



## RESUMEN EJECUTIVO

- Referencia:** Primer Seguimiento al Cumplimiento de las recomendaciones emitidas en el Informe de Auditoría INF-DAI-CONTROL INTERNO N° 02/2022, sobre aspectos Administrativos Contables y de Control Interno Emergentes de la Auditoría de Confiabilidad a los registros Contables y Estados Financieros del Gobierno Autónomo Municipal de Santa Cruz de la Sierra al 31 de diciembre de 2021.
- Informe N°:** INF-DAI-CONTROL INTERNO N° 02/2022 (S1/23)-31/12/22
- Antecedentes:** El presente seguimiento al cumplimiento de recomendaciones se efectuó como actividad programada en cumplimiento al POA de la gestión 2023 y de acuerdo a instrucción mediante comunicación interna DAI N° 810/2023 del 14 de diciembre de 2022 de la Dirección General de Auditoría Interna, emergente del Informe N° INF- DAI-CONTROL INTERNO N° 02/2022 Sobre Aspectos Administrativos Contables y de Control Interno emergentes de la Auditoría de Confiabilidad a los Registros Contables y Estados Financieros del Gobierno Autónomo Municipal de Santa Cruz de la Sierra al 31 de diciembre de 2021.
- Objeto:** El objeto del examen, lo constituye la información y documentación que sustenta el cumplimiento de las recomendaciones contenidas en el informe de auditoría N° INF- DAI-CONTROL INTERNO N° 02/2022 Sobre Aspectos Administrativos Contables y de Control Interno emergentes de la Auditoría de Confiabilidad a los Registros Contables y Estados Financieros del Gobierno Autónomo Municipal de Santa Cruz de la Sierra al 31 de diciembre de 2021.
- Objetivo:** El objetivo de la presente evaluación, es verificar el cumplimiento de las recomendaciones emitidas en el Informe de Auditoría N° INF- DAI-CONTROL INTERNO N° 02/2022 sobre Aspectos Administrativos Contables y de Control Interno emergentes de la Auditoría de Confiabilidad a los Registros Contables y Estados Financieros del Gobierno Autónomo Municipal de Santa Cruz de la Sierra al 31 de diciembre de 2021.
- Conclusión:** Basados en los resultados del primer seguimiento de las recomendaciones emitidas en el Informe INF-DAI-CONTROL INTERNO N° 02/2022, sobre *“Aspectos Administrativos Contables y de Control Interno Emergentes de la Auditoría de Confiabilidad a los registros Contables y Estados Financieros del Gobierno Autónomo Municipal de Santa Cruz de la Sierra al 31 de diciembre de 2021, con fecha de corte al 31 de diciembre de 2022, se concluye de acuerdo al siguiente detalle:*

# Santa Cruz

de la Sierra

*Solidario, moderno y participativo*

Recomendación	Deficiencia	Resultado
2.1	Remisión de Planillas de Sueldos y Salarios, Caja Nacional de Salud y Administradora de Fondos de Pensiones, fuera del plazo de tiempo establecido y sin documentación de sustento.	No Cumplida
2.2	Falta de Inventario de Pólizas y Garantías al 31 de diciembre de 2021 del Gobierno Autónomo Municipal de Santa Cruz de la Sierra	Cumplida
2.4	No se cuenta con inventario físico y valorado de activos fijos reales e intangibles al 31 de diciembre de 2021 del Gobierno Autónomo Municipal de Santa Cruz	No Cumplida
2.5	No se cuenta con un inventario físico y valorado de activos fijos al 31 de diciembre de 2021 del Concejo Municipal	Cumplida
2.6	Solicitud de reembolso y presentación de descargos de caja chica del Concejo Municipal realizados fuera de plazo de tiempo establecido.	No Cumplida
2.7	Recaudaciones diarias depositadas en la entidad bancaria con demoras y retraso en el registro de recaudaciones en los sistemas Topacio y Jade por parte de la Unidad desconcentrada de Jardín Botánico	No Cumplida
2.8	Inexistencia de un registro físico denominado "Bincard" del Área de Producción de la Unidad Operativa Desconcentrada Jardín Botánico	No Cumplida
2.9	Falta de aprobación de precios de ventas de plantines de la Unidad Desconcentrada Jardín Botánico	No Cumplida
2.10	Retrasos en el registro de salidas de materiales en almacenes de la Unidad Desconcentrada Jardín Botánico	Cumplida
2.11	Incumplimiento a plazos de tiempo establecidos para el registro de solicitudes de compras menores en el SIGMA por parte del Frigorífico Municipal Pampa de la Isla.	Cumplida
2.12	Observaciones a la organización y administración de Vehículos y Motorizados asignados a EMACRUZ.	No Cumplida
2.13	Observaciones en la organización y administración de Muebles y Enseres asignados a EMACRUZ.	No Cumplida
2.14	Observaciones al Sistema Informático de Activo Fijo "PEREGRINA".	No Cumplida
2.19	Pasivos que no fueron registrados contablemente al 31 de diciembre de 2021	No Cumplida

