



# GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL "LA ASUNTA"

*Capital de la sagrada hoja de Coca*

Creación 20 de Septiembre de 1988 - Ley 1010  
Provincia Sud Yungas, La Paz - Bolivia



## RESUMEN EJECUTIVO

**Informe de Auditoría Interna INF. N° GAMLA/UAI/CONF/02/2022**, correspondiente al Examen de "AUDITORIA DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS CONTABLES Y ESTADOS FINANCIEROS DEL GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE LA ASUNTA POR PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021" (Evaluación de Control Interno). En cumplimiento al artículo 15 y 27 de la Ley N° 1178 de Administración y Control Gubernamentales de 20 de julio de 1990 y el Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoría Interna, correspondiente a la gestión 2022.

El objetivo del examen de la Auditoría de Confiabilidad fue emitir una opinión independiente sobre la confiabilidad de los registros contables y estados financieros del Gobierno Autónomo Municipal de La Asunta terminados al 31 de diciembre de 2021, de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Gubernamental Integrada, la situación patrimonial y financiera, los resultados de sus operaciones, los flujos de efectivo, la evolución del patrimonio neto, la ejecución presupuestaria de recursos, la ejecución presupuestaria de gastos y los cambios en la cuenta ahorro-inversión-financiamiento y, además en cumplimiento de los artículos 15 y 27, inc. e) de la Ley N° 1178 de Administración y Control Gubernamental.

Actividades y fechas del trabajo de auditoría:

- ✓ **Planificación** del 03 de enero al 18 de enero de 2022.
- ✓ **Trabajo de Campo** (parte I hasta la emisión del Dictamen) del 19 de enero al 24 de febrero de 2022.
- ✓ **Trabajo de Campo** (parte II hasta la emisión del Informe de Control Interno y papeles de trabajo) del 25 de febrero al 25 de marzo de 2022.
- ✓ **Comunicación de Resultados** de 28 de marzo al 04 de abril de 2022.

Como resultado de la Auditoría de Confiabilidad de Registros y Estados Financieros al 31 diciembre de 2021, se han identificado deficiencias respecto al control interno durante el periodo de nuestra revisión las cuales se reportan en el numeral 2.1 correspondiente al Capítulo 2 "Resultados del Examen" del Informe, de acuerdo con el siguiente resumen (títulos de los hallazgos):

### HALLAZGOS ESPECIFICOS DE LA AUDITORIA

#### 1.1. Falta de seguimiento a las cuentas del exigible

*Por la defensa del derecho a la Salud y la Vida*



VILLA BARRIENTOS

LAS MERCEDES

LA CALZADA

COLOPAMPA GRANDE

YANAMAYO

CHAMACA

CALLISAYA

HUAYABAL

LA ASUNTA

CHARIA

SAN JOSE

COTAPATA

PUERTO RICO



# GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL "LA ASUNTA"

*Capital de la sagrada hoja de Coca*

Creación 20 de Septiembre de 1988 - Ley 1010  
Provincia Sud Yungas, La Paz - Bolivia



VILLA  
BARRIENTOS

LAS  
MERCEDES

LA CALZADA

COLOPAMPA  
GRANDE

YANAMAYO

CHAMACA

CALLISAYA

HUAYABAL

LA ASUNTA

CHARIA

SAN JOSE

COTAPATA

PUERTO RICO

- 1.2. Inadecuada regularización de la cuenta 11322 "Otras cuentas por cobrar a corto plazo" que corresponde a la cuenta 1137 "Anticipos a corto plazo"
- 1.3. Deficiencias en la cuenta 1151 inventario de materias primas, materiales y suministros.
- 1.4. Diferencias de la cuenta de Activos Fijos versus el Sistema Integrado de Activos Fijos (VSIAF)
- 1.5. Falta de coordinación entre las unidades financiera y técnica para el cierre de proyectos de dominio privado y público
- 1.6. Ausencia de conciliación de las cuentas por pagar
- 1.7. Inadecuada apropiación presupuestaria de las partidas de gastos
- 1.8. Falta de presentación de los formularios AFP de los Consultores Individuales de Línea
- 1.9. Insuficiente documentación de respaldo en los preventivos de gastos
- 1.10. Ausencia de Declaraciones Juradas a Impuestos Nacionales (IN) por concepto de bancarizaciones
- 1.11. Procesos de contratación mayores a Bs20.000,00 no publicados en el SICOES
- 1.12. Deficiencias de la Notas de los Estados Financieros
- 1.13. Ausencia oportuna de apersonamiento en procesos legales llevados por la Municipalidad
- 1.14. Saldos por Fondos en Depósitos por Garantías no regularizadas

La Paz, marzo 28 de 2022



*Jorge Villalobos Pacheco*  
Lic. Aud. Jorge Villalobos Pacheco  
JEFE DE AUDITORIA INTERNA  
Gobierno Autónomo Municipal de La Asunta  
Prov. Sud Yungas - La Paz - Bolivia

*Por la defensa del derecho a la Salud y la Vida*