GAM-SRS. -UAI. OF. N°06/2022
a, 11 de Marzo de 2022

Señor:

Ing. Hedilberto Cuellar Cuva
PRESIDENTE DE "AMDECRUZ"

Santa Cruz. -

Ref.: **SOLICITUD DE PUBLICACIÓN DEL RESUMEN DE LA REFORMULACIÓN DEL PROGRAMA OPERATIVA ANUAL, GESTIÓN 2022 DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA, "EN LA PAGINA WEB DE LA ASOCIACIÓN".**

De mi mayor consideración:

Al no contar en nuestra Institución con una página Web y qué de conformidad al Artículo 6° de la Resolución N° CGE-25/2011, del 11 de Marzo de 2011, dispone que las Unidades de Auditoría Interna de los Gobiernos Municipales que no cuenten con página web, deberán publicar los resúmenes ejecutivos de los informes emitidos, en la página web del ente al cual se encuentren asociados.

Por lo que, solicito respetuosamente a su Gerencia que acertadamente administra instruir a quien corresponda la Publicación en la página web, la **REFORMULACIÓN DEL PROGRAMA OPERATIVA ANUAL, GESTIÓN 2022 DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA,** de las actividades de esta Unidad del Gobierno Autónomo Municipal de Santa Rosa del Sara que se adjunta a la presente en medios físico y magnético.

Con este particular motivo, seguro de contar con que se haga efectiva mi solicitud al que agradezco de ante mano y saludo a Usted con las consideraciones más distinguidas,

Atentamente.

GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE SANTA ROSA DEL SARA
UNIDAD AUDITORÍA INTERNA

Lic. José Luis Baspineiro Díaz
AUDITOR INTERNO
Gob Aut Mcpal Santa Rosa del Sara

C.c. jlbd/UAI

UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

REFORMULADO DEL PROGRAMA OPERATIVO ANUAL – 2022

RESUMEN EJECUTIVO

Dando cumplimiento al *numeral 05. de la Norma 304 de las Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna vigente y en aplicación a la Directriz para la ejecución de actividades de la Planificación Anual 2022 de las Unidades de Auditoría Interna en la Reformulación del POA-2022 emitida mediante Circular CGE/GDS/GGMU/CIR-01/2022 del 12 de enero de 2022,* se establecieron las siguientes Actividades de la Unidad de Auditoría Interna del Gobierno Autónomo Municipal de Santa Rosa del Sara

1. OBJETIVOS ESTRATEGICOS DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

- *Estableciendo la prevalencia del principio de legalidad, mejorando la administración, el grado de eficiencia, eficacia, economía, efectividad, transparencia y licitud de la gestión.*
- *La emisión de recomendaciones expuestas en Auditorías que incremente los niveles de calidad y oportunidad, determinando la confiabilidad de los registros y EE.FF., operatividad de los Recursos recibidos y sistemas de administración é información de control gerencial.*
- *El fortalecimiento del desarrollo, implantación, funcionamiento y retroalimentación de los sistemas de administración Municipal, fortaleciendo la Estructura é incrementado la conciencia e implantación de Control Interno en estos sistemas, previa aprobación de la MAE y del ente legislativo (Concejo Municipal), a través del resultado de sus evaluaciones periódicas.*
- *Fortalecer la rendición de cuentas de por el uso de los recursos públicos.*

2. OBJETIVOS DE GESTION 2022

- *Examen de Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros, gestión 2021.*
- *Auditoría de cumplimiento sobre Construcción de una Planta beneficiadora de Semillas en el Municipio de Santa Rosa del Sara, gestión 2021.*
- *Auditoría de cumplimiento sobre el pago de remuneraciones y otras relacionados, al personal de planta, personal eventual y consultores de línea, con énfasis sobre los casos de personal con exención del registro de asistencia diaria, gestión 2017 al 2021*
- *Seguimiento a las recomendaciones del examen de Confiabilidad de la gestión 2020, número INF.AUDICORP.CONF. N°011/2021*
- *Seguimiento a las recomendaciones del informe de Auditoría Operativa de recursos provenientes del IDH, 2020 (externa), INF.AUDICORP, CONF.Nº010/2021.*
- *Actividades previas al examen de Confiabilidad de los Registros Contables, Estados Financieros y corte de documentos de gestión 2022*
- *Auditorias no Programadas.*

