



**GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE COBIJA**  
**UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA**

**RESUMEN EJECUTIVO**

Informe de Auditoría Interna N° UAI/CONF/CI/002/20, correspondiente al INFORME DE CONTROL INTERNO sobre la Auditoría de Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros por el periodo GESTIÓN 2019, ejecutada en cumplimiento al POA 2020 de la Unidad de Auditoría Interna.

**1. Antecedentes**

En cumplimiento al Programa Operativo Anual 2020 se realizó la Auditoría sobre la Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros del Gobierno Autónomo Municipal de Cobija al 31 de diciembre de 2019, de la cual han surgido observaciones sobre el Sistema de Control Interno vigente en la entidad, que hemos considerado oportuno informarle para su conocimiento y la toma de acciones correctivas inmediatas.

**2. Objetivo**

El objetivo del examen es la expresión de una opinión independiente sobre la evaluación del Control Interno derivado de la Auditoría sobre la Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros al 31 de diciembre de 2019, con el propósito de contribuir al logro de los objetivos respecto a contar con procedimientos que permitan tener una información útil, oportuna, confiable y salvaguardar en forma efectiva el patrimonio de la entidad.

**3. Objeto**

El objeto del presente trabajo es la documentación presentada por el Gobierno Autónomo Municipal de Cobija de los Registros Contables y Estados Financieros y documentos contables correspondiente a la gestión 2019 como:

- Balance General
- Estado de Recursos y Gastos Corrientes
- Estado de Flujo de Efectivo
- Estado de Cambio en el Patrimonio Neto
- Estado de Ejecución del Presupuesto de Recursos
- Estado de Ejecución del Presupuesto de Gastos
- Cuenta Ahorro Inversión Financiamiento
- Registros de Ejecución del Presupuesto de Recursos (Comprobante Contable)
- Registros de Ejecución del Presupuesto de Gastos (Comprobante Contable de Egresos)
- Libro Mayor agrupado (Movimiento de cuenta)
- Libro Mayor por auxiliar (Estados de las cuentas auxiliares)
- Conciliaciones Bancarias
- Inventario de Activos Fijos ( Reportes " SIAF" )
- Las Notas a los Estados Financieros

**II. RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN**

Como resultado del examen se exponen los hallazgos sobre los aspectos relevantes del control interno respecto a la confiabilidad de la información financiera.



- 2.1 Falta de Regularizaciones de Beneficiarios con SalDOS Deudores de Gestiones Anteriores, expuestos al 31/12/2019.
- 2.2 Artículos de los almacenes del G.A.M.C. sin tarjeta de control (Kardex)
- 2.3 Inconsistencia en los Kardex del Sub Almacén de la Entidad.
- 2.4 Inadecuada organización, manipulación y salvaguarda de materiales en los Almacenes
- 2.5 Falta de inventario o recuento físico, revalorización técnica y baja de activos
- 2.6 Inconsistencia de superficies mencionadas en documentos de inmuebles y otras observaciones realizadas.
- 2.7 Documentación de vehículos incompleta y desactualizada
- 2.8 Falta de actualización de los nombres de los responsables de los activos fijos dentro del sistema (VSIAF 3.2)
- 2.9 Falta de incorporación de edificios al sistema (VSIAF 3.2)
- 2.10 Beneficiarios con saldos acreedores de gestiones anteriores sin regularizaciones, al 31/12/2019.
- 2.11 Comprobantes contables de ingresos sin respaldo suficiente
- 2.12 Deficiencia en los comprobantes de ejecución de gastos (C-31)
- 2.13 Falta de firmas por parte de los interesados en planillas de sueldos y salarios

Cobija, Marzo de 2020

*Lic. Jhalderd Da Costa Beltran*  
**JEFE DE AUDITORÍA INTERNA**  
**GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE COBIJA**  
Codigo Raig 00123 - 1901

