



GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE VIACHA

Primera Sección Capital de la Provincia Ingavi
Viacha - La Paz - Bolivia

GAMV-DAI-INF N° 02/2021

RESUMEN EJECUTIVO

INFORME DE CONTROL INTERNO DE LA AUDITORÍA DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS CONTABLES Y ESTADOS FINANCIEROS DEL GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE VIACHA, CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020.

Como resultado de nuestro examen de Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros del Gobierno Autónomo Municipal de Viacha correspondiente del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2020, han surgido observaciones sobre diversos aspectos relativos a los procedimientos administrativo – contables y al sistema de control interno vigentes en el Municipio, las que hemos considerado poner en su conocimiento, a través del presente informe, para la adopción de acciones futuras que contribuyan a mejorar el Sistema de Control Interno implantado en el Municipio.

El contenido de nuestras observaciones ha sido puesto a conocimiento y discutido oportunamente con las Direcciones, Jefaturas y Unidades involucradas, como más adelante se detallan en el presente Informe.

Quedamos a su disposición para ofrecerles cualquier aclaración que consideren necesaria sobre el contenido del presente informe.

El objetivo del examen es expresar una opinión independiente sobre si el control interno relacionado con la presentación de la información financiera, ha sido diseñado, los resultados de sus operaciones, los Flujos de Efectivo, la Evolución del Patrimonio Neto, la Ejecución Presupuestaria de Recursos, la Ejecución Presupuestaria de Gastos y los Cambios en la Cuenta Ahorro-Inversión-Financiamiento y además en cumplimiento de los artículos 15 y 27, inc. e) de la Ley N° 1178 de Administración y Control Gubernamentales.

Nuestro examen comprendió las principales operaciones, los registros utilizados y la siguiente información financiera emitida por el Municipio para el ejercicio terminado al 31 de diciembre del 2020:

Como resultado de la Auditoria de Confiabilidad de Registros Contables y Estados Financieros del Gobierno Autónomo Municipal de Viacha, correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, evidenciamos que se están implantando procesos de Control en las actividades administrativas y técnicas, excepto las



GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE VIACHA

Primera Sección Capital de la Provincia Ingavi
Viacha - La Paz - Bolivia

GAMV-DAI-INF N° 02/2021

deficiencias de Control Interno que se identificaron y que a continuación se describen:

RESULTADOS DEL EXAMEN DE CONTROL INTERNO 2020

1. FALTA DE REMISIÓN DE LEYES 2020 PROMULGADAS AL SERVICIO ESTATAL DE AUTONOMIAS (SEA).
2. INCONSISTENCIA DE INFORMACIÓN ENTRE EL INFORME DE PROCESOS EXPUESTOS EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS E INFORMACIÓN PROPORCIONADA POR LA DIRECCIÓN JURÍDICA A LA DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA.

DISPONIBLE

3. FALTA DE TOMA DE ACCIONES RESPECTO A LA INCONSISTENCIA EN LA CUENTA UNICA MUNICIPAL POR PAGO A EPSAS NO REVELADO EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

BIENES DE CONSUMO

4. FALTA DE REGLAMENTO Y/O MANUAL DE PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS PARA EL USO DE PAPEL RECICLADO EN EL GAMV
5. MATERIAL SIN CODIFICACION REFERENTE AL INVENTARIO FISICO DE ALMACENES DE LA DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA DA-1.
6. DISCREPANCIAS DE SALDOS EXPUESTOS EN EL KARDEX FISICO VALORADO Y EL DETALLE DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE LA DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA DA-2.
7. FALTA DE REGLAMENTO Y MANUAL DE PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS PARA EL ABASTECIMIENTO Y CONTROL DE COMBUSTIBLE PARA VEHICULOS LIVIANOS Y PESADOS DEL GAMV.

EXIGIBLE

8. FALTA DE ACTUALIZACION DE REGLAMENTOS - DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA DA-1.

INVERSIONES

9. AUSENCIA DE DOCUMENTACIÓN ORIGINAL DE PROPIEDAD DE LAS LÍNEAS TELEFÓNICAS.



GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE VIACHA

Primera Sección Capital de la Provincia Ingavi
Viacha - La Paz - Bolivia

GAMV-DAI-INF N° 02/2021

10. LINEAS TELEFONICAS CON DEUDAS PENDIENTES AL 31/12/2020 SIN REGULARIZAR, NO REPORTADAS EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.
11. INCONSISTENCIA DE REPORTE DE ACCIONES TELEFONICAS EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

ACTIVO FIJO - CONSTRUCCIONES

12. FALTA DE DOCUMENTOS DE RESPALDO EN COMPROBANTES DE EJECUCIÓN DE GASTOS C-31 – CONSTRUCCIONES EN PROCESO.
13. LIMITACIÓN AL ALCANCE DE LA INFORMACIÓN

PASIVO

14. FALTA DE UN MANUAL DE PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS DE LA CUENTA FONDOS RECIBIDOS EN CUSTODIA Y EN GARANTÍA.

