



Corazón del valle alto



GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL

RESUMEN EJECUTIVO

GAMC-INF.UAI/08/AS/05/2023 INFORME DE SEGUNDO SEGUIMIENTO AL INFORME DE ASPECTOS DE CONTROL INTERNO DE LA AUDITORIA DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS GESTIÓN 2020.

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 Segundo Seguimiento a la implantación de Recomendaciones reportadas en el Informe de Aspectos de Control Interno de la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros gestión 2020 del Gobierno Autónomo Municipal de Cliza realizada por La Unidad de Auditoría Interna.

1.2 Objetivos de la auditoría

El objetivo del seguimiento es determinar el grado de implantación de las recomendaciones contenidas en el Informe **Informe GAMC-INF-UAI/02/2021 de Control Interno y el Informe del Primer seguimiento** con relación a la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la Gestión 2020, realizada al Gobierno Autónomo Municipal de Cliza por la Unidad de Auditoría Interna.

1.3. Objeto de la auditoría

El objeto del examen fue 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 2020**. 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 la Norma 2019 de las Normas de Auditoría

Gubernamental aprobada 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-16/AS/01/2021** al 31 de diciembre de 2022.

II. RESULTADOS DEL EXAMEN

RECOMENDACIONES CUMPLIDAS

1. DEPÓSITO DE SALDOS DE FONDOS ROTATORIOS CON FECHA POSTERIOR AL INSTRUCTIVO DE CIERRE PRESUPUESTARIO
2. CHEQUES EN TRÁNSITO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
3. DEFICIENCIA EN EL MANEJO Y CONTROL DE ALMACENES DEL GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL Y EL HOSPITAL MATERNO INFANTIL DE CLIZA
4. DEFICIENCIAS EN EL PROCESO DE CONTRATACIÓN Y ARCHIVO DE FILES DE LOS CONSULTORES EN LÍNEA SALUD Y EJECUTIVO
5. ERROR EN ENTREGA DE INFORMES DE COMBUSTIBLE
6. DEFICIENCIA EN EL MANEJO DE MAQUINARIA AGRÍCOLA
7. OBSERVACIONES EN LOS PROCESOS DE CONTRATACIÓN DE LOS DIFERENTES PROYECTOS
8. CODIFICACIÓN DUPLICA DEL ACTIVO FIJO

RECOMENDACIONES NO CUMPLIDAS.

1. DEFICIENCIAS EN LAS CUENTAS DEUDORAS DE GESTIONES ANTERIORES A LA GESTIÓN 2020
2. DEFICIENCIAS EN LOS ANTICIPOS A CORTO PLAZO DE LAS GESTIONES ANTERIORES A LA GESTIÓN 2020
3. OBSERVACIONES EN DERECHO PROPIETARIO DE VEHÍCULOS 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

4. FALTA DE DOCUMENTACIÓN TÉCNICA, LEGAL ACTIVOS FIJOS-INMUEBLES DE SALUD, EDUCACIÓN Y ADMINISTRACIÓN
5. DEBILIDADES EN EL CONTROL ADMINISTRATIVO Y CONTABLE DE LA CONSTRUCCIÓN Y MEJORAS DE BIENES.
6. DEFICIENCIAS EN OBLIGACIONES A CORTO PLAZO DE LAS GESTIONES ANTERIORES
7. DEFICIENCIAS EN FONDOS RECIBIDOS EN CUSTODIA Y EN GARANTÍA
8. FALTA FORMULARIOS DE DETECCIÓN DE NECESIDADES DE CAPACITACIÓN Y LOS FORMULARIOS DE CAPACITACIÓN EN EL PERSONAL PERMANENTE.
9. FALTA DE REPORTES INDIVIDUALES DE LAS DIFERENTES MODALIDADES DE CONTRATACIÓN Y RETRASOS EN LA REMISIÓN DE REPORTE BIMESTRAL DE CONTRATOS A LA C.G.E.
10. RETRASOS EN PUBLICACIÓN DE FORMULARIO 500 DE CONFORMIDAD Y RECEPCIÓN DEFINITIVA DE BIENES Y SERVICIOS.

RESULTADOS

En base a los resultados obtenidos en el presente Informe de Segundo Seguimiento, concluimos que de dieciocho (18) recomendaciones formuladas como No Cumplidas en el Informe **GAMC-INF-UAI-16/AS/01/2021 Informe de primer seguimiento al informe de Aspectos de Control Interno de la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la Gestión 2020**, diez (10) recomendaciones no fueron implantadas, por lo tanto, se debe realizar el análisis correspondiente por parte de la Dirección Jurídica Legal de acuerdo a la Ley N°1178 Indicios de Responsabilidad por la Función Pública de acuerdo al Capítulo V, debido a que “El cumplimiento injustificado al cronograma de implantación de las recomendaciones aceptadas, constituyo una causal para la determinación de Indicios de Responsabilidad por la Función Pública”



Cliza, junio 2023



(4)4575029



cliza.gob.bo



@ClizaGam



Gobierno Autónomo
Municipal de Cliza



Plaza 21 de Septiembre
esq. Santa Cruz