



Corazón del valle alto



GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL

RESUMEN EJECUTIVO

GAMC-INF-UAI-02/2022 INFORME SOBRE ASPECTOS DE CONTROL INTERNO DE AUDITORIA CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS CONTABLES Y ESTADOS FINANCIEROS - GESTION 2021

I. ANTECEDENTES, OBJETIVO, OBJETO Y ALCANCE

1.1 Antecedentes

En cumplimiento de los artículos N° 15° de la Ley N° 1178, hemos examinado la confiabilidad de los registros y contables y estados financieros de la gestión 2021.

En cumplimiento al Programa Operativo de Actividades de la Unidad de Auditoría Interna (POA-UAI G-2022), del Gobierno Autónomo Municipal de Cliza, se realizará la Auditoría de Confiabilidad de registros y Estados Financieros, por el período comprendido, entre el 01 de enero de 2021 al 31 de diciembre del 2021.

1.2. Objetivo de auditoria

Es expresar una opinión sobre la confiabilidad de los registros y los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021.

1.3. Objeto

El objeto de nuestro examen comprenderá toda la documentación generada en la gestión 2021, sobre los Registros Contables y Estados Financieros y todas relacionadas con el mismo, que a continuación se detalla:

- ✚ Balance General.
- ✚ Estado de Recursos y Gastos Corrientes.
- ✚ Estado de Flujo de efectivo.
- ✚ Estado de cambios en el Patrimonio Neto.
- ✚ Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos.
- ✚ Estados de Ejecución Presupuestaria de Gastos.
- ✚ Cuenta Ahorro – Inversión – Financiamiento.
- ✚ Registros de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos.
- ✚ Las notas a los Estados Financieros, que se presentan forman parte integral de los mismos.

1.4. Alcance de la revisión

La Auditoría se realizará de conformidad con Normas de Auditoría Gubernamental, aprobado con la Resolución CGE/094/2012 de 27 de agosto de 2012, y las Normas de Auditoría Financiera



(4)4575029



cliza.gob.bo



@ClizaGam



Gobierno Autónomo
Municipal de Cliza

Página 1 de 3



Plaza 21 de Septiembre
esq. Santa Cruz



Corazón del valle alto



GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL

con Código NE/CE-012 versión 1, vigente desde noviembre de 2012, desde números 220 al 225, el tipo de evidencia fue obtenida de los diferentes Unidades y Direcciones del Gobierno Autónomo Municipal de Cliza y de confirmación obtenidas con las responsables de la ejecución de proyectos de inversión y como resultado de la ejecución de los procedimientos de Auditoría descritas en el Programa de Trabajo de Pruebas de Cumplimiento.

2. RESULTADOS DEL EXAMEN

Como resultado del examen de Auditoría de Confiabilidad de registros contables y Estados Financieros se han establecido las siguientes deficiencias de Control Interno durante la gestión 2021, en el Gobierno Autónomo Municipal de Cliza.

- 2.1. Inadecuado registro contables en Sueldos y Salarios no cobrados en la gestión 2021.
- 2.2. Ausencia de documentación en carpetas de los Servidoras y Servidores Públicos del Gobierno Autónomo Municipal de Cliza.
- 2.3. Incompatibilidad de Funciones del primer grado de consanguinidad de Servidores Públicos
- 2.4. Incumplimiento de Instructivo del Cierre Presupuestario Contable y Tesorería para en el manejo de Fondos Rotatorios y/o Caja Chica
- 2.5. Inexistencia de NIT de la entidad en factura de compra en el descargo de fondos rotatorios
- 2.6. Deficiencias en las Cajas de Recaudación del Matadero Municipal por camalaje de Bovino y Ovino
- 2.7. Deficiencias en el manejo de formularios de pedido materiales en el Almacén en la gestión 2021.
- 2.8. Inadecuada apropiación de cuentas en los objetos de gastos según Clasificadores Presupuestarios
- 2.9. Diferencias en cantidades en compra de alimentos, según orden de compra y los respaldos
- 2.10. Deficiencias en la documentación de respaldo de compra de Bienes y Servicios
- 2.11. Activo Fijo son codificación y/o codificación incoherente en el Hospital, y diferentes Centros de Salud del Municipio.
- 2.12. Acta de conformidad y disconformidad registrado fuera de plazo en el formulario 500 de compra de Activos Fijos
- 2.13. Carencia de fecha de recepción de orden de compra del proveedor en compra de Bienes
- 2.14. Deficiencias en Procesos de Contratación en las diferentes modalidades según el Decreto Supremo N° 181 y sus decretos modificatorios.
- 2.15. Registro y Remisión de Contratos a la Contraloría General del Estado con falencias.



(4)4575029



cliza.gob.bo



@ClizaGam



Gobierno Autónomo
Municipal de Cliza

Página 2 de 3



Plaza 21 de Septiembre
esq. Santa Cruz



Corazón del valle alto



GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL

- 2.16. Falta de actualización de Reglamentos Específicos de la Ley N° 1178 y los Reglamentos Interno y Manual de Procedimientos
- 2.17. Carencia de presentación de formulario de pago de AFPs, para el pago por la prestación de Servicios de Consultoría Individual de Línea.
- 2.18. Registros de devengado de ingresos inadecuada apropiación de cuentas y montos
- 2.19. Falta de documentación de Respaldo en Formulario Único de Caja por Patentes Municipales en cobro de Sentare en el Mercado.

Declaración jurada de Bienes y Servicios

- 2.20. Carencia en designación del Responsable de Seguimientos de la Declaraciones Juradas de Bienes y Rentas DJBR, durante la gestión 2021.
- 2.21. Inexistencia de informes trimestrales de cumplimiento oportuno de la Declaración Jurada de Bienes y Rentas (DJBR).
- 2.22. Carencia de Reglamento Interno de "Procedimientos para el Cumplimiento Oportuno de la Declaración Jurada de Bienes y Rentas (PCO-DJBR)" del Gobierno Autónomo Municipal de Cliza.
- 2.23. Carencia y Retrasos en Difusión de Recordatorio de la Actualización de la Declaración Jurada de Bienes y Rentas DJBR
- 2.24. Deficiencias en la Presentación Oportuna de la Declaración Jurada de Bienes y Rentas antes, durante y después del ejercicio de funciones en la gestión 2021.

Doble Percepción

- 2.25. Falta la Declaración Jurada de Doble Percepción y/o Declaración Jurada de Incompatibilidad y Doble Percepción para el desempeño de funciones en el GAM CLIZA, de los servidoras y servidores públicos y Consultoría Individuales de Línea de ejecutivo y salud.



Cliza, 30 marzo de 2022



(4)4575029



cliza.gob.bo



@ClizaGam



Gobierno Autónomo
Municipal de Cliza

Página 3 de 3

Plaza 21 de Septiembre
esq. Santa Cruz