



RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna N° 02-B/2022, correspondiente al examen sobre Auditoría de Confiabilidad de Registros y Estados Financieros del Gobierno Autónomo Municipal de Oruro gestión 2021, por el periodo del 01 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2021, ejecutada en cumplimiento al artículo 15 y al artículo 27 inciso e) de la Ley N° 1178 del 20 de julio de 1990 y en cumplimiento al Programa Operativo Anual 2021 de la Unidad de Auditoría Interna del Gobierno Autónomo Municipal de Oruro.

El objetivo del examen es, emitir una opinión independiente sobre la confiabilidad de los registros y estados financieros al 31 de diciembre de 2021, y si el control interno relacionado con la presentación de la información financiera, ha sido diseñado e implementado para lograr los objetivos de la entidad.

El objeto del examen está constituido por las transacciones, los registros contables con la documentación de sustento, y otra documentación que dio lugar a la emisión de los estados financieros e información complementaria; documentos que corresponde a los bienes de la entidad.

Como resultado del examen realizado se identificaron las siguientes deficiencias de control interno, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas.

- 2.1. Materiales solicitados por la Unidad de Mercados que no fueron recogidos desde la gestión 2018
- 2.2. Sistema Informático del manejo de almacenes incompleto
- 2.3. Existen materiales faltantes y sobrantes en la Unidad Organizacional de Almacenes del Gobierno Autónomo Municipal de Oruro
- 2.4. Vales de Salida de Materiales de Unidad Organizacional Almacenes de gestiones anteriores fueron regularizados en la gestión 2021
- 2.5. Falta de mantenimiento de las bodegas de Almacenes del Gobierno Autónomo Municipal de Oruro
- 2.6. La bodega de papelería de la Unidad Organizacional Almacenes, no se encuentra organizada por códigos, por peso y volumen, velocidad de rotación
- 2.7. Los inventarios expuestos en el Balance General gestión 2021 se encuentran sobre valuados
- 2.8. Existe un generador depositado en el patio de la Unidad Organizacional Almacenes del Gobierno Autónomo Municipal de Oruro, que no fue recogido y que está a la intemperie



- 2.9. La cuenta 1.1.3.2.1. Cuentas por Cobrar expuesto en el Balance General no es correcto
- 2.10. Notas a los Estados Financieros que son parte de los Estados Financieros se encuentra Incompleta
- 2.11. En la gestión 2021, en algunas unidades organizacionales no realizaron arqueos de caja periódicos y sorpresivos en cajas recaudadoras por Unidad de Tesorería y Crédito Público del Gobierno Autónomo Municipal de Oruro de gestión 2021
- 2.12. En la Unidad de Contabilidad del Gobierno Autónomo Municipal de Oruro, los Libros de Registro de Fondos en Avance, Libro de Registro de Fondos Rotatorios y el Libro de Registro de Ejecución de Gastos (Comprobante de Egreso), no se encuentran Notariados ni foliados al 31 de diciembre de 2021.
- 2.13. En los Reportes de Auxiliares/Beneficiarios Depositante, existe Información y Registros Incompletos de varios deudores de gestión 2021.
- 2.14. Saldos pendientes de regularización contable en la cuenta N° 1.1.3.2.1. del Balance General gestión 2021
- 2.15. Los Proyectos de la Cuenta Construcciones de Bienes de Dominio Privado – Público no son desincorporadas desde gestiones anteriores.
- 2.16. No existe Conciliación de la Unidad de Bienes Municipales con la Unidad de Contabilidad de la Cuenta Activo Fijo en Operaciones para contar con saldos reales.
- 2.17. En la cuenta pasivo cuentas a pagar a corto plazo de gestión 2021 los importes expuestos en los saldos a nivel de auxiliares no concuerdan con la confirmación de saldos de acreedores
- 2.18. En la Unidad Organizacional Planillas del Gobierno Autónomo Municipal de Oruro, la documentación de respaldo de los Comprobantes de Registro de Ejecución de Gastos de Pago de Planillas, no son archivados debidamente.

Oruro, 24 de febrero de 2022

Lic. Edson Gabriel Zambrana Campos
CAUB – 17428
JEFE UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA (a.i.)
GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE ORURO



EGZC/
Cc/Arch.