



Gobierno Autónomo Municipal de Oruro

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna N° 05/19, correspondiente al examen sobre La Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros del Gobierno Autónomo Municipal de Oruro gestión 2018, por el periodo del 02 de enero de 2018 al 31 de diciembre de 2018, ejecutada en cumplimiento a los artículos 15 y 27 inciso e) de la Ley N° 1178 de 20 de julio de 1990 y al Programa Operativo Anual 2019 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 2018, 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, el resumen de la opinión es la siguiente:

4. El Saldo de la Cuenta Caja expuesto en el Balance General al 31 de diciembre de 2018, se encuentra sobrevaluado en Bs495.875,45.
5. En cuentas fiscales referidas a Participación Popular y IRPPB (recursos propios), se encuentran registrados traspasos a cuentas del Órgano Judicial, y montos retenidos en cuentas fiscales al 31 de diciembre de 2018, ocasiona que la cuenta bancos se encuentre subvaluada en Bs99.819,76
6. Cuentas a cobrar a largo plazo, no reconocida por la Empresa Municipal de Aseo Oruro E.M.A.O. y que no cuenta con la documentación suficiente para efectuar y exigir su cobro, ocasiona que el saldo de del Grupo Contable del Exigible a Largo Plazo, se encuentre sobrevaluado en Bs5.274.887,31
7. En la Actualización de Activos Fijos (Vehículos y Maquinaria Pesada), no se aplicó los factores establecidos en la Norma Contable 3 y Norma Contable 6 y el Decreto Supremo 29387, este aspecto ocasiona que, el saldo de la cuenta Maquinaria y equipo de producción, de la cual forma parte Vehículos y Maquinaria Pesada se encuentre sobrevaluado en Bs222.971,55.
8. En nuestra opinión, excepto por el efecto en los estados financieros de los asuntos que nos referimos en los párrafos precedentes 4 al 7, los registros y estados financieros antes mencionados, presentan información confiable sobre la situación patrimonial y



Gobierno Autónomo Municipal de Oruro

financiera de la entidad al 31 de diciembre del 2018 y 2017, así como los resultados de sus operaciones, los flujos de efectivo, los cambios en situación financiera, el ahorro, la inversión y el financiamiento, por los años terminados en esas fechas, y la ejecución presupuestaria de recursos y gastos por el año terminado el 31 de diciembre de 2018, de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Gubernamental Integrada y las Normas Básicas del Sistema de Presupuesto.

9. Como consecuencia de nuestra evaluación se emite un informe de Control Interno INF. AUD. INT. N° 05-B/19 que servirá, para corregir las desviaciones encontradas y aplicar las disposiciones legales y normas en vigencia.

Oruro 26 de febrero de 2019

Lic. Julio Mauro Hidalgo Soria
CAUB – 3523 RAIG 00154-1401
JEFE UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
GOBIERNO AUTONOMO MUNICIPAL DE ORURO

JMHS/
Cc. Arch. UAI
Cc. C.G.E.