Fecha de emisión del Resumen: 10/03/2022

GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE SANTA ROSA DEL SARA
UNIDAD AUDITORÍA INTERNA

Lic. Jose Luis Baspineiro Diaz
AUDITOR INTERNO - GAM S.R S
Mat. Prof CAUB N°8730, Dptal SC N°226

a, 17 de Marzo de 2022
GAMM.DESP-MAE.OF.N°097/2022

Ing. Hedilberto Cuellar Cuva
PRESIDENTE DE "AMDECRUZ"

Santa Cruz. -

De mi mayor consideración:

De conformidad al Artículo 6° de la Resolución N° CGE-025/2011, del 11 de Marzo de 2011, dispone que *las Unidades de Auditoría Interna de los Gobiernos Municipales que no cuenten con página web, deberán publicar los resúmenes ejecutivos de los informes emitidos, en la página web del ente al cual se encuentren asociados.*

Por lo que, solicito respetuosamente a su Autoridad instruir a quien corresponda la Publicación en la página web de nuestra asociación que acertadamente Usted preside, el "***RESUMEN EJECUTIVO DEL EXAMEN SOBRE LA CONFIABILIDAD DE REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021" INF.C.I.AUD.CONF.UAI.N°02/2022***, programados en el POA de la Unidad de Auditoría Interna para la gestión 2022 del Gobierno Autónomo Municipal de Santa Rosa del Sara. Se adjuntan al presente en medios físico y magnético.

Con este particular motivo, saludo a Usted con las consideraciones más distinguidas,

Atentamente.

Ing. Kimbel Soron Reyna
ALCALDE
GOBIERNO AUTONOMO MUNICIPAL
SANTA ROSA DEL SARA

Org. AMDECRUZ
C.c. jlbd/GAMSRS

RESUMEN EJECUTIVO

Antecedentes

Emergente del Informe de Auditoría Interna número **INF.AUD.CONF.UAI.Nº01/2022,** correspondiente el **EXAMEN SOBRE LA CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS CONTABLES Y ESTADOS FINANCIEROS,** por el periodo **comprendido entre el 01 de Enero al 31 de Diciembre de la gestión 2021,** ejecutada en cumplimiento **y aplicación al Artículo 15º de la Ley Nº 1178 considerando del Artículo 3º de la Resol. CGE-084/2011.**

Objetivo

El objetivo de la auditoria es emitir una opinión independiente sobre la **Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros e implantación del Control Interno del Gobierno Autónomo Municipal de Santa Rosa del Sara mediante oficio GAM.SRS–UAI.OF.Nº05/2022, correspondiente a la gestión 2021**, y si los mismos se encuentran de conformidad a las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada y Normas Básicas del Sistema de presupuestos; y el Control Interno relacionado con la presentación de los Estados Financieros básicos y complementarios, ha sido diseñado para lograr el objetivo de sustentar con evidencia competente y suficiente las operaciones que realizan, las diferentes, áreas que aplican los recursos públicos.

Objeto

El objeto de la presente auditoría, estuvo constituido por los Estados Financieros, así como las operaciones financieras relacionadas con la confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la Gobierno Autónomo Municipal de Santa Rosa del Sara, concluidos al 31 de diciembre de 2021.

Alcance del trabajo

El presente trabajo fue realizado de conformidad con lo previsto en las Normas de Auditoría Financiera Gubernamental, y el tipo de evidencia es documental, obtenida a través de fuentes internas en cuanto a documentación de sustento de la propia entidad y de fuente externa mediante confirmaciones con terceros, resultado de la aplicación de los procedimientos de auditoría descritos en los Programas de Trabajo. La auditoría realizada comprendido el período 01 de enero al 31 de Diciembre de 2021.

