



**GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE SACABA
DIRECCION DE AUDITORÍA INTERNA**

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna GAMS- DAI- INF N° 03/2019, correspondiente a Informe de Control Interno sobre la Confiabilidad de Registros y Estados Financieros por los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2017 y 2018, ejecutada en cumplimiento al Programa de Operaciones Anual de la Dirección de Auditoría Interna de la gestión 2019.

El objetivo del examen es expresar una opinión sobre la confiabilidad de los registros contables y estados financieros al 31 de diciembre de 2018.

El objeto del examen está constituido por los estados financieros y registros referidos que son los siguientes:

- a) Balance General Comparativo
- b) Estado de Recursos y Gastos Corriente Comparativo
- c) Estado de Flujo de Efectivo Comparativo
- d) Estado de Cambios en el Patrimonio Neto Comparativo
- e) Estado de Ejecución del Presupuesto de Recursos
- f) Estado de Ejecución del Presupuesto de Gastos
- g) Cuenta Ahorro Inversión Financiamiento Comparativo
- h) Notas a los estados financieros Nrs. 1 a 12
- i) Comprobantes manuales
- j) Comprobantes de ejecución presupuestaria de gastos (C-31) y recursos (C-21)
- k) Mayores contables y presupuestarios
- l) Reportes de inventarios y activo fijo
- m) Conciliaciones Bancarias
- n) Otros registros auxiliares

Como resultado del examen realizado se emitieron observaciones con recomendaciones las cuales son detalladas a continuación:

- 2.1 Falta de codificación, identificación y clasificación de bienes de consumo en almacenes de salud.
- 2.2 Observaciones en las Notas de Pedido de Materiales, útiles de oficina y comprobante de salida de Almacenes de Salud.
- 2.3 Falta de actualización del Manual de Manejo y Disposición de Activos Fijos.
- 2.4 Observaciones a la documentación remitida al SENAPE.
- 2.5 Inexistencia de Planes de Mantenimiento preventivo de Activos Fijos del Concejo Municipal.
- 2.6 Observaciones a los respaldos de Acciones Telefónicas.
- 2.7 Pasivo corriente, con saldos de gestiones anteriores.



**GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE SACABA
DIRECCION DE AUDITORÍA INTERNA**

- 2.8 Cuentas del pasivo no corriente, sin movimiento desde gestiones anteriores.
- 2.9 Falta de Reglamentación que regule los costos para la prestación de los servicios de salud en Hospitales y Centros de Salud.
- 2.10 Falta del Manual de Procedimientos para la administración y manejo de los estacionamientos tarifados y la emisión de las Actas de Infracción.
- 2.11 Falta de creación, formalización y funcionamiento del Comité de Gestión de Riesgos.

Cochabamba, 25 de febrero de 2019