



Gobierno Autónomo Municipal de Oruro

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de auditoría interna N° 09/2021, correspondiente al examen sobre Auditoría Financiera, de la Empresa Municipal de Aseo Oruro gestión 2020, por el periodo del 02 de enero al 31 de diciembre de 2020, ejecutada en cumplimiento al Programa Operativo Anual, de la Unidad de Auditoría y memorándum A.I. N° 12/2021, de marzo de 2021.

El objetivo del examen es emitir una opinión independiente respecto a si los Estados Financieros de la Empresa Municipal de Aseo Oruro, gestión 2021, presentan razonablemente en todo aspecto significativo, y de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada aprobado con Resolución Suprema N° 222957 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 los controles internos implementados 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 2020.

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 y comprobantes de egreso al 31 de diciembre de 2020, 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 y a largo plazo, expuestos en los Estados Financieros de la Empresa Municipal de Aseo Oruro gestión 2020, no fueron conciliados al 31 de diciembre de 2020, y son las siguientes:

Cuentas	Importes en Bs
• DIMENSION ENASA	2.474,97
• Caja Petrolera de Salud	59.579,1
• Empresa Minera INTI RAYMI	29.389,31
• ENDE ORURO S.A.	3.281.616,81



Gobierno Autónomo Municipal de Oruro

INF. AUD. INT. N° 09/2021

Cuentas	Importes en Bs
• Gobierno Municipal de Oruro	605.269,61
• Cuentas a Cobrar ENDE Oruro	4.562.161,14

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

2. La cuenta N° 123100 Activos Reales – Fijos no se encuentra razonablemente expuesto al 31 de diciembre de 2020, debido a que no consideró la revalorización técnica de los activos, brindando una información nada confiable para la toma de decisiones por parte del Directorio de la Empresa Municipal de Aseo Oruro, por lo que la cuenta se encuentra sobrevaluada.
3. Las cuentas Ingresos y Gastos de Operación 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 2020. Por lo que los Estados Financieros no están cumpliendo con el Principio de Contabilidad Generalmente Aceptado referido a la “Exposición”.

Oruro, 5 de Mayo de 2021


Lic. Julio M. Hidalgo Soria
CAUB 3523 RAIG 00154-1401
JEFE UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE ORURO

