



GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE PUNATA

"LA PERLA DEL VALLE"

COCHABAMBA - BOLIVIA



INF. UAI N°2/2020

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna INF. UAI N°2/2020 correspondiente al examen efectuado sobre la AUDITORIA DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS DEL GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE PUNATA TERMINADO AL 31/12/2019

Objetivo: Esta auditoría, tuvo como objetivo emitir una opinión independiente sobre la Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, por el periodo comprendido entre el 1° de enero al 31 de diciembre de 2019.

Objeto: La documentación objeto de la auditoría fue:

- Balance General Comparativo.
- Estado de Recursos y Gastos Corrientes.
- Estado de Flujo de Efectivo.
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto.
- Estado de Ejecución del Presupuesto de Recursos y Gastos.
- Cuenta Ahorro-Inversión-Financiamiento.
- Libro Diario.
- Libro Mayor.
- Libro de Inventarios y Balances.
- Registros de Ejecución del Presupuesto de Recursos y Gastos.
- Otros registros auxiliares
- Las Notas a los Estados Financieros, que se presentan forman parte integral de los mismos.

En la culminación del examen de AUDITORIA DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS DEL GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE PUNATA TERMINADO AL 31/12/2019, se pudo obtener los siguientes resultados, mismos que contienen las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas.

Deficiencias de control interno de la Dirección Administrativa 1 "DA1"

1. AUSENCIA DE RESPALDOS EN LOS COMPROBANTES DE ACTIVOS FIJOS
2. INEXISTENCIA DEL INFORME TÉCNICO DEL RESPONSABLE DE ACTIVOS FIJOS PARA LA ADQUISICIÓN DE ESCRITORIOS
3. COMPRAS SEPARADAS PARA LA ADQUISICIÓN DE ACTIVOS FIJOS
4. INADECUADA SALVAGUARDA DE ACTIVOS
5. TERRENOS DEL GAM PUNATA QUE CARECEN DE DOCUMENTACIÓN LEGAL



INF. UAI N°2/2020

6. LA CUENTA: CONSTRUCCIONES EN PROCESO DE GESTIONES ANTERIORES NO REGULARIZADOS
7. SALDOS EXPUESTOS SIN MOVIMIENTO EN PASIVO A CORTO PLAZO
8. OBSERVACIONES EN LOS COMPROBANTES DE GASTOS DE COSTO DE MATERIALES Y SUMINISTROS COSTO DE SERVICIO NO PERSONALES
9. DEFICIENCIA EN LA ADQUISICIÓN, CONTROL DE USO Y MANEJO DE COMBUSTIBLE

10. RETRASO EN PUBLICACIÓN Y ENVÍO DEL FORMULARIO 500
11. FALTA DE FIRMAS DE REVISADO, APROBADO Y AUTORIZADO EN PLANILLAS DE HABERES AL PERSONAL DE PLANTA Y/O CONSULTOR EN LÍNEA
12. CHEQUES EMITIDOS PARA PAGO DE SUELDOS DEL MES DE DICIEMBRE POR IMPORTES MAYORES Y MENOR AL LÍQUIDO PAGABLE ESTABLECIDO EN LA PLANILLA SALARIAL.
13. REGISTRO DE ASISTENCIA DEL PERSONAL DEL CONCEJO DEFICIENTE
14. INEXISTENCIA DE DOCUMENTOS EN LOS FILES
15. DEFICIENCIAS EN COBRO DE ALQUILER DE MAQUINARIA AGRÍCOLA
16. OBSERVACIONES AL PERSONAL DE CONTABILIDAD "DA I"
17. RETRAZO EN LAS DECLARACIONES JURADAS DE LOS FUNCIONARIOS PÚBLICOS GESTIÓN 2019
18. DIFERENCIAS ENCONTRADAS EN LA DENOMINACIÓN DE LOS CARGOS EN EL (M.O.F.) MANUAL DE ORGANIZACIÓN, PLANILLA DE PAGO DE HABERES AL PERSONAL DE PLANTA Y EL ORGANIGRAMA DE LA GESTIÓN 2019
19. INEXISTENCIA DE ORDENANZAS, LEYES Y RESOLUCIONES DEL CONCEJO CORRESPONDIENTE A LA GESTIÓN 2019
20. LEYES Y ORDENANZAS SIN LA FIRMA DE LA MÁXIMA AUTORIDAD EJECUTIVA

