



Corazón del valle alto



GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL

RESUMEN EJECUTIVO

GAMC-INF.UAI/07/AS/04/2023 INFORME DE PRIMER SEGUIMIENTO AL INFORME DE ASPECTOS DE CONTROL INTERNO DE LA AUDITORIA DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS GESTIÓN 2021.

I. TERMINOS DE REFERENCIA

1.1. Antecedentes

En cumplimiento al Programa Operativo Anual gestión 2023, de la Unidad de Auditoría Interna se ha efectuado el primer Seguimiento a la implantación de Recomendaciones reportadas en el Informe de 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 2021 del Gobierno Autónomo Municipal de Cliza realizada por la Unidad de Auditoría Interna.

1.2 Objetivos de la auditoría

El objetivo definido de la Auditoría, fue evaluar el grado de cumplimiento de la implantación de las recomendaciones aceptadas en los Formatos 1 y 2 del **Informe GAMC-INF-UAI/02/2022, Informe de Aspectos de Control Interno de la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la Gestión 2021**, realizada al Gobierno Autónomo Municipal de Cliza por la Unidad de Auditoría Interna, por parte de los responsables de implantar las recomendaciones de Control Interno.

1.3. Objeto de la auditoría

El objeto del examen es la siguiente documentación:

- Realización de entrevistas, indagaciones, confirmaciones y otros procedimientos de acuerdo a las circunstancias.
- Revisión de la documentación de respaldo de las recomendaciones realizadas en el **Informe de Aspectos de Control Interno de la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la Gestión 2021**.
- Formatos I y II de Aceptación y Cronograma de implantación de las Recomendaciones.
- Documentos de Respaldo, proporcionados por la Responsable de Unidad de Archivos y otras unidades involucradas de las observaciones del Gobierno Autónomo Municipal de Cliza.



(4)4575029



cliza.gob.bo



@ClizaGam



Gobierno Autónomo
Municipal de Cliza



Plaza 21 de Septiembre
esq. Santa Cruz



Corazón del valle alto



GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL

1.4 Alcance de la revisión

El seguimiento a la implantación de las recomendaciones se realizó de acuerdo a la Resolución N° CGE-1/010/97 de fecha 25 de marzo de 1997 y las Normas de Auditoría Gubernamental aprobadas mediante Resolución N° CGE-094/2012 de fecha 27 de agosto de 2012, vigente desde noviembre de 2012, ambas emitidas por la Contraloría General del Estado.

El alcance comprende a la gestión 2022 y la revisión de los documentos que respaldan el cumplimiento de las recomendaciones establecidas en el **GAMC-INF-UAI/02/2022**, al 31 de diciembre de 2022.

II. RESULTADOS DEL EXAMEN

RECOMENDACIONES CUMPLIDAS

1. INADECUADO REGISTRO CONTABLE EN SUELDOS Y SALARIOS NO COBRADOS EN LA GESTIÓN 2021.
2. INCOMPATIBILIDAD DE FUNCIONES DEL PRIMER GRADO DE CONSANGUINIDAD DE SERVIDORES PÚBLICOS
3. INCUMPLIMIENTO DE INSTRUCTIVO DEL CIERRE PRESUPUESTARIO CONTABLE Y TESORERÍA PARA EN EL MANEJO DE FONDOS ROTATORIOS Y/O CAJA CHICA.
4. INEXISTENCIA DE NIT DE LA ENTIDAD EN FACTURA DE COMPRA EN EL DESCARGO DE FONDOS ROTATORIOS
5. DEFICIENCIAS EN EL MANEJO DE FORMULARIOS DE PEDIDO DE MATERIALES EN EL ALMACÉN EN LA GESTIÓN 2021.
6. INADECUADA APROPIACIÓN DE CUENTAS EN LOS OBJETOS DE GASTOS SEGÚN CLASIFICADORES PRESUPUESTARIOS
7. DIFERENCIAS EN CANTIDADES EN COMPRA DE ALIMENTOS, SEGÚN ORDEN DE COMPRA Y LOS RESPALDOS
8. DEFICIENCIAS EN LA DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO DE COMPRA DE BIENES Y SERVICIOS
9. ACTIVO FIJO SIN CODIFICACIÓN Y/O CODIFICACIÓN INCOHERENTE EN EL HOSPITAL, Y DIFERENTES CENTROS DE SALUD DEL MUNICIPIO.
10. CARENCIA DE FECHA DE RECEPCIÓN DE ORDEN DE COMPRA DEL PROVEEDOR EN COMPRA DE BIENES
11. DEFICIENCIAS EN PROCESOS DE CONTRATACIÓN EN LAS DIFERENTES MODALIDADES SEGÚN EL DECRETO SUPREMO N° 181 Y SUS DECRETOS MODIFICATORIOS.



