

**RESUMEN EJECUTIVO**  
**INFORME DE CONTROL INTERNO**  
**AUDITORIA DE CONFIABILIDAD A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2020**

**1. ANTECEDENTES. -**

En cumplimiento al programa operativo de actividades correspondiente a la gestión 2021, se realizó el examen de confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros de la gestión 2020, de acuerdo a los Artículos 15 y 27, inciso e) de la Ley 1178. 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 DEL EXAMEN**

Del examen realizado surgieron las siguientes observaciones en los siguientes rubros:

**CICLO DISPONIBLE**

- 2.2 Observaciones al reporte de las libretas de la Cuenta Única Municipal
- 2.3 Cheques en tránsito por más de 30 días
- 2.4 Ausencia de mobiliario adecuado para resguardo de recursos de funcionarios que administran fondos rotatorios.
- 2.5 Facturas que no se registraron en el LCV y facturas mal registradas en él envió de LCV a Impuestos Nacionales
- 2.6 Funcionarios que recibieron doble refrigerio y Falta de presentación de listas de terceras personas que recibieron refrigerio

**CICLO EXIGIBLE**

- 2.7 Apropriación contable y cargos incorrectos a la cuenta Fondos en Avance
- 2.8 Registro en el sistema CONTROLEG II, cuentas del exigible
- 2.9 Depósitos Judiciales no registrados contablemente
- 2.10 Incumplimiento en el plazo de presentación de descargo y revisión de Fondos en Avance
- 2.11 Adquisiciones de repuestos y otros con Fondos en Avance que no hacen su ingreso a Almacén
- 2.12 Beneficiarios no identificados en cuenta del Activo Exigible

**CICLO REALIZABLE**

- 2.13 Subvaluación del Activo Realizable
- 2.14 Vehículos sin uso por falta de mantenimientos (falta de acciones para la disposición de bienes del G.A.M.Q.)
- 2.15 Parque automotor sin la identificación del logotipo de uso oficial
- 2.16 Equipo médico sin registro en el VSIAF

## **CICLO DE PASIVO**

- 2.17 Diferencias de saldos de las cuentas por pagar respecto a las Confirmaciones realizadas

## **CICLO DEL PATRIMONIO**

- 2.18 Incorrecta activación y clasificación de Proyectos en la orientación del patrimonio Público

## **CICLO DE INGRESOS**

- 2.19 Observaciones identificadas a ingresos municipales registrados en los primeros días de la gestión 2021.
- 2.20 Inexistencia de normativa que apruebe el cobro de valorados en contribuciones especiales
- 2.21 Falta de Actualización de la Tasa de impuesto al consumo de la chicha
- 2.22 Falta de suscripción de convenio con RUAT La Paz
- 2.23 Inadecuada apropiación contable de ingresos
- 2.24 Incumplimiento en los depósitos según convenio de Internado Rotatorio
- 2.25 Ingresos por recaudaciones depositadas con demora y falta de documentación
- 2.26 Falta de empadronamiento de Contribuyentes y actualización de la cantidad de producción elaborada de chicha
- 2.27 Inexistencia de Reglamento Específico para la recaudación de tributos municipales
- 2.28 Actividades económicas que desarrollan sus actividades, sin contar con su Licencia de Funcionamiento

## **CICLO DE EGRESOS**

- 2.29 Seguros pagados por adelantado
- 2.30 Falta de registro de Consultores en Línea en la Administradora de Fondos de Pensiones
- 2.31 Falta de presentación de descargos a procesos de fiscalización de Impuestos Nacionales
- 2.32 Falta de relación vinculante de los gastos respaldados con facturas, de acuerdo a la actividad gravada en la remisión mensual de DDJJ a Impuestos Nacionales.
- 2.33 Falta de elaboración de la Programación de Operación Anual individual (POAI)
- 2.34 Adjudicación de procesos a Empresas que no cumplen con las Especificaciones Técnicas
- 2.35 Falta de presentación de Certificados AGEMED
- 2.36 Adjudicación a proveedores por la mitad de bienes requeridos
- 2.37 Inadecuada apropiación contable de bienes e insumos adquiridos por el municipio
- 2.38 Falta de cobro de multas en la demora de la entrega de bienes por los proveedores
- 2.39 Activos Fijos que no cumplen con las especificaciones técnicas, además sin codificación
- 2.40 Propuestas de Empresas que no se presentaron a procesos de contratación, mismas que fueron evaluadas por las Comisiones de Calificación
- 2.41 Equipos médicos adquiridos para la emergencia COVID-19, sin ser utilizados por falta de pago
- 2.42 Subvaluación de la cuenta de Activos fijos
- 2.43 Certificaciones presupuestarias emitidas antes de la publicación del PAC

- 2.44 Procesos de Contratación con insuficiente documentación de respaldo
- 2.45 Vacíos legales en las cláusulas de multa en los diferentes procesos de contratación
- 2.46 Observaciones en el Desayuno Escolar
- 2.47 Publicación de contratos incompletos en el sistema SICOES
- 2.48 Cargos Acéfalos por más de tres meses
- 2.49 Servidores Públicos que no cumplen con el perfil mínimo requeridos según Manual de Funciones del municipio
- 2.50 Falta de personal que realice seguimiento a las Declaraciones Juradas de Rentas y Bienes
- 2.51 Falta de foliación y actualización de documentación adjunta a Files de Personal
- 2.52 Incumplimiento a los perfiles requeridos para contratar Consultores en Línea
- 2.53 Formularios de procesos de contratación no publicados en el SICOES

### **CICLO DE CONSTRUCCIONES DOMINIO PÚBLICO Y PRIVADO**

- 2.54 Falta de verificación de documentación de respaldo a formulario A-3, A-4, A-5; A-6 de Experiencia General y Especifica de la empresa y personal clave
- 2.55 Deficiencias en los Proyectos y el Estudio Técnico de Preinversión de proyectos de construcciones de dominio público y privado
- 2.56 Observaciones a las Boletas de Garantía de Proyectos de construcción de bienes de dominio público y privado
- 2.57 Construcciones en proceso de Bienes de Dominio Público y Privado, no ejecutados financieramente ni activados al Patrimonio Institucional y/o Patrimonio Público
- 2.58 Observaciones detectadas en inspección a las Construcciones de Bienes de dominio Público y Privado
- 2.59 Saldos de Cuentas de Construcciones en Proceso de Bienes de Dominio Público y privado sin Movimiento de gestiones anteriores.
- 2.60 Incumplimiento de plazos en la ejecución de obras

### **ESTADOS FINANCIEROS**

- 2.61 Remisión de los Estados Financieros a la Dirección de Auditoría Interna fuera de plazo

Quillacollo, 26 de febrero de 2021