Deficiencias de control interno en la Dirección Administrativa 2:

1. OBSERVACIONES EN LOS COMPROBANTES DE INGRESO Y GASTO
- 1.1. Ausencia de documentos en los comprobantes de ingresos y gastos
- 1.2. Ausencia de firmas y sellos en preventivos
- 1.3. Ausencia de foliación
- 1.4. Error en foliación



COCHABAMBA - BOLIVIA

"LA PERLA DEL VALLE"

GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE PUNATA



INF. UAI N°2/2020

- 1.5. Retraso en publicación y envío del formulario 500
- 1.6. Ausencia de firmas en planilla impositiva
- 1.7. Gastos no considerados de emergencia realizada con fondos de caja chica
- 1.8. Retraso en pago a proveedores
- 1.9. Ausencia de firmas en vales de combustible
- 1.10. Ausencia de firma en actas de recepción definitiva de bienes y servicios
- 1.11. Retraso en el pago de haberes al personal
- 1.12. Solicitud de cancelación de haberes e informe de actividades sin las firmas respectivas del personal
- 1.13. Falta de firmas en planillas de remuneración del personal consultor en línea
- 1.14. Error en la fecha del sello de órdenes de atención
- 1.15. Retraso en depósito bancario de recaudaciones
- 1.16. Ausencia de preventivos
- 1.17. Incorporación de un convenio interinstitucional vencido
- 1.18. Inexistencia de un detalle o resumen de los internos por las que se efectúa el depósito
- 1.19. Ausencia de los convenios interinstitucionales
- 1.20. Informe de la responsable del sicofs sin la firma
- 1.21. Inexistencia de solicitudes de pago a los distintos municipios
- 1.22. Diferencias en ingresos por el seguro SOAT UNIVIDA
- 1.23. Registro de prestaciones de servicios y venta de medicamento agrupados
- 1.24. Emisión de cheque inferior a la certificación presupuestaria y solicitud de pago
- 1.25. Certificación presupuestaria sin la solvencia de liquidez
- 1.26. Órdenes de atención inconsistente al reporte de atenciones del sistema de caja
- 1.27. Gran cantidad de órdenes de atención anulados
- 1.28. Existencia de órdenes de atención en blanco
- 1.29. Ausencia de la copia de los registros contables incorporados en los comprobantes contables



GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE PUNATA

"LA PERLA DEL VALLE"

COCHABAMBA - BOLIVIA



INF. UAI N°2/2020

- 1.30. Informes de depósitos de recaudaciones de una jornada no efectuado por el depositante o responsable del personal de caja
- 1.31. Inexistencia de solicitudes de anulación de recibos de caja
- 1.32. Informe de la responsable de los centros de salud sin el sello de recepción de secretaria y sin la firma de recibido por la directora

2. OBSERVACIONES EN AMBIENTES, INFRAESTRUCTURA Y ASIGNACIÓN DE ACTIVOS FIJOS DEL HOSPITAL

- 2.1. Edificación sin los carteles de señalización
- 2.2. Deficiencias en la infraestructura del hospital Dr. Manuel Ascencio Villarroel
- 2.3. Elevadores sin funcionamiento
- 2.4. Ambientes del hospital sin funcionamiento
- 2.5. Ausencia de sello y firma en las actas de entrega de activos fijos
- 2.6. Activos fijos con ausencia de un código de control
- 2.7. Bienes que no cumplen ninguna función
- 2.8. Ambulancias utilizadas en el traslado de materiales
- 2.9. Ambulancias a nombre de otra institución
- 2.10. Activos fijos con valor 1
- 2.11. Diferencia en la depreciación de la gestión 2019
- 2.12. Diferencia en la Actualización de la depreciación acumulada
- 2.13. Diferencia en la depreciación acumulada al 31/12/2019
- 2.14. Resguardo inadecuado de documentos de las ambulancias
- 2.15. Activos fijos impedidos del registro en el sistema de administración de activos fijos
- 2.16. Activos fijos correspondiente a la primera entrega con desgaste ya considerable
- 2.17. Donaciones recibidas, no distribuidas



INF. UAI N°2/2020

2.18. Omisión en la adquisición del seguro obligatorio SOAT de la gestión 2019, para las ambulancias del hospital Dr. Manuel Ascencio Villarreal