(4)4575029



cliza.gob.bo



@ClizaGam



Gobierno Autónomo
Municipal de Cliza



Plaza 21 de Septiembre
esq. Santa Cruz



Corazón del valle alto



GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL

12. FALTA DE ACTUALIZACIÓN DE REGLAMENTOS ESPECÍFICOS DE LA LEY N° 1178 Y LOS REGLAMENTOS INTERNO Y MANUAL DE PROCEDIMIENTOS
13. CARENCIA DE PRESENTACIÓN DE FORMULARIO DE PAGO DE AFP, PARA EL PAGO POR LA PRESTACIÓN DE SERVICIO DE CONSULTORÍA DE LÍNEA.
14. FALTA DE DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO EN FORMULARIO ÚNICO DE CAJA POR PATENTES MUNICIPALES EN COBRO DE SENTAJE EN EL MERCADO.
15. CARENCIA EN DESIGNACIÓN DEL RESPONSABLE DE SEGUIMIENTOS DE LAS DECLARACIONES JURADAS DE BIENES Y RENTAS DJBR, DURANTE LA GESTIÓN 2021
16. CARENCIA Y RETRASOS EN DIFUSIÓN DE RECORDATORIO DE LA ACTUALIZACIÓN DE LA DECLARACIÓN JURADA DE BIENES Y RENTAS DJBR
17. 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.
18. 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 SERVIDORES PÚBLICOS Y CONSULTORÍA INDIVIDUALES DE LÍNEA DE EJECUTIVO Y SALUD.

RECOMENDACIONES NO CUMPLIDAS.

1. AUSENCIA DE DOCUMENTACIÓN EN CARPETAS DE LOS SERVIDORAS Y SERVIDORES PÚBLICOS DEL GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE CLIZA.
2. DEFICIENCIAS EN LAS CAJAS DE RECAUDACIÓN DEL MATADERO MUNICIPAL POR CAMALAJE DE BOVINO Y OVINO
3. ACTA DE CONFORMIDAD Y DISCONFORMIDAD REGISTRADO FUERA DE PLAZO EN EL FORMULARIO 500 DE COMPRA DE ACTIVOS FIJOS
4. REGISTRO Y REMISIÓN DE CONTRATOS A LA CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO CON FALENCIAS.
5. REGISTROS DE DEVENGADO DE INGRESOS E INADECUADA APROPIACIÓN DE CUENTAS Y MONTOS
6. INEXISTENCIA DE INFORMES TRIMESTRALES DE CUMPLIMIENTO OPORTUNO DE LA DECLARACIÓN JURADA DE BIENES Y RENTAS.
7. 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



(4)4575029



cliza.gob.bo



@ClizaGam



Gobierno Autónomo
Municipal de Cliza



Plaza 21 de Septiembre
esq. Santa Cruz



Corazón del valle alto



GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL

RESULTADOS

En base a los resultados obtenidos en el presente informe de primer seguimiento, concluimos que de las veinticinco (25) recomendaciones formuladas en el Informe **GAMC-INF-UAI/02/2022**; siete (7) se encuentran pendientes de implantación, por lo tanto, se debe realizar el cumplimiento en una nueva fecha de implantación la recomendación que como resultado se la califica como no cumplida.



Cliza, junio 2023

CLIZA



(4)4575029



cliza.gob.bo



@ClizaGam



Gobierno Autónomo
Municipal de Cliza



Plaza 21 de Septiembre
esq. Santa Cruz