

RESUMEN EJECUTIVO

SEGUNDO SEGUIMIENTO AL INFORME INF D.A.I. N° 003/2019 INFORME DE CONTROL INTERNO EMERGENTE DE LA AUDITORIA DE CONFIABILIDAD DE REGISTROS CONTABLES Y ESTADOS FINANCIEROS GESTIÓN 2018

1. ANTECEDENTES

En cumplimiento al programa operativo de actividades correspondiente a la gestión 2020, se realizó el SEGUNDO SEGUIMIENTO AL INFORME INF D.A.I. N° 003/19 EMERGENTE DE LA AUDITORIA DE CONFIABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS GESTIÓN 2018, de acuerdo a los Artículos 15 y 17, inciso e) de la ley N° 1178 del 27 de julio de 1990, Normas Generales de Auditoria Gubernamental (219 Seguimiento), aprobados mediante Resolución N° CGE /094/2012 de 27 de agosto de 2012 y Decreto Supremo 23318-A Reglamento de la Responsabilidad por la Función Pública de 03 de noviembre de 1992.

Como resultado de la auditoria mencionada han surgido deficiencias sobre aspectos contables y de control interno, que se considera oportuno informar para conocimiento y acción correctiva por parte de los ejecutivos de la entidad.

2. RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN

Se exponen los resultados del seguimiento al informe INF D.A.I. 003/19 en el cual surgieron las recomendaciones cumplidas y las no cumplidas.

2.1 RECOMENDACIONES CUMPLIDAS

- 2.1.1 Saldos de la cuenta Caja reflejados incorrectamente en el Balance General (Recomendación 2)
- 2.1.2 Falta de Rendición de Fondos Rotativos (Caja Chica) (Recomendación 1)
- 2.1.3 Observaciones en descargo de Fondos Rotativos (Caja Chica) (Recomendación 1)
- 2.1.4 Cheque en tránsito no regularizado al 31 de diciembre de 2018 (Recomendación 1 y 2)
- 2.1.5 Observaciones en la Asignación de Fondos en Avance (Recomendación 1 y 2)
- 2.1.6 Falta de Rendición y Descargo de Fondos en Avance (Recomendación 2)
- 2.1.7 Incumplimiento en el plazo de rendición y revisión de Fondos en Avance (Recomendación 1)
- 2.1.8 Observaciones en Descargos de Fondos en Avance (Recomendación 1)
- 2.1.9 Falta de un plan de mantenimiento y conservación activos fijos muebles e inmuebles (Recomendación 1)

- 2.1.10 Diferencias en la determinación del Impuesto Municipal a la propiedad de Vehículos Automotores (IMPVA) por datos erróneos en sistema del RUAT (Recomendación 1)
- 2.1.11 Irregularidades en el pago de Impuesto Municipal a la Propiedad de Vehículos Automotores (IMPVA) de vehículos con Servicio Público (Recomendación 1)
- 2.1.12 Falta de documentación de respaldo en Ingresos por Servicios Hospitalarios (Recomendación 1)
- 2.1.13 Fraccionamiento de procesos de contratación en la Adquisición de Víveres secos y frescos para el Hospital. (Recomendación 1)
- 2.1.14 Observación en la recepción de los productos secos y frescos del Hospital Benigno Sánchez de Quillacollo (Recomendación 1)
- 2.1.15 Falta de Firmas y Foliación (Recomendación 1 y 2)
- 2.1.16 Observación a la documentación adjunta en comprobantes y procesos de contratación (Recomendación 1)
- 2.1.17 Observaciones en los Files del Personal con Ítem (Recomendación 1 y 2)
- 2.1.18 Observaciones, en los pagos de los consultores en línea que no adjuntan en la documentación de sustento los formularios de pagos de AFP's (Recomendación 1)
- 2.1.19 Falta de Retención de Impuestos en los Gastos de Publicidad (Recomendación 1)

