

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 2016 INF N°02/2017.
INFORME N° DAI/04/2019**

En cumplimiento al Art. 15 de la Ley N° 1178 y el Programa Operativo Anual de la gestión 2019 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 2016, 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° 02/2017 “Auditoría de Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros”, correspondiente a la gestión 2016.

El objetivo del examen es emitir una segunda 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 2016 implantadas hasta el 30 de Septiembre de la gestión 2017.

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 2016 que se encuentran dentro del INF: DAI/02/2017 y el informe de seguimiento INF: DAI 03/2018.

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 Viacha, al 31 de Diciembre de 2016, se ha podido determinar que de las 28 recomendaciones: 9 están implantadas y 19 No implantadas, en el presente informe se analizarán las 19 deficiencias **NO IMPLANTADAS** en el primer informe de seguimiento.

Como resultado del segundo 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 Viacha, al 31 de Diciembre de 2015, se ha podido determinar que de las 19 **RECOMENDACIONES NO IMPLANTADAS**: a la fecha de emisión del segundo seguimiento 7 están implantadas y 12 No implantadas.

7.1. RECOMENDACIONES IMPLANTADAS

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

7.1.2 15. FALTA DE DOCUMENTOS DE RESPALDO A COMPROBANTES CONTABLES Y CARPETAS DE LOS PROCESOS DE CONTRATACION EN CONSTRUCCIONES DE DOMINIO PRIVADO.

7.1.3 16. FALTA DE OPORTUNIDAD EN LA ENTREGA DE COMPROBANTES DE EJECUCIÓN DE GASTOS C-31 PARA LAS CUENTAS DE CONSTRUCCIONES DE DOMINIO PÚBLICO Y CONSTRUCCIONES DE DOMINIO PRIVADO.

7.1.4 17. INOPORTUNO DESCARGO POR CONCEPTO DE SANCIONES, FALTAS Y MULTAS AL PERSONAL DE LA DA-1 Y DA-2 Y FALTA DE SANCIONES AL RESPONSABLE.

7.1.5 19. INCUMPLIMIENTO DE PLAZO EN LA PUBLICACIÓN DE LOS FORMULARIOS 400 Y 500 EN EL SICOES.

7.1.6 20. INCONSISTENCIA EN LOS RECIBOS DE CHEQUE EMITIDOS PARA EL PAGO DE LA CAJA NACIONAL DE SALUD.

7.1.7 24. INADECUADO CONTROL EN LA ELABORACIÓN DE LOS REGISTROS DE EJECUCIÓN DE GASTOS.

7.2. RECOMENDACIONES NO IMPLANTADAS

7.2.1 03.FALTA DE RESPALDO A AFIRMACIONES REALIZADAS DENTRO DE LOS CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO.

7.2.2 04. REGLAMENTOS Y MANUALES SECUNDARIOS VIGENTES SIN DOCUMENTO DE APROBACION Y DESACTUALIZADOS.

7.2.3 05. INSTRUCTIVOS EMITIDOS EN LA GESTIÓN 2016 SIN INFORME FINAL DE CUMPLIMIENTO Y ACCIONES REALIZADAS.

7.2.4 06. DEFICIENCIAS EN EL PROCESO DE ARCHIVO DE LA DOCUMENTACIÓN GENERADA DENTRO DEL GAMV.

7.2.5 07. DEMORA EN LA REMISIÓN DE LA INFORMACIÓN PARA SU POSTERIOR ANÁLISIS.

7.2.6 09. SOBRANTES DE MATERIALES EN ALMACENES DEL HOSPITAL DE 2° NIVEL DE VIACHA.

7.2.7 18. FALTA DE FIRMA Y DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO DE LOS COMPROBANTES C-21 DE LA DIRECCIÓN DE SALUD.

7.2.8 23. OBSERVACIONES AL PROCEDIMIENTO DE RE-ESTRUCTURACIÓN ORGANIZATIVA DEL ÓRGANO EJECUTIVO MUNICIPAL DEL GAMV.

7.2.9 25. INCONSISTENCIA ENTRE LOS REPORTES POR FALTAS, ATRASOS, ABANDONOS Y OTROS PROPORCIONADOS POR

7.2.10 26. INADECUADO CONTROL EN LOS CÁLCULOS POR DESCUENTOS DE ATRASOS AL PERSONAL DE PLANTA.

7.2.11 27. FALTA DE LAS DECLARACIONES JURADAS DE BIENES Y RENTAS DESPUÉS DEL EJERCICIO DEL CARGO.

7.2.12 28. FALTA DE ACTAS DE CONFORMIDAD EN LOS FILES PERSONALES.

Viacha, 25 de Febrero del 2019

Documento Original Firmado por:
Lic. Dieter Evaldo López Arce
Director de Auditoria Interna