

## RESUMEN EJECUTIVO

**Referencia:** Informe de Auditoría Operativa al Programa Servicio de Alumbrado Público, gestión 2019.

**Informe N°:** UAI/OPE/CI/005/20

### **Objetivo:**

Expresar una opinión independiente en base a la eficacia, eficiencia, y economía, del Servicio de Alumbrado Público, gestión 2019 (Mantener en buenas condiciones las luminarias del alumbrado público, en el mantenimiento, reposición y ampliación de calles, avenidas, plazas, parques, paseos, monumentos, transitabilidad de los vehículos y peatones con capacidad de eficiencia, así mismo contribuir a la seguridad ciudadana), tomando en cuenta la Utilización y Destino de los Recursos en las competencias establecidas en las disposiciones legales vigentes y aplicables en la gestión 2019, del Gobierno Autónomo Municipal de Cobija.

### **Objeto:**

El objeto de la auditoría constituyó la documentación administrativa, contable y presupuestaria que respalda los ingresos y gastos por el Gobierno Autónomo Municipal de Cobija en la gestión 2019, con recursos propios del Programa del Servicio de Alumbrado Público, siendo entre otros:

- Programa Anual de Operaciones y Presupuesto de la Gestión 2019.
- Documentación relacionada con las solicitudes y aprobaciones de las modificaciones y/o traspasos presupuestarias de la gestión 2019.
- Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos y de Gastos, del Programa del Servicio de Alumbrado Público, gestión 2019.
- 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 de Alumbrado Público, realizada durante la gestión 2019.
- Listado de comprobantes C21 por estructura programática del Programa del Servicio de Alumbrado Público, gestión 2019.
- Reporte de Comprobantes de gastos por categoría programática del Programa del Servicio de Alumbrado Público, gestión 2019.
- Comprobantes contables de ingresos y egresos del Programa del Servicio de Alumbrado Público, gestión 2019 y la documentación que respalda dichas operaciones.
- Informes y reportes del responsable de la Dirección de Alumbrado Público.
- Extractos Bancarios de Recursos Propios de la gestión 2019.
- Conciliaciones Bancarias Recursos propios de la gestión 2019.
- Por otro lado, también forma parte del examen, la información o documentación complementaria, recabada de fuente interna y externa.

## **Alcance:**

El alcance de la revisión abarca a la siguiente cobertura:

- Los ingresos percibidos por el Gobierno Autónomo Municipal de Cobija, por concepto de recursos propios gestión 2019, los cuales son efectivizados de acuerdo a los ingresos recurrentes procedentes de: Ventas de Bienes y Servicios, Ingresos Tributarios, Tasas Derechos y Otros Ingresos.
- Con relación a los gastos ejecutados por el Gobierno Autónomo Municipal de Cobija con recursos propios, del Servicio de Alumbrado Público gestión 2019.

## **Resultados de la evaluación:**

A continuación se detalla los hallazgos de control interno que dieron lugar en la evaluación:

### **A. EVALUACIÓN DE CARÁCTER OPERATIVO Y DE RESULTADOS ALCANZADOS**

2.1 INFORME DE EVALUACIÓN DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y EL PLAN OPERATIVO ANUAL (SEGUIMIENTO FÍSICO FINANCIERO) COMPARANDO LOS RESULTADOS OBTENIDOS CON LOS ESTABLECIDOS EN EL PROGRAMA OPERATIVO ANUAL DE LA GESTIÓN 2019.

### **B. DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO PRODUCTO DE LA EVALUACIÓN**

- 2.2 FALTA DE FIRMAS EN LOS DOCUMENTOS DE RESPALDOS.
- 2.3 DEFICIENCIAS IDENTIFICADAS EN FECHA DE PAGO Y EMISIÓN DE FACTURA
- 2.4 FALTA DE DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO EN LOS REGISTROS DE EJECUCIÓN DE GASTOS Y NOTAS DE SALIDAS DE ALMACEN.
- 2.5 FALTA DE APLICACIÓN DE PROCEDIMIENTOS EN EL SICOES Y DOCUMENTOS DE RESPALDOS.
- 2.6 ENTREGA DE MATERIAL ELÉCTRICO FUERA DE PLAZOS
- 2.7 INCONSISTENCIA ENTRE EL MONTO EXPUESTO EN LA NOTA DE SALIDA DE ALMACEN CON RELACIÓN AL MONTO REGISTRADO EN LA NOTA DE SALIDA DE MATERIAL Y ACTA DE RECEPCIÓN – ENTREGA DE TRABAJOS.

Cobija, Noviembre de 2020

  
Lic. Jhalderd Da Costa Beltran  
JEFE DE AUDITORIA INTERNA  
Gobierno Autónomo Municipal de Cobija  
Código RAIG 00123 - 1901