



Gobierno Autónomo Municipal de Oruro

Unidad de Auditoría Interna

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna N° 13-B/19, correspondiente al examen sobre informe de seguimiento al cumplimiento de la implantación de las recomendaciones emitidas en informe INF. AUD. INT. N° 06-B/18 de fecha 11 de junio de 2018, referido a control interno Auditoría Financiera de la Empresa Municipal de Aseo Oruro gestión 2017, por el periodo del 01 de julio del 2018 al 31 de diciembre de 2018 ejecutada en cumplimiento al Programa Operativo Anual de gestión 2019 de la Unidad de Auditoría Interna.

El objetivo del examen es expresar una opinión independiente sobre el cumplimiento de la implantación de las recomendaciones emitidas en el informe INF. AUD. INT. N° 06-B/18 de fecha 11 de junio de 2018, referido a Control Interno Auditoría Financiera de la Empresa Municipal de aseo Oruro E.M.A.O. gestión 2017.

El objeto del examen está constituido por:

- ✓ Carta CITE AS-LEG EMAO N° 10/2019 de fecha 13 de marzo de 2019, referido a informe respecto a las acciones asumidas por Katia Karem Herrera Terán Asesora Legal de la Empresa Municipal de Aseo Oruro EMAO, sobre el cumplimiento de la implantación de las recomendaciones emitidas en Informe INF. AUD. INT. N° 06-B/18 de fecha 11 de junio de 2018, referido a Control Interno Auditoría Financiera de la Empresa Municipal de Aseo Oruro gestión 2017.
- ✓ Carta CITE CONTAB. N° 015/2019 de fecha 14 de marzo de 2019, referido a informe respecto a las acciones asumidas por Gina Machaca Moller Contadora de la Empresa Municipal de Aseo Oruro EMAO, sobre el cumplimiento de la implantación de las recomendaciones emitidas en Informe INF. AUD. INT. N° 06-B/18 de fecha 11 de junio de 2018, referido a Control Interno Auditoría Financiera de la Empresa Municipal de Aseo Oruro gestión 2017.
- ✓ Carta CITE: RRHH-NRMA-026/2019 de fecha 14 de marzo de 2019, referido a informe respecto a las acciones asumidas por Néstor Ricardo Muriel Antequera Encargado de Recursos Humanos de la Empresa Municipal de Aseo Oruro EMAO, sobre el cumplimiento de la implantación de las recomendaciones emitidas en Informe INF. AUD. INT. N° 06-B/18 de fecha 11 de junio de 2018, referido a Control Interno Auditoría Financiera de la Empresa Municipal de Aseo Oruro gestión 2017.
- ✓ Carta de fecha 14 de marzo de 2019, referido a informe respecto a las acciones asumidas por Oscar S. Condori Villafán Encargado de Almacenes de la Empresa Municipal de Aseo Oruro EMAO, sobre el cumplimiento de la implantación de las



Gobierno Autónomo Municipal de Oruro

recomendaciones emitidas en Informe INF. AUD. INT. N° 06-B/18 de fecha 11 de junio de 2018, referido a Control Interno Auditoría Financiera de la Empresa Municipal de Aseo Oruro gestión 2017.

- ✓ Carta CITE ACT. FIJ. N° 05/2019 de fecha 18 de marzo de 2019, referido a informe respecto a las acciones asumidas por Marco A. Ortuño Saravia Encargado de Activos Fijos de la Empresa Municipal de Aseo Oruro EMAO, sobre el cumplimiento de la implantación de las recomendaciones emitidas en Informe INF. AUD. INT. N° 06-B/18 de fecha 11 de junio de 2018, referido a Control Interno Auditoría Financiera de la Empresa Municipal de Aseo Oruro gestión 2017.

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

2.6 En la Empresa Municipal de Aseo Oruro EMAO, no se asumieron acciones para el cobro de cuentas por cobrar con antigüedad de saldos. (R.3)

2.7 Incorrecto cálculo de la cuenta N° 217100 Previsión para cuentas incobrables expuestas en el Balance General de la EMAO al 31 de diciembre de 2017. (R.4)

2.8 Incumplimiento de plazo de Rendición de cuentas de Fondos en Avance al 31 de diciembre de 2017. (R.6)

2.9 La cuenta N° 122100 Acciones y participaciones de capital expuesta en el Balance General gestión 2017 de la Empresa Municipal de Aseo Oruro, no fue valuado en aplicación del costo de mercado el más bajo al 31 de diciembre de 2017. (R.8)

2.10 Incorrecto cálculo en la Actualización y Depreciación de la cuenta Activos Reales, expuestos en los Estados Financieros de la Empresa Municipal de Aseo Oruro al 31 de diciembre de 2017. (R.9)

2.11 Los equipos de computación, Maquinaria y Equipo adquiridos en la gestión 2017, no fueron codificados al momento de incorporarlos a los activos fijos de la Entidad. (R.10)

2.12 En la Empresa Municipal de Aseo Oruro, no se asumieron acciones legales para dejar sin efecto las deudas por pagar de las cuales no se cuenta con documentación que demuestre la obligación a pagar, mismos que siguen expuestos en los Estados Financieros de la EMAO al 31 de diciembre de 2017. (R.11)

2.13 Las Notas a los Estados Financieros no respaldan a las cuentas expuestas en el Balance General gestión 2017. (R.12)



Gobierno Autónomo Municipal de Oruro

- 2.14 Cálculo incorrecto de los atrasos en la planilla de sueldos y salarios del mes de febrero de 2017. (R.13)
- 2.15 En la Empresa Municipal de Aseo Oruro, existen Reglamentos Específicos, Reglamentos internos, y Manuales que no se encuentran aprobados ni actualizados por el Directorio de la Empresa Municipal de Aseo Oruro al 31 de diciembre de 2017. (R.14)
- 2.16 La Empresa Municipal de Aseo Oruro, no cuenta con un código de Ética aprobado por el Directorio de la Empresa Municipal de Aseo Oruro. (R.16)
- 2.17 Se ha evidenciado que en la Empresa Municipal de Aseo Oruro, los funcionarios desconocen el Manual de Organización y Funciones gestión 2008 en el que se describe los Objetivos y las Funciones de los funcionarios de la EMAO. (R.17)

Oruro, 17 de abril de 2019


Lic. Julio M. Hidalgo Sofia
CAUB 3523 RAIG 00154-140
JEFE UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE OROURO

