



GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE VIACHA

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

GAMV-DAI-INF N° 04/2021

RESUMEN EJECUTIVO

INFORME DE SEGUNDO 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 2018 SEGÚN INF N°02/2019.

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 2018, 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°02/2019” Auditoría de Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros”, correspondiente a la gestión 2018.

El objetivo del examen es emitir una opinión independiente sobre la implantación de las recomendaciones, sobre el Control Interno producto de la Auditoría de Confiabilidad a los Registros Contables y Estados Financieros del Gobierno Autónomo Municipal de Viacha, al 31 de Diciembre de 2018, debiendo ser implantadas en **segunda instancia** 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 2018 que se encuentran dentro del INF: DAI/02/2019.

A su vez el Informe de seguimiento INF/DAI/03/2020 a recomendaciones emergentes del informe INF: DAI/02/2019.

Como resultado del examen y seguimiento a las recomendaciones efectuadas por la Dirección de Auditoría Interna, producto de la Auditoría de Confiabilidad a los Registros Contables y Estados Financieros del Gobierno Autónomo Municipal de



GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE VIACHA

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

GAMV-DAI-INF N° 04/2021

Viacha, al 31 de Diciembre de 2018, se ha podido determinar que de las **31** recomendaciones: **18** están implantadas y **13** No implantadas.

La Dirección de Auditoría Interna realizó las siguientes acciones para la solicitud de informes de Implantación de recomendaciones producto de la Auditoría de Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros de la gestión 2018.

Que de las **13** recomendaciones **NO IMPLANTADAS** en la gestión 2019 se informa que en el periodo de implantación para el Segundo Seguimiento al 31 de diciembre del 2020 se informa que de **13** recomendaciones pendientes **6** se encuentran **Implantadas** y **7 NO Implantadas**.

RESULTADOS DEL SEGUIMIENTO

RECOMENDACIONES NO IMPLANTADAS

- 01.** FALTA DE REMISIÓN DE LEYES 2018 PROMULGADAS AL SERVICIO ESTATAL DE AUTONOMIAS (SEA).
- 14.** FALTA DE DOCUMENTOS DE RESPALDO EN COMPROBANTES CONTABLES C-31 DE LA CUENTA DE CONSTRUCCIONES DA1.
- 17.** FALTA DE MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA CONTRATACIONES DIRECTAS CON RECURSOS DEL GAMV.
- 20.** AUSENCIA DE INFORMES CUATRIMESTRALES POR PARTE DEL DIRECTOR DE PLANIFICACION DEL DESARROLLO.
- 26.** EXCEDENTE DEL EJERCICIO DE LOS INTERINATOS.
- 27.** OBSERVACIONES A LOS COMPROBANTES DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA 1 SECRETARÍA MUNICIPAL ADMINISTRATIVA FINANCIERA DA1.
- 31.** OBSERVACIÓN A LOS COMPROBANTES DE REGISTRO DE EJECUCIÓN DE GASTO – C 31 DEL CONCEJO MUNICIPALDA3.

RECOMENDACIONES IMPLANTADAS

- 02.** FALTA DE TOMA DE ACCIONES AL SALDO EN BANCOS Y PROCESO FISCAL NO REVELADO EN LAS NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.



GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE VIACHA

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

GAMV-DAI-INF N° 04/2021

12. OBSERVACIONES A LAS LÍNEAS TELEFÓNICAS.

13. INCUMPLIMIENTO A PLAZOS DE PUBLICACIÓN DE LA INFORMACIÓN OBLIGATORIA Y CIRCUNSTANCIAL EN EL SISTEMA DE CONTRATACIONES ESTATALES (SICOES) (FORMULARIOS 170, 200, 250 400 y 500).

15. CONSTRUCCIONES EN PROCESO DE DOMINIO PRIVADO, DE DOMINIO PUBLICO, POR ADMINISTRACION PROPIA, SUPERVISIÓN Y ESTUDIOS Y PROYECTOS DE GESTIONES ANTERIORES SIN MOVIMIENTO.

28. INADECUADO CONTROL EN LA ELABORACIÓN DE LOS REGISTROS DE EJECUCIÓN DE GASTOS DE LA DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA 2 RED MUNICIPAL DE SALUD VIACHA DA2.

29. MALA ASIGNACIÓN DEL NOMBRE DE LA PARTIDA PROGRAMÁTICA 20000078 HOSPITAL MUNICIPAL DE VIACHA.

Es cuanto puedo informar a su autoridad para fines consiguientes.