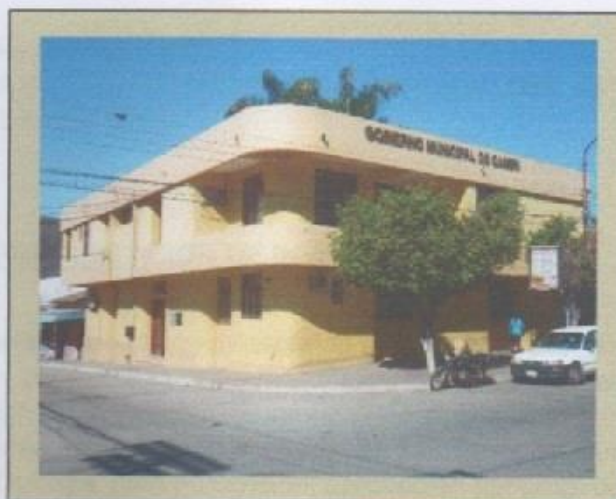




**GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE CAMIRI**

Sexta Sección – Provincia Cordillera

**UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA**



## **PARTE I**

**INFORME DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y  
LAS DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO DEL  
GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE CAMIRI,  
CORRESPONDIENTE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

**INFORME N°DAI-GAMC-01F1/2023**

Camiri, Enero 2023



# GOBIERNO AUTONOMO MUNICIPAL DE CAMIRI

## Unidad de Auditoria Interna

### RESUMEN EJECUTIVO

**Referencia:** Informe de Confiabilidad de los Registros y las Deficiencias de Control Interno del Gobierno Autónomo Municipal de Camiri, correspondiente al periodo finalizados al 31 de diciembre 2022

**Informe N°:** INFORME N°DAI-GAMC-01F1/2023

#### Antecedentes

En cumplimiento a los artículos 15° y 27°, inciso e) de la Ley N° 1178, hemos examinado la confiabilidad de los estados financieros del Gobierno Autónomo Municipal de Camiri (GAMC), correspondiente al periodo finalizado al 31 de diciembre del 2022.

#### Objetivos

Emitir pronunciamiento sobre:

- c) La confiabilidad de los Estados Financieros en el marco de las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada (NBSCI).
- d) La confiabilidad de los registros en el marco de las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada (NBSCI), el Reglamento Especifico del Sistema de Contabilidad Integrada (RESCI), el Manual de Cuentas de Contabilidad del Sector Público (MCCSP), y otras normas aplicables.

#### Objeto

El objeto de la presente Auditoría, es la documentación de respaldo relativa a las transacciones presupuestarias, financieras y patrimoniales que respaldan los diferentes saldos expuestos en los Registros Contables y Estados Financieros del Gobierno Autónomo Municipal de Camiri, por el periodo comprendido entre el 1° de Enero al 31 de Diciembre de 2022, consistente en: Estados de Cuenta, Libros Detallados de Auxiliares, Comprobantes Contables de Ingreso, Egreso, Devengados de Recursos y Gastos, Ajustes y Reclasificaciones Contables entre otros, Inventarios de Activos Fijos, Extractos Bancarios, otra documentación inherente y relacionada al registro y sistema contable.

#### Alcance

La auditoría comprendió la evaluación y análisis de los registros contables generados en la gestión 2022.

Nuestro examen se efectuó de acuerdo con las Normas Generales de Auditoria Gubernamental, aprobadas mediante Resolución N° CGE/094/2012 del 27 de agosto de 2012 y las Normas de Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados. Nuestro examen se efectuó de acuerdo con las Normas Generales de Auditoria Gubernamental, aprobadas mediante Resolución N° CGE/094/2012 del 27 de agosto de 2012 y las Normas





# GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE CAMIRI

## Unidad de Auditoría Interna

de Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros N° 311 al 316 aprobadas mediante Resolución N° CGE/073/2021, del 28 de octubre de 2021.

El análisis comprendió la revisión de los registros de las operaciones, administrativas y financieras relacionadas con la contratación en proceso de Bienes de Dominio Privado y Público, así como con la contratación de Bienes, Servicios Generales y Consultoría, en sus diferentes etapas: inicio (actividades previas - procesos de contratación), ejecución (administración del contrato), recepción, registro y pago, que fueron generadas en la gestión 2022.

Asimismo, la revisión comprendió los saldos de las cuentas expuestas en los estados financieros al 31 de diciembre de 2022.

### DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

#### AMBIENTE DE CONTROL

Dentro del componente ambiente de control no se identificaron deficiencias de control interno

#### EVALUACION DE RIEZGOS

##### Identificación de Eventos

- 3.1 **Insuficiente contratación de seguros para la prevención de riesgos** (Deficiencia reportada en el Informe de Auditoría de Confiabilidad de los Estados Financieros, correspondiente a la gestión 2021) **H1**

#### ACTIVIDADES DE CONTROL

##### Eficiencia y Eficacia de las Operaciones

- 3.3 **Falta y atraso en el registro de Depósitos a las Cuentas Recaudadoras Bancarias de Ingresos Propios generados por la Venta de Bienes y Servicios del Hospital Camiri** (Deficiencia reportada en el Informe de Auditoría de Confiabilidad de los Estados Financieros, correspondiente a la gestión 2021) **H2**

##### Confiabilidad de la Información Financiera

- 3.3 **Insuficiente realización de Inventario Físico Total de los Activos** (Deficiencia reportada en el Informe de Auditoría de Confiabilidad de los Estados Financieros, correspondiente a la gestión 2021) **H3**
- 3.4 **Falta de un Revaluó Técnico para el manejo de los Activos Fijos** (Deficiencia reportada en el Informe de Auditoría de Confiabilidad de los Estados Financieros, correspondiente a la gestión 2021) **H4**





# GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE CAMIRI

## Unidad de Auditoría Interna

- 3.5 **Falta de Confirmaciones de saldos realizados por el Departamento de Contabilidad** (Deficiencia reportada en el Informe de Auditoría de Confiabilidad de los Estados Financieros, correspondiente a la gestión 2021) **H5**
- 3.6 **Falta de acciones ante las multas con AFPs y Futuro de Bolivia** (Deficiencia reportada en el Informe de Auditoría de Confiabilidad de los Estados Financieros, correspondiente a la gestión 2021) **H6**
- Cumplimiento de Leyes y Normas**
- Sistema de Presupuesto**
- 3.7 **Falta de documentación de respaldo en los Traspasos Presupuestario** **H7**
- Sistema de Tesorería**
- 3.8 **Falta de Medidas de caución de funcionarios que participan en el manejo de efectivo y valores** (Deficiencia reportada en el Informe de Auditoría de Confiabilidad de los Estados Financieros, correspondiente a la gestión 2021) **H8**
- 3.10 **Incumplimiento de Plazo de rendición de Fondos en Avance** (Deficiencia reportada en el Informe de Auditoría de Confiabilidad de los Estados Financieros, correspondiente a la gestión 2021) **H9**
- Sistema de Administración de Bienes y Servicios (SAByS)**
- 3.10 **Deficiencia en la Publicación de los Procesos de Contrataciones en el SICOES** (Deficiencia reportada en el Informe de Auditoría de Confiabilidad de los Estados Financieros, correspondiente a la gestión 2021) **H10**
- 3.11 **Insuficiente codificación de identificación de activos fijos** (Deficiencia reportada en el Informe de Auditoría de Confiabilidad de los Estados Financieros, correspondiente a la gestión 2021) **H11**
- 3.12 **Inexistencia y falta de actualización de documentos de Propiedad de Bienes Inmuebles** (Deficiencia reportada en el Informe de Auditoría de Confiabilidad de los Estados Financieros, correspondiente a la gestión 2021) **H12**
- 3.13 **Falta de procedimientos para la Recepción Definitiva y el uso inadecuado del Edificio Centro Cultural Municipal** **H13**
- Sistema de Contabilidad Integrada**
- 3.14 **Deficiencias en el Pago de Viáticos** (Deficiencia reportada en el Informe de Auditoría de Confiabilidad de los Estados Financieros, correspondiente a la gestión 2021) **H14**



# GOBIERNO AUTONOMO MUNICIPAL DE CAMIRI

## Unidad de Auditoria Interna

3.16 Gastos sin suficiente documentación de respaldo (Deficiencia reportada en el Informe de Auditoría de Confiabilidad de los Estados Financieros, correspondiente a la gestión 2021)

**H15**

### INFORMACION Y COMUNICACIÓN

3.17 Programa informático SINATER, sin uso y funcionamiento (Deficiencia reportada en el Informe de Auditoría de Confiabilidad de los Estados Financieros, correspondiente a la gestión 2021) **H16**

### SUPERVISION

3.17 Insuficiente procedimientos de regulación, depuración y reclasificación de los saldos de gestiones anteriores del exigible a corto plazo (Deficiencia reportada en el Informe de Auditoría de Confiabilidad de los Estados Financieros, correspondiente a la gestión 2021)

**H17**