# Santa Cruz

de la Sierra

*Solidario, moderno y participativo*

Recomendación	Deficiencia	Resultado
2.20	Observaciones al módulo de Almacén del Sistema Modernización Administrativa (SIGMA) utilizado para el registro y administración de los Almacenes del Gobierno Autónomo Municipal de Santa Cruz	No Cumplida
2.23	Observaciones y ausencia de Conciliaciones bancarias en la Unidad Operativa del Jardín Botánico Municipal y Frigorífico Municipal	No Cumplida
2.25	Observaciones en las Libretas de la Cuenta Única y de las Cuentas Fiscales y otras en la Banca Privada	No Cumplida
2.27	Inobservancia a los procedimientos establecidos para el pago de Beneficios Sociales por parte de la Empresa Municipal de Aseo Urbano de Santa Cruz "EMACRUZ".	No Aplicable
2.28	Ambientes y oficinas municipales de FRIMUP utilizados por asociaciones privadas que no generan Ingresos por alquileres.	No Cumplida
2.30	Incumplimiento a los contratos por arrendamiento de predios del Zoológico Municipal.	No Cumplida
2.31	Auxiliares Contables de las Cuentas: 1235 "Construcciones en Proceso de Bienes de Dominio Privado", 1236 "Construcciones en Proceso de Bienes de Dominio Público", 1237 "Estudios y Proyectos para Construcción de Bienes Nacionales" y 1238 "Construcciones en Proceso por Administración Propia "al 31 de diciembre del 2021, pendientes de regularización.	No Cumplida
2.32	Control de Asistencia Manual del Personal del Gobierno Autónomo Municipal de Santa Cruz.	No Cumplida
2.33	Comprobantes de Ejecución de Gastos C-31 y documentación de respaldo que no se encuentran en la Unidad Operativa Desconcentrada del Jardín Botánico Municipal.	No Cumplida
2.35	Obras en estado de paralización según inspección física.	No Cumplida
2.36	Pago de sueldos que contemplan cargos organizacionales que no se encuentran acordes con la Escala Salarial de las Unidades Operativas Desconcentradas de Alumbrado Público, Jardín Botánico Municipal y Zoológico Municipal.	No Cumplida
2.37	Inconsistencia entre las planillas de Sueldos mensuales y la escala salarial del Gobierno Autónomo Municipal de Santa Cruz de la Sierra, en la Unidad Operativa Desconcentrada del Zoológico Municipal	No Cumplida

# Santa Cruz

de la Sierra



*Solidario, moderno y participativo*

Recomendación	Deficiencia	Resultado
2.38	Carpetas de Personal, sin documentación suficiente	No Cumplida
2.39	Observaciones al Manual de Procesos para Planillas de Sueldos.	No Cumplida
2.40	Inexistencia de procedimientos formalmente establecidos, para la implementación del SUS, en la Secretaría Municipal de Salud.	No Cumplida
2.41	Emisión de "Certificados de No Existencia" sin considerar los saldos disponibles, en las contrataciones con recursos SUS.	No Cumplida

Santa Cruz de la Sierra, 28 de febrero de 2023

  
 Lic. Mariana Wazquez Acediverth  
 DIRECTORA GENERAL DE  
 AUDITORÍA INTERNA  
 GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE  
 SANTA CRUZ DE LA SIERRA