RESUMEN EJECUTIVO

Informe de auditoría interna Nº 03/2022, que corresponde al examen sobre Auditoría Financiera, de la Empresa Municipal de Aseo Oruro gestión 2021, por el período del 02 de enero al 31 de diciembre de 2021, ejecutada en cumplimiento al Programa Operativo Anual, de la Unidad de Auditoría Interna y memorándum A.I. Nº 12/2022, de abril de 2022.

El objetivo del examen es emitir una opinión independiente respecto a si los Estados Financieros de la Empresa Municipal de Aseo Oruro, gestión 2022, presentan razonablemente en todo aspecto significativo, y de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada aprobado con Resolución Suprema Nº222957 del 04 de marzo de 2005, la situación patrimonial y financiera, los resultados de sus operaciones, los flujos de efectivo, la evolución del patrimonio neto, la ejecución presupuestaria de recursos, la ejecución presupuestaria de gastos, al 31 de diciembre de 2021. Asimismo el objetivo es verificar si el control interno implementado en la Empresa Municipal de Aseo Oruro, han sido diseñados para lograr los objetivos de la entidad y si los mismos se efectuaron de acuerdo a normativa legal vigente al 31 de Diciembre de 2021.

El objeto del examen está constituido por la siguiente documentación:

Balance General, Estado de Resultados, Balance de Comprobación de Sumas y Saldos, Estado de Resultados Acumulados, Estado de Evolución del Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo, Ejecución Presupuestaria de Recursos y Ejecución Presupuestaria de Gastos, Libros Diarios, Libros Mayores, Estados de Cuenta, Comprobantes de Ingreso, Comprobantes de Egreso y Comprobantes de Traspaso al 31 de diciembre de 2021, asimismo constituyó objeto de evaluación otra documentación relacionada con el trabajo de Auditoría.

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

1. Las Cuentas a Cobrar comerciales a Corto Plazo, expuestos en los Estados Financieros de la Empresa Municipal de Aseo Oruro gestión 2021, no fueron conciliados al 31 de diciembre de 2021, y son los siguientes:

Cuentas	Importes en Bs
Empresa Minera INTI RAYMI	29.389,31
Cuentas a Cobrar ENDE Oruro	4.562.161,14
Gobierno Autónomo Municipal de Oruro	242.916,86
Dimensión ENASA	2.474,97
Operaciones Metalúrgicas	2.246,08

Unión Gremial de Matarifes	3.575,00

Situación que ocasiona que las Cuentas a Cobrar a Corto Plazo, se encuentren sobrevaluadas.

2. Las cuentas del Pasivo Corriente a Corto Plazo, expuesto, no fueron conciliados ni objeto de análisis de parte de la Empresa Municipal de Aseo Oruro gestión 2021 y nos referimos a las siguientes:

Cuentas	**Importes en Bs**
Deudas Comerciales a Corto Plazo	174.122,84
Cuentas a Pagar Dimensión ENASA	577.653,48
Sueldos y Jornales a Pagar	44.350,59
Operaciones Pendientes Cuentas a Pagar	(67.201,74)
Cuentas a pagar ENASA	194.987,04
Otras Cuentas a Pagar C.P.	1.726,49

Situación que ocasiona que las Cuentas a Pagar a Corto Plazo, se encuentren sobrevaluadas.

3. La cuenta de Activos Reales – Fijos de la base de datos del Sistema Contable de la Empresa Municipal de Aseo Oruro, no refleja los saldos impresos y presentados por la entidad según los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021. Por tanto, el Estado de Situación no está cumpliendo con el Principio de Contabilidad Generalmente Aceptado referido a la "Exposición".

Oruro, 22 de Junio de 2022

Lic. Edson G. Zamprana Campos
JEFE DE LA UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA a.i.
GOBIERNO AUTONOMO MUNICIPAL DE ORURO
CAUB - 1742B - CAUOR - 1183

EGZC/ddpg
C.c.Arch.