

GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE "PALOS BLANCOS"

CUARTA SECCION - PROVINCIA SUD YUNGAS
LA PAZ - BOLIVIA
MUNICIPIO PRODUCTIVO - AGRO ECOLÓGICO
ECO TURÍSTICO



INF-GAMPB/UAI/ No. 01/2022

AUDITORIA INTERNA

RESUMEN EJECUTIVO

- Informe:** de Auditoría Interna INF-GAMPB/UAI/N°. 01/2022, correspondiente a la Opinión del Auditor Interno sobre "Examen de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros del Gobierno Autónomo Municipal de Palos Blancos al 31 de Diciembre de 2021", efectuando en cumplimiento al Artículo 15° de la Ley N° 1178 y Programa Operativo Anual de Auditoría Interna para la gestión 2022.
- Objetivo:** Expresar una Opinión Independiente sobre la Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros del Gobierno Autónomo Municipal de Palos Blancos al 31 de diciembre de 2021 y 2020 en base a nuestra auditoria.
- Objeto:** El objeto del presente análisis consistió en la evaluación de la documentación de respaldo relativa a las transacciones presupuestarias, financieras y patrimoniales que respaldan los diferentes saldos expuestos en los Registros y Estados Financieros del Gobierno Autónomo Municipal de Palos Blancos al 31 de diciembre de 2021, consistente en: estados de cuenta, libro detallado de auxiliares, registros de ejecución de gastos C-31, registros de ejecución de recursos C-21, asientos de ajuste manual y otra documentación relacionada con el sistema contable.
- Resultados:** Como resultado del examen realizado, en nuestra opinión por los hechos mencionados en los párrafos 3, al 11 del Informe INF-GAMPB/UAI No. 01/2022, los Registros y Estados Financieros presentan información contable sobre la situación patrimonial y financiera del Gobierno Autónomo Municipal de Palos Blancos al 31 de diciembre de 2021 y 2020, los resultados de sus operaciones, los flujos de efectivo, la evolución del patrimonio neto, los cambios de la situación financiera y la ejecución presupuestaria de recursos y gastos y los cambios en la cuenta – ahorro – inversión - financiamiento por el ejercicio terminado a esa fecha, de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrado, Normas Básicas del Sistema de Presupuesto y las políticas contables descritas en las Notas a los Estados Financieros.

Palos Blancos, 29 de abril de 2022


Lc. Dora Aguilera Ave
AUDITORIA INTERNA
CAULP-4676 CAUB-11872
GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE PALOS BLANCOS



GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE "PALOS BLANCOS"

CUARTA SECCION - PROVINCIA SUD YUNGAS
LA PAZ - BOLIVIA
MUNICIPIO PRODUCTIVO - AGRO ECOLÓGICO
ECO TURÍSTICO



INF-GAMPB/UAI/ No. 02/2022

AUDITORIA INTERNA

RESUMEN EJECUTIVO

- Informe:** de Auditoría Interna **INF-GAMPB/UAI/N° 02/2022**, emergente de la Auditoría Operacional sobre el Cumplimiento del Programa Operativo Anual del Gobierno Autónomo Municipal de Palos Blancos, ejecutado con Recursos del Impuesto Directo a los Hidrocarburos (IDH) Gestión 2021, ejecutado en cumplimiento al Artículo 33 de la Resolución Ministerial No. 467 de 31 de diciembre de 2021 y Programa Operativo Anual de Auditoría Interna para la Gestión 2022.
- Objetivo:** Emitir un pronunciamiento sobre el grado de cumplimiento (eficacia) del Programa Operativo Anual del Gobierno Autónomo Municipal de Palos Blancos correspondiente a la gestión 2021, relacionado con los recursos del Impuesto Directo a los Hidrocarburos (IDH), así como sobre el uso y destino de los referidos recursos.
- Objeto:** El objeto de la auditoría comprendió las operaciones realizadas por el GAMPB en la gestión 2021 con recursos del IDH, y la documentación e información que respalda dichas operaciones, consistentes en: Plan Operativo Anual (POA) y Presupuesto Gestión 2021, incluyendo los reformulados aprobados, Plan de Inversión e Indicadores de los recursos financiados con el Impuesto Directo a los Hidrocarburos POA y Presupuesto 2021, Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos 2021, por Categoría Programática Fuente y Organismo Financiador, informes administrativos, físicos y financieros del POA y Presupuesto correspondiente a la gestión 2021, Comprobantes de Ejecución Presupuestaria de Gastos C-31 y documentación de respaldo de las operaciones con Recursos del IDH.
- Resultados:** Como resultado de la auditoría operacional ejecutada, se establecen que en base a la metodología de identificación del grado de cumplimiento de las metas formuladas, se efectuó la revisión de una muestra de las categorías programáticas que consignan sus propias metas de gestión, y que forman parte de las acciones de Corto Plazo reflejadas en el POA del GAMPB para la gestión 2021, muestra que representa el 70,16% del total de Presupuesto ejecutado por el GAMPB con recurso del IDH, determinando un cumplimiento alto (eficaz) de las metas que forman parte de las Acciones de Corto Plazo del POA del GAMPB (avance físico), correspondiente a los recursos del IDH.