Resultados

II.1 Fondos Rotatorios no cerrados a la conclusión de la gestión
II.2 Saldos de Cuentas del Exigible y de Compromiso no confirmados
II.3 *Almacenes no cuenta con un Sistema de información computarizado e Institucional.*
II.4 Los *Activos Fijos, de la entidad no se encuentran revalorizados al 31 de Diciembre de 2021.*
II.5 Los Bienes de uso se encuentran pendientes de Registro en Instituciones del Estado.
II.6 *Falta del Reglamento Específico del Sistema Administración de Bienes y Servicios actualizado y del Manual de Procedimientos.*
II.7 *Comprobantes de contabilidad sin firma de autoridades ejecutivas*

Conclusión

Sobre la base de los resultados obtenidos, se identifican las siete deficiencias precedentes, aspectos de mejora para la Confiabilidad de los Registros Contables y el diseño e implantación de la estructura de Control Interno del Gobierno Autónomo Municipal de Santa Rosa del Sara.

Recomendación

El Señor Alcalde tiene diez días hábiles, desde la recepción del presente informe, para expresar por escrito la aceptación de cada una de las recomendaciones presentadas o en caso contrario, fundamentar su decisión. Asimismo, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna un cronograma de implantación de las recomendaciones aceptadas, para su seguimiento posterior.

Santa Rosa del Sara, 25 de Febrero de 2022

GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL SANTA ROSA DEL SARA
UNIDAD AUDITORÍA INTERNA

Lic. José Luis Raspineiro Díaz
AUDITOR INTERNO - GAM S.R S
Mat. Prof. CAUB N°8730, Dptal SC N°2264

Santa Rosa del Sara, 20 de mayo de 2022
G.A.M.S.R.S. CITE OF. EXT. N° 183/2022

Señor:
Ing. Hediberto Cuellar Cuva
PRESIDENTE DE "AMDECRUZ"
Santa Cruz. -

REF.: REMISIÓN DE INFORME DE SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DEL INFORME DE AUDITORÍA OPERATIVA INF.AUDICORP.CONF.N°010/2021

De mi mayor consideración:

De conformidad al Artículo 6° de la Resolución N° CGE-025/2011, del 11 de Marzo de 2011, dispone que *las Unidades de Auditoría Interna de los Gobiernos Municipales que no cuenten con página web, deban publicar los resúmenes ejecutivos de los informes emitidos, en la página web del ente al cual se encuentren asociados.*

Por lo que, solicito respetuosamente a su Autoridad instruir a quien corresponda la Publicación en la página web de nuestra asociación que acertadamente Usted preside, el **RESUMEN EJECUTIVO DEL INFORME "INF.SEG.UAI.N°03/2022" DE LA EVALUACIÓN DE SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DEL *INFORME DE AUDITORÍA OPERATIVA SOBRE DESTINO Y UTILIZACIÓN DE LOS RECURSOS PROVENIENTES DEL IDH-2019, EN INF.AUDICORP.CONF.N°010/2022***,programados en el POA de la Unidad de Auditoría Interna para la gestión 2022 del Gobierno Autónomo Municipal de Santa Rosa del Sara. Se adjuntan al presente en medios físico y magnético.

Con este particular motivo, saludo a Usted con las consideraciones más distinguidas.

Atentamente.

Ing. Rimber Barrón Reyna
ALCALDE MUNICIPAL DE SANTA ROSA DEL SARA

Ing. Rimber Barron Reyna
ALCALDE
GOBIERNO AUTONOMO MUNICIPAL DE SANTA ROSA DEL SARA

GOBIERNO AUTONOMO MUNICIPAL
SANTA ROSA DEL SARA
Prov. Sara
Santa Cruz - Bolivia

Orig. AMDECRUZ
C.c. Despacho
UAI.

SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DEL INFORME DE "AUDITORIA OPERATIVA SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LOS PROGRAMAS OPERATIVOS ANUALES DEL GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE SANTA ROSA DEL SARA, CON PRONUNCIAMIENTO EXPRESO SOBRE EL DESTINO Y UTILIZACIÓN DE RECURSOS PROVENIENTES DEL IDH, GESTIÓN 2020"

INF.AUDICORP.CONF. Nº010/2021

RESUMEN EJECUTIVO

Del Informe de Auditoría Interna ***INF.SEG.UAI.Nº.03/2022,*** *correspondiente al examen sobre* ***EL SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES*** *del INFORME DE AUDITORÍA OPERATIVA SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LOS PROGRAMAS OPERATIVOS ANUALES DEL GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE SANTA ROSA DEL SARA, CON PRONUNCIAMIENTO EXPRESO SOBRE EL DESTINO Y UTILIZACIÓN DE LOS RECURSOS PROVENIENTES DEL IDH, GESTIÓN 2020,* ***INF.AUDICORP.CONF.Nº010/2021,*** *ejecutada en cumplimiento de la Programación Operativa Anual de 2022 de la Unidad de Auditoría Interna.*

El objetivo del presente seguimiento, es emitir una opinión a la verificación del cumplimiento de las dos recomendaciones efectuadas por Auditores Externos denominado ***CONSULTORA AUDICORP*** *&* ***ASOCIADOS*** *Asesoramiento, Contable, Tributario y Laboral, en la auditoría operativa sobre el destino y utilización de los recursos provenientes del IDH, gestión 2020, INF.AUDICORP.CONF.N°010/2021, considerando que la mencionada recomendación fue aceptada en su recepción y aceptación.*

El objeto del examen está constituido por los Registros de ejecución de Recursos y ejecución de Gastos y sus respaldos adjuntos efectuados en la gestión 2021 y hasta el 30 de Abril de 2022.

Como resultado de la evaluación realizada:

Se identifico en el presente trabajo de Seguimiento, las Recomendaciones en INF.AUDICORP.CONF.N°010/2021 de la Auditoría Operativa sobre el cumplimiento de los Programas Operativos Anuales del Gobierno Autónomo Municipal de Santa Rosa del Sara, con pronunciamiento expreso sobre el destino y utilización de los Recursos provenientes del IDH, gestión 2020, que la recomendación única no ha sido implantada; considerando el porcentaje de implantación de recomendaciones es del 0%, de la Recomendación a la fecha del presente Seguimiento.

Santa Rosa del Sara, 19 de Mayo de 2022

GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE SANTA ROSA DEL SARA
UNIDAD AUDITORÍA INTERNA

Lic. José Luis Baspineiro Diaz
AUDITOR INTERNO - GAM S.R.S
Mat. Prof. CAUB N°8730, Dptal SC N°226

GAM-SRS. -UAI. OF. N°11/2022
a, 06 de Junio de 2022

Señor:

Ing. Hedilberto Cuellar Cuva
PRESIDENTE DE "AMDECRUZ"

Santa Cruz. -

Ref.: **SOLICITUD DE PUBLICACIÓN DEL RESUMEN DE INFORME DE ACTIVIDADES DEL 1er. SEMESTRE DE LA GESTIÓN 2022 DE LAS ACTIVIDADES DE LA UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA, "EN LA PAGINA WEB DE LA ASOCIACIÓN".**

De mi mayor consideración:

Al no contar en nuestra Institución con una página Web y qué de conformidad al Artículo 6° de la Resolución N° CGE-25/2011, del 11 de Marzo de 2011, dispone que las Unidades de Auditoría Interna de los Gobiernos Municipales que no cuenten con página web, deberán publicar los resúmenes ejecutivos de los informes emitidos, en la página web del ente al cual se encuentren asociados.