3. OBSERVACIONES EN INSPECCIÓN FÍSICA DE ALMACENES DE MATERIALES, INSUMOS, MEDICAMENTOS Y SUMINISTROS.

- 3.1. Saldo de almacén de materiales y suministros con sobrevaluación
- 3.2. Existencia de saldos negativos en almacenes
- 3.3. Registros de materiales en el sistema sin contar con la existencia de los materiales
- 3.4. Diferencias en recuento físico de almacenes de materiales y la FIM, Farmacia Institucional Municipal
- 3.5. Medicamentos e insumos vencidos
- 3.6. Medicamentos e insumos sin código
- 3.7. Materiales en almacén con deterioro
- 3.8. Inexistencia de una política de stop de máximos y mínimos, en almacén del hospital
- 3.9. Ausencia de notas de salida emitidas por el responsable de almacén de materiales y suministros
- 3.10. Ausencia de firmas en notas de salida y notas de entrada de almacén
- 3.11. Ausencia de formularios de requerimiento de materiales
- 3.12. Retraso en la emisión de notas de salida y notas de entrada

- 4. INSPECCIÓN DE CENTROS DE SALUD
- 4.1. Diferencias en recuentos físico de medicamento e insumos con el reporte del sistema
- 4.2. Medicamentos e insumos médicos vencidos
- 4.3. Muebles en centros de salud con deterioros



INF. UAI N°2/2020

- 4.4. Inexistencia de equipamiento de los centros de salud en la gestión 2019
- 4.5. Vehículos sin las placas de circularización
- 4.6. Ambientes de los centros de salud sin mantenimiento
5. OTRAS OBSERVACIONES

- 5.1. Falta de coordinación en la entrega de fichas
- 5.2. Fallas en la atención de caja
- 5.2.1. Atención de caja con demora
- 5.2.2. Abultamiento de personas al momento del inicio de atención por caja
- 5.2.3. Inexistencia de comunicados en los mostradores de caja

- 5.3. Contrato sin firma de la MAE
- 5.4. Documentos de los files del personal sin la leyenda de autenticado
- 5.5. Sumatoria errónea del tiempo de antigüedad establecida en el Certificado de Años de Servicio
- 5.6. Diferencia en el cálculo del aguinaldo de navidad
- 5.7. Personal del hospital que no cuenta con ningún distintivo o uniforme
- 5.8. Diferencias en arqueos del hospital
- 5.9. Existencia de familiares antes del cuarto grado
- 5.10. Caso de nepotismo

- 5.11. Personal del hospital Dr. Manuel Ascencio Villarroel, que no cumple con los requisitos del cargo, según los requisitos del Ministerio de Salud
- 5.12. Personal del hospital Dr. Manuel Ascencio Villarroel, que asiste con demora a su fuente de trabajo
- 5.13. Funcionarios designados con ítem del ministerio que no ejercen los cargos designados
- 5.14. Inexistencia de un programa de rotación
- 5.15. Intervención del sindicato en Transferencias del personal a cargos sin cumplir con los requisitos del cargo
- 5.16. Personal del área médica incumpliendo las normas de bioseguridad y sanidad



GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE PUNATA

"LA PERLA DEL VALLE"

COCHABAMBA - BOLIVIA



INF. UAI N°2/2020

5.17. Confusión en el registro del biométrico al momento de ingreso y salida del personal del área de salud

5.18. Cálculo de otros descuentos en planillas salariales con diferencias

5.19. Inexistencia de disposiciones legales que regulen las actividades del hospital Dr. Manuel

Ascencio Villarroel

5.20. Observaciones en la estructura del organigrama del hospital Dr. Manuel Ascencio Villarroel

5.21. Observaciones en contratos del personal consultor de línea

5.22. Incoherencia en la contratación de consultores de línea

5.23. Remuneración por el cargo de cotizador a personal de planta y contrato

5.24. Ausencia de fotocopia de documentos en los files del personal

5.25. Remuneración de horas no trabajadas al personal del hospital Dr. Manuel Ascencio Villarroel

5.26. Consumo de energía injustificado

5.27. Personal de seguridad sin capacitaciones recibidas por el hospital, respecto al manejo de

instrumentos de primeros auxilios

5.28. Personal de seguridad sin los instrumentos e indumentarias necesarias de seguridad

5.29. Incumplimiento al principio de devengado

5.30. Ausencia de exposición del rubro Deuda Administrativa de Ejercicios Anteriores en los EEFF