Palos Blancos, 29 de abril de 2022


Lidia Disaño Aguilera Ave
AUDITORIA INTERNA
CAULP-4616 CAUB-11872
GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE PALOS BLANCOS



GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE "PALOS BLANCOS"

CUARTA SECCION - PROVINCIA SUD YUNGAS
LA PAZ - BOLIVIA
MUNICIPIO PRODUCTIVO - AGRO ECOLÓGICO
ECO TURÍSTICO



GAMPB/UAI/SEG N° 001/2022

AUDITORIA INTERNA

RESUMEN EJECUTIVO

Informe: de Auditoría Interna INFORME GAMPB/UAI/SEG N° 001/2022, correspondiente al Primer Seguimiento a la Implantación de Recomendaciones del Informe INF: GAMPB/UAI/CI-02/2021 Emergente de la "Auditoria Operacional a los Recursos del Impuesto Directo a los Hidrocarburos (IDH) por el periodo comprendido entre el 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2020", efectuado en cumplimiento al Programa Operativo Anual Reformulado de la Unidad de Auditoría Interna para la gestión 2022, correspondiente a auditorias programadas.

Objetivo: Determinar el grado de cumplimiento de una (1) recomendación contenida en el Informe de Control Interno emergente de la "Auditoria Operacional a los Recursos del Impuesto Directo a los Hidrocarburos (IDH) por el periodo comprendido entre el 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2020".

Objeto: Está constituido por la información y documentación que sustenta el cumplimiento de una (1) recomendación contenida en el Informe de Control Interno emergente de la "Auditoria Operacional a los Recursos del Impuesto Directo a los Hidrocarburos (IDH) por el periodo comprendido entre el 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2020"

Resultados: Como resultado del primer seguimiento al cumplimiento de recomendaciones contenidas en el Informe de Control Interno emergente de la "Auditoria Operacional a los Recursos del Impuesto Directo a los Hidrocarburos (IDH) por el periodo comprendido entre el 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2020", se concluye que de la recomendación, fue cumplida.

Palos Blancos, 11 de Mayo de 2022


Lic. Dismara Aguilar Ave
AUDITORA INTERNA
CAULP-4616 CAUB-11872
GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE PALOS BLANCOS



GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE "PALOS BLANCOS"

CUARTA SECCION - PROVINCIA SUD YUNGAS
LA PAZ - BOLIVIA
MUNICIPIO PRODUCTIVO - AGRO ECOLÓGICO
ECO TURÍSTICO



INF-GAMPB/UAI/ No. 03/2022

AUDITORIA INTERNA

RESUMEN EJECUTIVO

- Informe:** de Auditoría Interna **INF-GAMPB/UAI/No. 03/2022**, correspondiente al Informe de Control Interno emergente del "Examen de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros del Gobierno Autónomo Municipal de Palos Blancos al 31 de Diciembre de 2021", efectuado en cumplimiento al Artículo 15° de la Ley N° 1178 y Programa Operativo Anual de Auditoría Interna para la gestión 2022.
- Objetivo:** Determinar si el Control Interno relacionado con el registro de operaciones y la presentación de información financiera de los Registros y Estados Financieros del Gobierno Autónomo Municipal de Palos Blancos al 31 de diciembre de 2021 ha sido diseñado e implantado para lograr los objetivos institucionales y si los mismos presentan la situación financiera y presupuestaria de acuerdo a las Normas Básicas del del Sistema de Contabilidad Integrada (NBSCI). Asimismo, establecer si los controles internos implantados en las actividades operativas y administrativas se hayan realizado en forma eficiente y estén respaldados, con la documentación competente y suficiente, con el propósito de lograr objetivos institucionales.
- Objeto:** El objeto del presente análisis consistió en la evaluación de la documentación de respaldo relativa a las transacciones presupuestarias, financieras y patrimoniales que respaldan los diferentes saldos expuestos en los Registros y Estados Financieros del Gobierno Autónomo Municipal de Palos Blancos al 31 de diciembre de 2021, consistente en: estados de cuenta, libro detallado de auxiliares, registros de ejecución de gastos C-31, registros de ejecución de recursos C-21, asientos de ajuste manual y otra documentación relacionada con el sistema contable.
- Resultados:** Como resultado del examen realizado, se detectaron veinticuatro deficiencias de Control Interno, con treinta y tres (33) recomendaciones, las cuales son detalladas a continuación:

RESULTADOS DEL EXAMEN

- 2.1.** Falta de Evidencia del Cierre Presupuestario, Contable y de Tesorería de la gestión fiscal 2021
- 2.2.** Carencia de Reglamentación Específica de los Sistemas de Administración y Control, Reglamentos, Manuales de Procesos y Procedimientos y Falta de



3.-



GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE "PALOS BLANCOS"

CUARTA SECCION - PROVINCIA SUD YUNGAS
LA PAZ - BOLIVIA
MUNICIPIO PRODUCTIVO - AGRO ECOLÓGICO
ECO TURÍSTICO



Actualización de la Reglamentación Especifica del Gobierno Autónomo Municipal de Palos Blancos

- 2.3. Deficiencias en la Elaboración de las Notas a los Estados Financieros
- 2.4. Falta de Documentación, Depuración o Validación de la Cuenta "11321 Cuentas a Cobrar de Gestiones Anteriores"
- 2.5. Ausencia de identificación de la composición de la Cuenta 1137 "Anticipos a Corto Plazo".
- 2.6. Sobrevaluación de la cuenta 12313 "Maquinaria y Equipo de Producción"
- 2.7. Registro incorrecto de las cuentas de Dominio público que corresponden a Dominio Privado y sobrevaluación identificada en las cuentas de Construcción
- 2.8. Observaciones a la Implementación de Medidas de Salvaguarda de Activos Fijos
- 2.9. Falta de Documentación que Respaldo el Derecho Propietario de los Activos Fijos
- 2.10. Inadecuada Declaración de Bienes ante el SENAPE
- 2.11. Inconsistencia de Saldos entre el Inventario de Activos Fijos emergente del "Resumen de Activos Fijos Ordenado por Grupo Contable" y el Balance General al 31/12/2021
- 2.12. Datos erróneos registrados durante la migración de datos del SINCOM al VSIAF que datan de gestiones anteriores
- 2.13. Deficiencias al Control y Manejo de Recursos Propios
- 2.14. Retrasos en la elaboración de informes económicos y depósitos en la Cuenta Única Municipal (CUM - 10000011184847)
- 2.15. Falta de Implementación de Recursos Tecnológicos
- 2.16. Diferencias en los registros de Cuentas por Pagar contraídas con otras instituciones
- 2.17. Procesos judiciales con sentencia monetaria a favor del Gobierno Autónomo Municipal de Palos Blancos, que deben ser instaurados en el Balance General
- 2.18. Carencia de inscripción de Contratos suscritos con Terceros, al Portal de la Contraloría General del Estado
- 2.19. Deficiencias en el Manejo, Administración y cancelación en los Bonos a Personas con Discapacidad
- 2.20. Observaciones en la Recepción Definitiva del Servicio de Mantenimiento del Cargador Frontal 938 G P-03



GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE "PALOS BLANCOS"

CUARTA SECCION - PROVINCIA SUD YUNGAS
LA PAZ - BOLIVIA
MUNICIPIO PRODUCTIVO - AGRO ECOLÓGICO
ECO TURÍSTICO



- 2.21. Indemnización irregular realizada a un Universitario que realizada su Trabajo Dirigido en la Secretaria de Obras Públicas del Gobierno Autónomo Municipal de Palos Blancos
- 2.22. Pagos correspondientes a la gestión 2019 y gestión 2020, canceladas con presupuesto de la gestión 2021
- 2.23. Deficiencias encontradas en el PAC 2021
- 2.24. Deficiencias en los Procesos de Contratación respecto a los Formularios de Cierre enviados al SICOES.

La Paz, 12 de Julio de 2022


Lic. C.P.A. Juvenal L. Chumaza Carrasco
AUDITORA INTERNA
MAT. PROF.: CAULP 8517 - CAUB 23550
Gobierno Autónomo Municipal de Palos Blancos

