
RESUMEN EJECUTIVO

Referencia: Informe de Auditoria Operacional al Servicio de Aseo Urbano Cobija, SEMASUR, Gestión 2020

Informe N°: UAI/OPE/CI/13/21

Objetivo:

Emitir un pronunciamiento sobre la eficacia, eficiencia y economía del Programa 14 00 002 Aseo Urbano Cobija SEMASUR, tomando en cuenta la percepción, utilización y destino de los recursos en las competencias establecidas en las disposiciones legales vigentes y aplicables durante la gestión 2020.

Objetivos Específicos

- 1- Verificar la integridad de la percepción y registro presupuestario y contable de los recursos asignados al Programa 14 00 002 Aseo Urbano Cobija SEMASUR.
- 2- Comprobar que los recursos provenientes de Recursos Específicos Propios del Gobierno Autónomo Municipal de Cobija (20-210) hayan sido:
 - a) Aplicados en el Programa Aseo Urbano Cobija SEMASUR en el marco de las competencias asignadas.
 - b) Ejecutados en términos de eficacia, eficiencia y economía.

Objeto:

El objeto de la auditoria es el Programa 14 000 002 "Aseo Urbano Cobija SEMASUR", para el efecto se consideró la información y documentación inherente a las operaciones y actividades desarrolladas en el programa, siendo entre otros:

- Programa Anual de Operaciones y Presupuesto de la gestión 2020.
- Documentación relacionada con las solicitudes de las modificaciones y trasposos presupuestarios de la gestión 2020.
- Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos y de Gastos, de la categoría programática 14 0000 002 del Servicio Municipal de Aseo Urbano Cobija SEMASUR, gestión 2020.
- Carpetas administrativas relacionadas con los diferentes procesos de contratación de bienes y servicios, celebrados por el Gobierno Autónomo Municipal de Cobija, durante la gestión auditada
- Documentación técnica administrativa, concerniente a la ejecución física y financiera, del Programa del Servicio Municipal de Aseo Urbano Cobija SEMASUR, durante la gestión 2020.
- Listado de comprobantes C-21 por estructura programática del Programa del Servicio Municipal de Aseo Urbano Cobija, gestión 2020.

- Reporte de comprobantes de gastos por categoría programática del programa del Servicio Municipal de Aseo Urbano Cobija, gestión 2020.
- Comprobantes contables de ingresos y egresos del programa del Servicio Municipal de Aseo Urbano Cobija, gestión 2020 y la documentación que respalda dichas operaciones.
- Informes y reportes del responsable del Servicio Municipal de Aseo Urbano Cobija.
- Extractos bancarios de recursos propios de la gestión 2020.
- Conciliaciones bancarias de recursos propios de la gestión 2020.
- Por otro lado, también forma parte del examen, la información o documentación complementaria, recabada de fuente interna y externa.

Alcance:

La auditoría se realizó de acuerdo con lo previsto en las Normas de Auditoría Gubernamental, aplicables a la Auditoría Operacional (NAG N° 230 a 236), aprobadas mediante Resolución: CGE/057/2016 de 06 de julio de 2016, Código NE/CE-072, Versión: 1, vigentes a partir del 1 de septiembre de 2016.

El examen comprendió el análisis de la información y documentación de la gestión 2020 obtenida del Servicio Municipal de Aseo Urbano Cobija SEMASUR y de las Direcciones Administrativa y Financiera del Gobierno Autónomo Municipal de Cobija en lo referente al Programa 14 00 002 "Aseo Urbano Cobija SEMASUR" considerando la información y documentación inherente a las operaciones y actividades desarrolladas en el programa.

Los tipos de evidencia fueron documentales, físicas, analíticas, informáticas y verbales obtenidas a través de fuentes internas y externas como resultado de la aplicación de los procedimientos.

Resultados de la evaluación:

Se detalla los resultados de la evaluación a las operaciones ejecutadas con recursos provenientes de recursos específicos propios expuesto en tres partes:

De la evaluación realizada se tiene el resultado siguiente:

A. PERCEPCION Y REGISTRO PRESUPUESTARIO Y CONTABLE DE RECURSOS Y RESULTADO ALCANZADO

2.1 VERIFICACIÓN DE LA INTEGRIDAD DE LA PERCEPCIÓN Y REGISTRO PRESUPUESTARIO Y CONTABLE DE LOS RECURSOS ASIGNADOS AL PROGRAMA ASEO URBANO COBIJA DURANTE LA GESTIÓN 2020.

La percepción y registro presupuestario y contable de los recursos asignados al Programa Aseo Urbano Cobija, durante la gestión 2020 son íntegros.

B. EVALUACIÓN DE CARÁCTER OPERATIVO Y RESULTADO ALCANZADO

2.2 DETERMINACION DE LA EFICACIA, EFICIENCIA Y ECONOMIA DEL PROGRAMA ASEO URBANO COBIJA, GESTION 2020.

Las operaciones (barrido de vías y recolección y transporte de residuos sólidos) del programa Aseo Urbano Cobija fueron:

- No Eficaz con un porcentaje de 65,37%
- Eficientes con un porcentaje de 79,71%
- Económicos con porcentaje de 83,12%

C. DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO EMERGENTES DE LA EVALUACIÓN

2.3 PROCESOS DE CONTRATACIÓN Y REGISTROS DE EJECUCIÓN DE GASTOS, NO ADJUNTAN TODA LA DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO Y/O ADJUNTAN DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO QUE NO CORRESPONDE A LA OPERACIÓN REALIZADA.

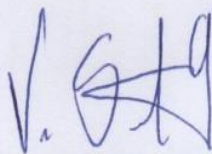
2.4 DOCUMENTACIÓN SIN FIRMA INCLUIDA EN PROCESOS DE CONTRATACIÓN Y REGISTROS DE EJECUCIÓN DE GASTOS.

2.5 INCOHERENCIA EN SECUENCIA LÓGICA DE FECHAS Y/O DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO ADJUNTA SIN FECHA DE EMISIÓN.

2.6 EMISIÓN DE FACTURA POSTERIOR A FECHA DE PAGO SEGÚN CHEQUE.

2.7 MANUAL DE FUNCIONES Y MANUAL DE OPERACIONES NO SE ENCUENTRAN COMPATIBILIZADOS NI APROBADOS POR LAS INSTANCIAS CORRESPONDIENTES.

Cobija, diciembre de 2021



Lic. Vladimir B. Sempertegui Gómez
JEFE DE AUDITORIA INTERNA
GOBIERNO AUTONOMO MUNICIPAL DE COBIJA
CAUB-5052