RECURSOS

15. FALTA DE FOLIADO DE LA DOCUMENTACIÓN E INADECUADO ARCHIVO DE LOS COMPROBANTES C-21.

GASTOS

16. OBSERVACIONES A LAS ÓRDENES DE SALIDA.
17. FALTA DE CONTROL PARA EL CUMPLIMIENTO AL INSTRUCTIVO GAMV/SMAF/DAD/JRH/008/20
18. FALTA DE EVALUACIÓN CURRICULAR DE PERSONAL ADMINISTRATIVO DEL GOBIERNO AUTONOMO MUNICIPAL DE VIACHA.
19. FALTA DE SUSTENTO A LAS PLANILLAS DE SUELDOS Y SALARIOS DEL PERSONAL DE PLANTA
20. FALTA DE REGLAMENTO INTERNO PARA EL CONTROL DE SANCIONES, FALTAS Y ATRASOS DEL PERSONAL EVENTUAL Y CONSULTORES INDIVIDUALES EN LINEA DEL GOBIERNO AUTONOMO MUNICIPAL DE VIACHA.
21. PAGO EN DEMASIA DE SUELDOS Y SALARIOS Y AGUINALDO EN EL MES DE DICIEMBRE
22. PAGO EN DEMASIA POR EL SERVICIO DE TRANSPORTE AL PERSONAL DEL GAMV.



GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE VIACHA

Primera Sección Capital de la Provincia Ingavi
Viacha - La Paz - Bolivia

GAMV-DAI-INF N° 02/2021

- 23.** FALTA DE FIRMAS EN LOS COMPROBANTES DE REGISTRO DE EJECUCION DE GASTOS C-31, CERTIFICACION PRESUPUESTARIA, ORDEN DE PAGO, COTIZACIONES Y FOTOCOPIA DE C.I. DEL BENEFICIARIO.
- 24.** FALTA DE DOCUMENTACION DE RESPALDO EN LOS COMPROBANTES C-31 DE EJECUCION DE GASTOS.
- 25.** FALTA DE ENTREGA DE COMPROBANTES DE EJECUCIÓN DE GASTOS C-31.
- 26.** OBSERVACIONES A LOS DESCARGOS DE CAJA CHICA.
- 27.** FALTA DE DOCUMENTACION DE RESPALDO EN LA ASIGNACION Y DESCARGO DE FONDO ROTATORIO Y FONDOS EN AVANCE DE LA DA-1 Y DA-2.
- 28.** DEMORA EN LA PRESENTACIÓN DE DESCARGOS DE LOS CUENTADANTES E INFORMES DE REVISIÓN
- 29.** GASTOS EFECTUADOS QUE NO SE ENCUENTRAN RESPALDADOS CON LA FACTURA, NOTA FISCAL O EL DOCUMENTO EQUIVALENTE DE LA DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA DA-2.

GASTOS DA-2

- 30.** AUSENCIA DE DOCUMENTACIÓN REQUERIDA PARA EL RESPALDO EN COMPROBANTES CONTABLES C-31 DE LA DIRECCIÓN DE SALUD EN ADMINISTRACION Y CONTROL DE REDES.
- 31.** INADECUADA APROPIACIÓN DE LA PARTIDA PRESUPUESTARIA 342 "PRODUCTOS QUÍMICOS Y FARMACÉUTICOS" DE LA DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA DA-2.
- 32.** OBSERVACIONES A LA CANASTA FAMILIAR MUNICIPAL PARA PERSONAS DE ESCASOS RECURSOS
- 33.** FALTA DE UNA GUÍA DOCUMENTAL PARA EL CONTROL Y ELABORACIÓN DE PAGO MENSUAL AL PERSONAL DE SERVICIOS Y CONSULTORÍAS INDIVIDUALES EN LINEA DA-3.

Es cuanto se informa a su autoridad para fines consiguientes.

c.c. MAE
c.c. Contraloría General del Estado
c.c. Arch. DAI