2.2 RECOMENDACIONES NO CUMPLIDAS

- 2.2.1 Falta de Rendición de Fondos Rotativos (Caja Chica) (Recomendación 2)
- 2.2.2 Falta de documento de Aprobación y Actualización al Reglamento de Fondos en Avance (Recomendación 1)
- 2.2.3 Falta de Rendición y Descargo de Fondos de Avance (Recomendación 1)
- 2.2.4 Falta de Circularizaciones de las Cuentas por Cobrar (Recomendación 1)
- 2.2.5 Cuentas del exigible a Corto Plazo sin Movimiento (Recomendación 1 y 2)
- 2.2.6 Beneficiarios no identificados en la Cuenta de Activo Exigible (Recomendación 1)
- 2.2.7 Deficiencias de registro en el sistema SIAL den N° de lote de Insumos y Medicamentos (Recomendación 1)
- 2.2.8 Inadecuados Ambientes de la Unidad de Almacenes (Recomendación 1)
- 2.2.9 Falta de Manual de Procesos y Procedimientos para el Manejo de los activos fijos muebles, inmuebles y vehículos (Recomendación 1)
- 2.2.10 Falta de inspecciones y verificaciones físicas de Activos Fijos inmuebles (Recomendación 1)
- 2.2.11 Observaciones a la declaración del SENAPE (Recomendación 1 y 2)
- 2.2.12 Activos Fijos sin la Baja correspondiente (Recomendación 1)
- 2.2.13 Bienes no transferidos a la Policía Boliviana (Recomendación 1)
- 2.2.14 Activos Fijos sin darle uso alguno (Recomendación 1)
- 2.2.15 Falta de regularización del derecho propietario de los Bienes Inmuebles y Vehículos (Recomendación 1, 2 y 3)
- 2.2.16 Activos Fijos Extraviados (Recomendación 1)
- 2.2.17 Observaciones en preceso de contratación Modalidad ANPE (Recomendación 1 y 2)

- 2.2.18 Construcciones y Mejoras de Bienes de Dominio Privado con saldos de gestiones anteriores, por Obras Concluidas (Recomendación 1 y 2)
- 2.2.19 Proyecto y Obras de gestiones anteriores sin movimiento expuestas en la cuenta Construcciones en proceso de Bienes de Dominio Privado al 31 de diciembre de 2018 (Recomendación 1)
- 2.2.20 Construcciones y Mejoras de Bienes de Dominio Público con saldos de gestiones anteriores, por Obras Concluidas (Recomendación 1 y 2)
- 2.2.21 Solicitud de Pago de planilla de avance de obra N°1, por ítems no ejecutados físicamente “Construcción Sub Alcaldía TV Marítimo D-2” (Recomendación 2)
- 2.2.22 Registros contables de Saldos Incorrectos en el Sistema SIGEP (Recomendación 1)
- 2.2.23 Observaciones en Ingresos por concepto de Patentes de funcionamientos y emisión de Licencias para Actividades Económicas (Recomendación 2)
- 2.2.24 Observaciones en el Impuesto a la Producción y Consumo de Chicha (Recomendación 1 y 3)
- 2.2.25 Mala apropiación presupuestaria de ingresos (Recomendación 1)
- 2.2.26 Pagos inoportunos por servicio de Internado Rotatorio (Recomendación 1)
- 2.2.27 Observaciones en ingresos Mingitorios Municipales (Recomendación 1)
- 2.2.28 Falta de Documentación de Respaldo de Ingresos inciso b) (Recomendación 1 y 2)
- 2.2.29 Falta de contratos de Alquiler de los Locales Comerciales Municipales (Recomendación 1)
- 2.2.30 Incumplimiento a las especificaciones técnicas del DBC en los procesos de compra de insumos médicos (Recomendación 1)
- 2.2.31 Falta de Cobertura de Seguro para Bienes y Materiales en Almacén Central (Recomendación 1)
- 2.2.32 Falta de aprobación del Manual de Organización de Funciones (MOF), Manual de Descripción de Cargos (MDC), Manual específico para la elaboración de planillas de sueldos y honorarios profesionales y Reglamento específico para el sistema de administración del personal (RE-SAP). (Recomendación 1)
- 2.2.33 Observaciones a Planillas de Sueldos y Salarios, gestión 2018 (Recomendación 1 y 2)

Quillacollo, 27 de septiembre de 2021