

RESUMEN EJECUTIVO

Referencia: Informe de Auditoría Operativa al Programa Desayuno Escolar – Alimentación Complementaria Escolar, de la gestión 2018.

Informe N°: UAI/OPE/CI/007/19

Objetivo:

Expresar una opinión independiente en base a la eficacia, eficiencia, y economía del Programa Desayuno Escolar – Alimentación Complementaria Escolar gestión 2018, tomando en cuenta la Utilización y Destino de los Recursos en las competencias establecidas en las disposiciones legales vigentes y aplicables en la gestión 2018, del Gobierno Autónomo Municipal de Cobija.

Objeto:

El objeto de la auditoría constituyo la documentación administrativa, contable y presupuestaria que respalda los ingresos y gastos por el Gobierno Autónomo Municipal de Cobija en la gestión 2018, con recursos provenientes del Impuesto Directo a los Hidrocarburos (IDH) del Programa Desayuno Escolar – Alimentación Complementaria Escolar, siendo entre otros:

- Programa Anual de Operaciones y Presupuesto de la Gestión 2018.
- Documentación relacionada con las solicitudes y aprobaciones de las modificaciones presupuestarias de la gestión 2018.
- Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos y de Gastos, del Programa Desayuno Escolar – Alimentación Complementaria Escolar, gestión 2018.
- 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 Desayuno Escolar – Alimentación Complementaria Escolar, realizada durante la gestión 2018.
- Listado de comprobantes C21 por estructura programática del Programa Desayuno Escolar – Alimentación Complementaria Escolar, gestión 2018.
- Reporte de Comprobantes de gastos por categoría programática del Programa Desayuno Escolar – Alimentación Complementaria Escolar, gestión 2018.
- Comprobantes contables de ingresos y egresos del Programa Desayuno Escolar – Alimentación Complementaria Escolar, gestión 2018 y la documentación que respalda dichas operaciones.
- Informes y reportes del responsable Desayuno Escolar.
- Extractos Bancarios de IDH 2018.
- Conciliaciones Bancarias IDH 2018.
- 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 abarco a la siguiente cobertura:

- Los ingresos percibidos por el Gobierno Autónomo Municipal de Cobija, por concepto del Impuesto Directo a los Hidrocarburos (IDH) gestión 2018, los cuales son efectivizados de acuerdo a transferencias realizadas por el Ministerio de Economía y Finanzas Públicas.
- Con relación a los gastos ejecutados por el Gobierno Autónomo Municipal de Cobija con recursos del Impuesto Directo a los Hidrocarburos (IDH), del Programa Desayuno Escolar – Alimentación Complementaria Escolar, gestión 2018.

Resultados de la evaluación:

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

- **FALTA DE APLICACIÓN DE PROCEDIMIENTOS EN EL SICOES.**
- **FALTA DE FIRMAS EN LOS DOCUMENTOS DE RESPALDOS DE LOS PROCESOS DE CONTRATACION.**
- **FALTA DE DOCUMENTACION DE RESPALDO EN LOS REGISTROS DE EJECUCION DE GASTOS.**
- **DESCRIPCION DE LA GLOSA INCORRECTA EN LOS REGISTROS DE EJECUCION DE GASTOS.**
- **DEFICIENCIAS IDENTIFICADAS EN FECHA DE PAGO Y EMISION DE FACTURA.**

Cobija, junio de 2019


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