



Corazón del valle alto



GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL

RESUMEN EJECUTIVO

GAMC-INF-UAI/06/2024 INFORME DE PRIMER SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DEL INFORME DE AUDITORIA DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS - GESTION 2022.

Antecedentes

En cumplimiento al Programa Operativo de Actividades de la Unidad de Auditoría Interna (POA-UAI G-2024), del Gobierno Autónomo Municipal de Cliza, se procede con la realización de la Auditoría de Primer Seguimiento a las recomendaciones del Informe de Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros – Gestión 2022.

Objetivo

El objetivo de la presente auditoría es evaluar el grado de cumplimiento de la implantación de las recomendaciones aceptadas en el Informe N° **GAMC-INF-UAI/02/2023 Informe de Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Deficiencias de Control Interno - Gestión 2022** y el informe **GAMC-INF-UAI-02/2023 Informe de Auditoría de Confiabilidad de los Estados Financieros y Deficiencias de Control Interno - Gestión 2022**, dando 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.

Objeto

El objeto de la presente Auditoría de Seguimiento es:

- ✓ Documentación de respaldo de las recomendaciones realizadas en el **Informe de Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Deficiencias de Control Interno - Gestión 2022**, Formato I y II, y otra documentación relacionada con los objetivos del seguimiento de auditoría de referencia.
- ✓ Documentación de respaldo de las recomendaciones realizadas en el **Informe de Auditoría de Confiabilidad de los Estados Financieros y Deficiencias de Control Interno - Gestión 2022**, Formato I y II, y otra documentación relacionada con los objetivos del seguimiento de auditoría de referencia.
- ✓ Documentos de Respaldo, proporcionados por la Responsable de Unidad de Archivos y otras unidades involucradas de las observaciones del G.A.M. de Cliza

RESULTADOS DEL EXAMEN

***DE LOS REGISTROS:**

RECOMENDACIONES CUMPLIDAS.



(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. INCORRECTA APROPIACIÓN DE LA CATEGORÍA PROGRAMÁTICA EN EL REGISTRO DEL PREVENTIVO DE GASTO
2. INCORRECTA APROPIACIÓN DEL OBJETO DE GASTO EN EL REGISTRO CONTABLE DEL PREVENTIVO SEGÚN EL CLASIFICADOR PRESUPUESTARIO.

RECOMENDACIONES NO CUMPLIDAS

3. INADECUADA APROPIACIÓN DE RECURSOS POR RUBROS EN LOS DIFERENTES REGISTROS CONTABLES DE DEVENGADO

RECOMENDACIONES APLICABLES

NINGUNA

*** DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:**

RECOMENDACIONES CUMPLIDAS.

1. PAGO DE COMBUSTIBLE, LUBRICANTES Y DERIVADOS DE CONSUMO CON DIFERENTES OBSERVACIONES Y/O FALENCIAS
2. DOCUMENTOS ADJUNTOS A LOS PREVENTIVOS DE GASTOS ELABORADOS DE MANERA INCORRECTA
3. CARENCIAS EN LA REMISIÓN DE PLANILLA DE SUELDOS Y SALARIOS AL MINISTERIO DE TRABAJO SEGÚN NORMATIVA VIGENTE.
4. CALCULO INCORRECTO DE SUELDO PROMEDIO PARA EL PAGO DE AGUINALDO DE NAVIDAD AL PERSONAL PERMANENTE DEL EJECUTIVO Y CONCEJO CORRESPONDIENTE A LA GESTIÓN 2022.
5. NO CUENTA CON ACTA DE DEVOLUCIÓN DE ACTIVOS FIJOS PARA PAGO DE SUELDOS Y SALARIOS AL PERSONAL PERMANENTE DEL EJECUTIVO
6. PLANILLAS DE SUELDOS Y SALARIOS DEL PERSONAL PERMANENTE NO EXPONE DE MANERA CORRECTA EL DESCUENTO POR OMISIÓN DE REGISTRO EN EL BIOMÉTRICO
7. DIFERENCIA EN LA DETERMINACIÓN DE DÍAS TRABAJADOS EN EL PAGO DE SUELDOS Y SALARIOS AL PERSONAL PERMANENTE DEL EJECUTIVO, CONSULTORES INDIVIDUALES DE LÍNEA DEL EJECUTIVO Y SALUD DE LA GESTIÓN 2022
8. FALTA DE DOCUMENTACION DE RESPALDO DE LOS CONSULTORES INDIVIDUALES DE LÍNEA DEL EJECUTIVO Y SECTOR SALUD
9. INEXISTENCIA DEL FORMULARIO DE PAGO DEL APOORTE AL SISTEMA INTEGRAL DE PENSIONES (SIP), FORMULARIOS DE AFP SIN CONSTANCIA DEL SELLO DEL BANCO Y/O COMPROBANTE DE PAGO Y PAGOS DE AFP CON RETRASO DE LOS CONSULTORES INDIVIDUALES DE LÍNEA DEL EJECUTIVO Y SECTOR SALUD DE LA GESTIÓN 2022.



(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

10. ARCHIVO DE COMPROBANTE DE INGRESO Y SALIDA EN LA UNIDAD DE ALMACENES CON FALENCIAS

RECOMENDACIONES NO CUMPLIDAS

- 11. COMPRA DE BIENES CON OBSERVACIONES EN COMPROBANTES DE INGRESO Y SALIDA DE ALMACENES Y PEDIDO DE MATERIAL
- 12. DEFICIENCIAS EN LA EMISION DE FACTURAS POR LOS PROVEEDORES EN LA COMPRA DE BIENES Y SERVICIOS
- 13. PUBLICACIÓN DE LOS FORMULARIOS 250 Y 500 EN EL SICOES FUERA DE PLAZO
- 14. REGISTRO Y REMISION DE CONTRATOS FUERA DE PLAZO A LA CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO

RECOMENDACIONES NO APLICABLES

NINGUNA



Cliza, marzo 2024

CLIZA



(4)4575029



cliza.gob.bo



@ClizaGam



Gobierno Autónomo
Municipal de Cliza



Plaza 21 de Septiembre
Cdo. Santa Cruz