



## RESUMEN EJECUTIVO

### **GAMC-INF-UAI-07/AS/03/2022 INFORME DE SEGUNDO SEGUIMIENTO AL INFORME DE ASPECTOS DE CONTROL INTERNO DE AUDITORIA DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS GESTIÓN 2019.**

#### **Antecedentes**

En cumplimiento al Programa Operativo de Actividades de la Unidad de Auditoría Interna (POA-UAI G-2022), del Gobierno Autónomo Municipal de Cliza, se procede con la realización de la Auditoría de Primer Seguimiento a Recomendaciones del Informe de Aspectos de Control Interno de la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros gestión 2020.

Nuestro trabajo consistirá en la revisión y evaluación mediante la presente representación del informe: **GAMC-INF-UAI/04/2021 Informe de Aspectos de Control Interno de la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la Gestión 2020.**

La Máxima Autoridad Ejecutiva del Gobierno Autónomo Municipal de Cliza, en cumplimiento a la Resolución 1/010/97 de la Contraloría General de la República, ahora Contraloría General del Estado, emitió los formatos 1 y 2, de aceptación de recomendaciones y el cronograma de implantación de las mismas.

El seguimiento a la implantación de recomendaciones, se efectuó en cumplimiento del Artículo 1 de la Resolución CGR-1/010/97, de 25 de marzo de 1997 y Normas de Auditoría Gubernamental.

#### **Objetivo**

El objetivo definido para la auditoría es emitir una opinión independiente sobre el cumplimiento de la implantación de las recomendaciones aceptadas en el **Informe GAMC-INF-UAI/04/2021, Informe de primer seguimiento de Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la Gestión 2019** por parte del responsable de la unidad a cargo, dando el respectivo seguimiento y verificando si se dio cumplimiento a las observaciones presentadas en dicho informe o se dejó pasar el correctivo sin dar solución o mejora, dado el caso plantear una nueva observación, en la cual se incluya una sanción o alguna medida correctiva, para que se viabilice el correcto funcionamiento del área con las mejoras correspondientes; o se implemente algún procedimiento mejorado del área con deficiencias puesta en cuestión.





## Objeto

El objeto del seguimiento está constituido por la documentación proporcionada u obtenida que respalda el cumplimiento o incumplimiento de las recomendaciones contenidas en el Informe de Auditoría Interna GAMC-INF-UAI. N° 04/2021, relativo al Control Interno emergente de **Informe de primer seguimiento de Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la Gestión 2019** y otra documentación relacionada con los objetivos del seguimiento de auditoría de referencia.

## RESULTADO DE LA EVALUACIÓN

Como resultado de primer seguimiento de Informe de primer seguimiento de Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la Gestión 2019, del Gobierno Autónomo Municipal de Cliza

## RECOMENDACIONES CUMPLIDAS

1. CARENCIA DE CODIGO DE ETICA PARA EL PERSONAL DEL ORGANO EJECUTIVO.
2. OBSERVACIONES EN CONTROL DE ASISTENCIA DE PERSONAL PERMANENTE Y DE CONTRATO.
3. INCUMPLIMIENTO DEL MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES DE LA ENTIDAD

## RECOMENDACIONES NO CUMPLIDAS

4. FALTA DE CONTROLES INTERNOS EN LAS CAJAS RECAUDADORAS.
5. DEFICIENCIAS EN LAS CUENTAS DEUDORAS DE GESTIONES ANTERIORES.
6. DEFICIENCIAS EN LOS ANTICIPOS A CORTO PLAZO.
7. DEFICIENCIAS EN EL MANEJO Y CONTROL DE ALMACENES.
8. OBSERVACIONES EN MANEJO DE ACTIVOS FIJOS MUEBLES –VEHICULOS.
9. FALTA DE DOCUMENTACIÓN TECNICA, LEGAL ACTIVOS FIJOS – INMUEBLES.
10. DEBILIDADES EN EL CONTROL ADMINISTRATIVO Y CONTABLE DE LA CONSTRUCCIÓN Y MEJORAS DE BIENES.
11. DEFICIENCIAS EN OBLIGACIONES A CORTO PLAZO.
12. DEFICIENCIAS EN FONDOS RECIBIDOS EN COSTUDIA Y EN GARANTIA.
13. FALTA ALGUNOS DOCUMENTOS EN LOS FILES DEL PERSONAL PERMANENTE.





Corazón del valle alto



GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL

- 14.OBSERVACIONES EN EL PROCESO DE CONTRATACION Y ARCHIVO DE LOS FILES DE CONSULTORES EN LINEA SALUD Y EJECUTIVO.
- 15.CONTRATOS REGISTRADOS Y/O REPORTADOS EN C.G.E. FUERA DE PLAZO.
- 16.RETRASOS EN PUBLICACION DE FORMULARIO 500 DE CONFORMIDAD Y RECEPCION DEFINITIVA DE BIENES Y SERVICIOS.
- 17.DEFICIENCIA EN EL MANEJO DE MAQUINARIA AGRICOLA.
- 18.OBSERVACIONES EN LOS PROCESOS DE CONTRATACIÓN DE LOS DIFERENTES PROYECTOS

Como resultado de la realización del segundo Seguimiento a la implantación de Recomendaciones reportadas en el **Informe de Aspectos Administrativos y de Control Interno de la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, Gestión 2019**, del Gobierno Autónomo Municipal de Cliza, se concluye que de las dieciocho (18) recomendaciones pendientes de implantación, tres (3) se encuentran implantadas, y quince (15) se encuentran pendientes de implantación.

CLIZA



Cliza, Julio de 2022



(4)4575029



cliza.gob.bo



@ClizaGam



Gobierno Autónomo  
Municipal de Cliza



Página 3 de 3  
Plaza 21 de Septiembre  
esq. Santa Cruz