

GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL PUNA

Provincia José María Linares

Potosí - Bolivia

Creada por Ley de 20 de noviembre de 1883

Unidad de Auditoría Interna



RESUMEN EJECUTIVO

INF.UAI. N° 001/21

**AUDITORIA DE CONFIABILIDAD DE LOS
REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020**





GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL PUNA

Provincia José María Linares



RESUMEN EJECUTIVO

INFORME DEL AUDITOR INTERNO

AUDITORÍA DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

INF.UAI.N° 001/21

En cumplimiento al artículo 15° de la Ley N° 1178 de 20 de julio de 1990, Ley de Administración y Control Gubernamentales, hemos examinado la Confiabilidad de los Registros y Estados Financiero de Gobierno Autónomo Municipal de Puna (Villa Talavera), correspondiente al periodo finalizado al 31 de diciembre de 2020.

PUNA

El presente trabajo de auditoría tuvo como objetivo:

VILACAYA

- Emitir una opinión independiente sobre la confiabilidad de los registros y estados financieros del Gobierno Autónomo Municipal de Puna (Villa Talavera), y si el control interno relacionado con la presentación de la información financiera ha sido diseñado e implantado para el logro de los objetivos de la entidad.

BELEN

INCHASI

GERMAN BUSCH

El objeto de nuestro examen está constituido por los estados financieros, registros contables y documentación de respaldo, correspondiente al Gobierno Municipal de Puna; dichos documentos son los siguientes:

PACASI

SEPULTURAS

- a) Balance General
- b) Estado de Recursos y Gastos Corrientes
- c) Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
- d) Balance de Comparación de Sumas y Saldos
- e) Estado de Flujo de Efectivo
- f) Estado de Cuenta Ahorro- Inversión- Financiamiento
- g) Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos
- h) Mayor Auxiliares de Cuentas
- i) Conciliación Bancaria
- j) Comprobación de Ejecución Presupuestaria de Recursos C-21
- k) Comprobación de Ejecución Presupuestaria de Gastos C-31
- l) Kardex Físico y Valorado de existencias de Almacenes
- m) Inventario de existencia de Activos Fijos
- n) Inventario de existencia de Almacenes

OTAVI

MICULPAYA

SAN LORENZO

KEPALLO

PAMPAS
21 DE JUNIO

Por un municipio Productivo para vivir bien



GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL PUNA

Provincia José María Linares



- o) Notas a los Estados Financieros
- p) Otros registros Auxiliares presupuestarios y de tesorería, Reglamentos Internos, Resoluciones del Concejo, Planilla de Sueldos y Salarios, Extractos Bancarios y toda la documentación adicional requerida en el transcurso de la evolución que respalda las operaciones registradas en el Gobierno Autónomo Municipal de Puna, en la gestión terminada al 31 de diciembre de 2020.

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

- 1. Deficiencia en la actualización registro de bienes de uso.
- 2. Incumplimiento de plazo en órdenes de compra
- 3. Uso inadecuado de formularios de ingreso y salida de almacenes.
- 4. Entrega de bienes muebles no realizados por la unidad de activos fijos.
- 5. Importes sobrevaluados en el acta de recepción de activos fijos.
- 6. Proyecto concluido que fue incorporado al patrimonio público sin considerar el saldo total del proyecto.

PUNA

VILACAYA

BELEN

INCHASI

GERMAN BUSCH

DEFICIENCIAS QUE NO SE ENCUENTRAN IMPLANTADOS DESDE LA GESTION 2018

PACASI

SEPULTURAS

OTAVI

MICULPAYA

SAN LORENZO

KEPALLO

PAMPAS
21 DE JUNIO

- 1. Hallazgo 2.40 falta de sello de Inutilizado en recibos y facturas
- 2. Hallazgo 2.4 Descargos de fondos en avance presentados fuera de plazo establecido.
- 3. Hallazgo 2.1 Informes mensuales por ingresos percibidos no realizados por el responsable de la unidad de administración OMAT y recaudaciones.
- 4. Hallazgo 2.33 Recursos Percibidos por concepto de recaudaciones depositados fuera de plazo establecidos.
- 5. Hallazgo 2.35 Inadecuada administración de activo fijo en unidades de la entidad.
- 6. Hallazgo 2.36 Deficiencia en la documentación de respaldo.
- 7. Hallazgo 2.37 Deficiencias en certificados de registros de propiedad vehículo automotor.
- 8. Hallazgo 2.3 Deficiencia en la certificación de partidas.
- 9. Hallazgo 2.15 Alquileres cobrados de gestiones anteriores no ajustados en los libros de la entidad.
- 10. Hallazgo 2.53 Activos fijos que cuentan con valor 1,00 en registros del sistema VSIAF.
- 11. Hallazgo 2.54 Deficiencia en el manejo de bienes de la entidad
- 12. Hallazgo 2.55 Falta de codificación y códigos que no coinciden en el documento de asignación del inventario de bienes de uso.
- 13. Hallazgo 2.56 Bienes de uso e inservibles que se encuentran en unidades de la entidad y dependencia de mastranza.
- 14. Hallazgo 2.57 Bienes de uso desmantelados y no resguardados en mastranza de la entidad.

Por un municipio Productivo para vivir bien"



GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL PUNA

Provincia José María Linares



15. Hallazgo 2.61 Inventario de activos fijos no realizados al cierre de gestión en los sectores de educación, salud, seguridad ciudadana y unidades dependientes de la institución.
16. Hallazgo 2.62 Falta de incorporación de terrenos en los registros de la entidad.
17. Hallazgo 2.63 Trámite de derecho propietario de bienes inmuebles y equipo de transporte, tracción y elevación.
18. Hallazgo 2.64 Bienes donados sin registro físico ni contable.
19. Hallazgo 2.66 Proyectos concluidos no incorporados al patrimonio institucional público.
20. Hallazgo 2.67 Estudios de pre-inversión contabilizados en los libros de la entidad como proyectos en proceso.
21. Hallazgo 2.68 Costo de Estudios de Pre inversión y supervisión no capitalizados a proyectos concluidos.
22. Hallazgo 2.69 Construcciones en proceso sin documentación que respalda la ejecución de contrapartes efectuados por el FPS.
23. Hallazgo 2.75 Gastos por seguro de vehículos pagados por anticipado no diferido al cierre de gestión fiscal.

PUNA

VILACAYA

BELEN

INCHASI

GERMAN BUSCH

PACASI

SEPULTURAS

OTAVI

MICULPAYA

SAN LORENZO

KEPALLO

PAMPAS
21 DE JUNIO

DEFICIENCIAS QUE NO SE ENCUENTRAN IMPLANTADOS DESDE LA GESTION 2019

24. Hallazgo 2.34 Orden de compras no formalizadas por el proveedor
25. Hallazgo 2.36 Inmuebles sin seguros contra riesgos y siniestros
26. Hallazgo 70 Retraso en la entrega del 7% de la garantía de cumplimiento de contrato.
27. Hallazgo 2.3 Falta de Memorándum de designación de Fondo Rotativo Sector Salud



Puna, septiembre de 2021

Por un municipio Productivo para vivir bien