Por lo que, solicito respetuosamente a su Gerencia que acertadamente administra instruir a quien corresponda la Publicación en la página web, el **RESUMEN DE INFORME DE ACTIVIDADES DEL 1er. SEMESTRE DE LA GESTIÓN 2022 DE LAS ACTIVIDADES DE LA UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA,** del Gobierno Autónomo Municipal de Santa Rosa del Sara que se adjunta a la presente en medios físico y magnético.

Con este particular motivo, seguro de contar con que se haga efectiva mi solicitud al que agradezco de ante mano y saludo a Usted con las consideraciones más distinguidas,

Atentamente.

GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE SANTA ROSA DEL SARA
UNIDAD AUDITORÍA INTERNA

Lic. José Luis Baspineiro Diaz
AUDITOR INTERNO
Gob Aut Mcpal Santa Rosa del Sara

C.c. jlbd/UAI

RESUMEN EJECUTIVO

Unidad: ***Auditoría Interna***
Referencia: ***Informe del 1er. Semestre de Actividades de la UAI del 03/01/2022 al 31/05/2022*** *(Resol.NºCGR-1/045/2001)*
Informe: ***INF. 1er.SEM.ACT.UAI.Nº 01/2022***

El Objetivo del Informe es dar a conocer a la Máxima Autoridad Ejecutiva del Gobierno Autónomo Municipal de Santa Rosa del Sara, al Concejo Municipal y la Contraloría General del Estado, el cumplimiento de actividades ejecutadas conforme a la Reformulación del Programa Operativo Anual por la gestión 2022 de la Unidad de Auditoría Interna.
El objeto del informe, es brindar información en el Legajo de Cumplimiento del Programa Operativo Anual, en la gestión 2022.

Como resultado de la información realizada se identificaron justificaciones, por retrasos en la iniciación y ejecución de: Examen sobre la Confiabilidad de Registros y Estados Financieros al 31 de Diciembre de 2021 en la elaboración de Papeles de Trabajo de Legajos Corriente y Resumen, Seguimiento a las Recomendaciones de la Auditoria Financiera de los Registros y Estados Financieros de la gestión 2020, que no fueron habidos en la entidad y de Relevamiento a la recuperación por mecanismos alternos al de las acciones judiciales; limitaciones por la falta de colaboración del personal en la entrega oportuna de la información documentada y necesaria que se solicitó oportunamente.
Ejecutándose pese a las limitaciones, se ejecutaron en el primer semestre del 2022 las actividades siguientes:

- ***Examen sobre la confiabilidad de los registros y estados financieros, concluidos al 31/12/2021***
- ***Seguimiento a las recomendaciones del Informe de Auditoría Operativa de recursos provenientes del IDH, 2020 (externa), número INF.AUDICORP.CONF.Nº010/2021.***
- ***Relevamiento de Información específica sobre omisión de las Disposiciones Legales Nacionales vigentes que atentan los derechos de trabajadores del Gobierno Autónomo Municipal de Santa Rosa del Sara en la gestión 2021***
- ***Relevamiento de Revisión Anual del Procedimiento de cumplimiento oportuno de Declaración Jurada de Bienes y Rentas de Servidores Públicos del Gobierno Autónomo Municipal de Santa Rosa del Sara en la gestión 2021.***

De los Recursos a utilizar en la gestión 2022
- *Los meses: Enero a Marzo, no se contó con Internet constante.*

Conclusión.- *Pese a las limitaciones señaladas, se pudo lograr un rendimiento razonable de cumplimiento de ejecución del POA de la UAI anual del 40% en el 1er. Semestre 2022.*

Santa Rosa del Sara, 06 de Junio de 2022

GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE SANTA ROSA DEL SARA
UNIDAD AUDITORÍA INTERNA

Lic. José Luis Raspineiro Díaz
AUDITOR INTERNO - GAM S.R S
Mat. Prof. CAUB N°8730, Dptal SC N°2264