

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

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna N° **DAI/CI/002/16**, correspondiente al **CONTROL INTERNO derivado de la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros** por el periodo **GESTIÓN 2015**, ejecutada en cumplimiento al POA 2016 de la Dirección de Auditoría Interna.

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 y Estados Financieros al 31 de diciembre de 2015, 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.

Objeto: El objeto del presente trabajo es la documentación presentada por el Gobierno Autónomo Municipal de Cobija de los Registros, Estados Financieros y documentos contables correspondiente a la gestión 2015:

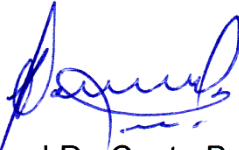
- Balance General
- Estado de Recursos y Gastos Corrientes
- Estado de Flujo de Efectivo
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
- Estado de Ejecución del Presupuesto de Recursos
- Estado de Ejecución del Presupuesto de Gastos
- Cuenta Ahorro Inversión Financiamiento
- Registros de Ejecución del Presupuesto 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.

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN

Como resultado del examen se exponen los hallazgos sobre los aspectos relevantes de control interno respecto a la confiabilidad de la información financiera, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas.

1. NO SE PUDO VERIFICAR EN SU TOTALIDAD EL ORIGEN DE LOS SALDOS EXPUESTOS AL 31/12/2015 EN EL SIGEP.
2. REGISTROS E IDENTIFICACION INCOMPLETA Y DESACTUALIZADA DE BENEFICIARIOS CON SALDOS DEUDORES AL 31/12/2015.
3. BENEFICIARIOS CON SALDOS DEUDORES DE GESTIONES ANTERIORES SIN REGULARIZACIONES, QUE CONTINUAN SIENDO FAVORECIDOS CON DESEMBOLSO DE RECURSOS AL 31/12/2015
4. INCONSISTENCIA DE SALDOS EXPUESTOS EN ESTADOS FINANCIEROS AL 31/12/2015 E INVENTARIOS FINALES (VERIFICACION FISICA/VALORADA)
5. REGISTRO INADECUADO E INCOMPLETO DE MATERIALES Y SUMINISTROS DENTRO DE LA ENTIDAD
6. LOS ALMACENES DE LA ENTIDAD NO CUENTAN CON LAS CONDICIONES MÍNIMAS RELACIONADA A LAS INSTALACIONES, SU CLASIFICACIÓN, PREVISIÓN NECESARIA PARA SU SEGURIDAD Y SALVAGUARDA.
7. NO SE ADJUNTAN COMO DOCUMENTACION DE RESPALDO A LOS COMPROBANTES CONTABLES, LAS NOTAS DE INGRESOS Y SALIDAS A ALMACENES (KARDEX DE INGRESO-SALIDA).
8. FALTA DE CONTROLES ADMINISTRATIVOS DENTRO DE LOS ALMACENES DE LA ENTIDAD.
9. DOCUMENTACION DE VEHICULOS INCOMPLETA Y DESACTUALIZADA
10. FALTA DE VERIFICACION EN SU TOTALIDAD DE LOS SALDOS EXPUESTOS AL 31/12/2015 EN EL SIGEP, POR DEFICIENTE REGISTRO Y MANEJO DE ARCHIVO FISICO.
11. REGISTROS E IDENTIFICACION INCOMPLETA DE BENEFICIARIOS CON SALDOS ACREEDRES AL 31/12/2015.
12. BENEFICIARIOS CON SALDOS ACREEDORES DE GESTIONES ANTERIORES SIN REGULARIZACIONES, AL 31/12/2015.
13. NO SE EVIDENCIO ACTA DE CONCILIACIÓN DE LAS OPERACIONES DE CREDITO PÚBLICO CON LA ENTIDAD ACREEDORA
14. FALTA INFORMACIÓN SUFICIENTE DE LAS RECAUDACIONES REALIZADAS
15. COBROS DE MULTAS SIN RESPALDO SUFICIENTE
16. DEPOSITOS INOPORTUNO EN LA CUENTA BANCARIA DEL G.A.M.C.
17. PAGO DE HABERES INCONSISTENTE CON LA ESCALA SALARIAL DE LA ENTIDAD
18. FALTA DE APROBACIÓN DE LA ESTRUCTURA ORGANIZATIVA

Cobija, 01 de abril de 2016



Lic. Jhalderd Da Costa Beltran

DIRECTOR DE AUDITORÍA INTERNA

GOBIERNO AUTONOMO MUNICIPAL DE COBIJA

Reg. Prof. CAUPA No. 036 y Mat. Prof. C.A.U.B. No. 9777