



GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE VIACHA

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

GAMV-DAI-INF N° 03/2021

RESUMEN EJECUTIVO

INFORME DE SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DEL INFORME DE AUDITORIA DE CONFIABILIDAD A LOS REGISTROS CONTABLES Y ESTADOS FINANCIEROS DEL GOBIERNO AUTONOMO MUNICIPAL DE VIACHA AL 31 DE DICIEMBRE 2019 SEGÚN INF N°02/2020.

En cumplimiento al Art. 15 de la Ley N°1178 y el Programa Operativo Anual de la gestión 2021 de la Dirección de Auditoría a Interna, se ha realizado el examen de Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros del Gobierno Autónomo Municipal de Viacha por el período comprendido del 1° de Enero al 31 de Diciembre de 2019, la Dirección de Auditoría Interna emite su informe sobre la Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros; así como también en observancia al Inc. b) del Art. 42 de la misma Ley, la misma que señala: *“...Todo informe de auditoría interna será enviado a la Contraloría General de la República (actualmente Contraloría General del estado) inmediatamente de ser concluido...”*

En cumplimiento Art. 1 de la Resolución N° CGR-1/010/97 de la Contraloría General del Estado, la Dirección de Auditoría Interna ha realizado el seguimiento a la implantación de las recomendaciones producto del Informe de Auditoría DAI. N°02/2020” Auditoria de Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros”, correspondiente a la gestión 2019.

El objetivo del examen es emitir una opinión independiente sobre la implantación de las recomendaciones, sobre el Control Interno producto de la Auditoria de Confiabilidad a los Registros Contables y Estados Financieros del Gobierno Autónomo Municipal de Viacha, al 31 de Diciembre de 2019 debiendo ser implantadas hasta el 31 de Diciembre de la gestión 2020.

El objeto para la evaluación, son las recomendaciones formuladas en el informe de Auditoría de Confiabilidad a los Registros Contables y Estados Financieros del Gobierno Autónomo Municipal de Viacha, al 31 de Diciembre de 2019 que se encuentran dentro del INF: DAI/02/2020.

Como resultado del examen y seguimiento a las recomendaciones efectuadas por la Dirección de Auditoría Interna, producto de la Auditoria de Confiabilidad a los Registros Contables y Estados Financieros del Gobierno Autónomo Municipal de Viacha, al 31 de Diciembre de 2019, se ha podido determinar que de las **29** recomendaciones: **11** están implantadas y **18** No implantadas.



GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE VIACHA

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

GAMV-DAI-INF N° 03/2021

RESULTADOS DEL SEGUIMIENTO

RECOMENDACIONES NO IMPLANTADAS

BIENES DE CONSUMO

1. INADECUADO REGISTRO EN EL INVENTARIO FISICO DE MATERIALES Y SUMINISTROS EN ALMACEN DE LA DIRECCION ADMINISTRATIVA DA-1
2. MATERIALES SOBRANTES EN ALMACENES DE LA DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA DA-1
3. MATERIAL SOBRANTE QUE NO CUENTA CON EL REGISTRO RESPECTIVO EN ALMACENES DE LA DA-1
6. SOBRANTES EN ALMACENES DE LA DIRECCION ADMINISTRATIVA DA-3
7. MATERIALES Y SUMINISTROS SIN MOVIMIENTO EN ALMACENES DE LA DA-1, DA-2 Y DA-3.
8. FALTA DE REGLAMENTO INTERNO PARA EL ABASTECIMIENTO Y CONTROL DE COMBUSTIBLE PARA VEHICULOS LIVIANOS Y PESADOS.
9. PRESENTACION DE FIRMAS AMBIGUAS EN EL DESCARGO DE COMBUSTIBLE.

INVERSIONES

10. LINEAS TELEFONICAS CON DEUDAS PENDIENTES AL 31/12/2019 SIN REGULARIZAR, NO REPORTADAS EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

ACTIVOS FIJOS

13. FALTA DE UN MANUAL PARA LA BAJA Y DISPOSICIÓN DE BIENES.
14. INADECUADA REVELACIÓN DE INFORMACIÓN EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE VIACHA

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

GAMV-DAI-INF N° 03/2021

EXIGIBLES

17. FALTA DE ACCIONES SUFICIENTES PARA LA RECUPERACIÓN DE ANTICIPOS A CORTO PLAZO.
18. FALTA DE ACCIONES ANTE LAS MULTAS CON AFP's FUTURO DE BOLIVIA
19. FONDOS EN AVANCE OTORGADOS DESPUES DE INCURRIR EN EL GASTO
20. LIMITACIÓN AL ALCANCE DE INFORMACIÓN

RECURSOS

21. INCONSISTENCIA DE RESPALDOS EN COMPROBANTES CONTABLES C-21 DE LA DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA 1 SECRETARIA MUNICIPAL ADMINISTRATIVA FINANCIERA DA1.

GASTOS

25. FALTA DE DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO Y CONTROL DE LOS BIENES FUNGIBLES.
28. FALTA DE EVALUACIONES DE DESEMPEÑO DE LOS SERVIDORES PÚBLICOS DEL CONCEJO MUNICIPAL DEL GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE VIACHA.
29. FALTA DE INCORPORACIÓN DE PARÁMETROS EN LA EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO.

RECOMENDACIONES IMPLANTADAS

BIENES DE CONSUMO

4. INADECUADO REGISTRO EN EL DETALLE DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE ALMACENES DE LA DIRECCION ADMINISTRATIVA DA-2 HOSPITAL MUNICIPAL SEGUNDO NIVEL VIACHA.
5. INCONSISTENCIA ENTRE EL KARDEX FISICO DE ALMACENES Y EL DETALLE DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE LA DA-2.



GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE VIACHA

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

GAMV-DAI-INF N° 03/2021

ACTIVOS FIJOS

- 11.** DEFICIENCIAS EN LA ADMINISTRACIÓN DE ACTIVOS FIJOS
- 12.** DEFICIENCIAS EN LA ADMINISTRACIÓN DE ACTIVOS FIJOS DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA -2.
- 15.** FALTA DE PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA DEL GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE VIACHA, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019.

EXIGIBLES

- 16.** MULTAS POR RETRASO EN EL PAGO DE OBLIGACIONES ANTE LA CAJA NACIONAL DE SALUD

GASTOS

- 22.** ASIGNACIÓN DE PASAJES MENORES A LOS ESTABLECIDOS EN LA NORMATIVA.
- 23.** PRESENTACIÓN DE DESCARGOS EN TRANSPORTE DE PERSONAL SIN DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO.
- 24.** OBSERVACIONES AL PAC PROGRAMA ANUAL DE CONTRATACIONES
- 26.** AUSENCIA DE LÍMITE DE SANCIONES EN EL REGLAMENTO INTERNO DEL PERSONAL DEL CONCEJO MUNICIPAL - DA 3.
- 27.** FALTA DE PROGRAMAS OPERATIVOS ANUALES INDIVIDUALES DE LOS SERVIDORES PÚBLICOS DEL CONCEJO MUNICIPAL DEL GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE VIACHA.

Es cuanto puedo informar a su autoridad para fines consiguientes.