

GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE "PALOS BLANCOS"

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



INF-GAMPB/UAI/ No. 03/2023

AUDITORIA INTERNA

INFORME DE CONTROL INTERNO EMERGENETE DEL EXAMEN DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS DEL GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE PALOS BLANCOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

RESUMEN EJECUTIVO

- Informe:** de Auditoría Interna **INF-GAMPB/UAI/No. 03/2023**, 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 2022", efectuado en cumplimiento al Artículo 15° de la Ley No. 1178, Programa Operativo Anual de Auditoría Interna para la gestión 2023 y las Normas de Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros aprobados con Resolución: CGE/073/2021 de 28 de octubre de 2021.
- 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 2022 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 y registros expuestos en los Registros y Estados Financieros del Gobierno Autónomo Municipal de Palos Blancos al 31 de diciembre de 2022, 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, veintinueve (29) recomendaciones, las cuales son detalladas a continuación:



GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE "PALOS BLANCOS"

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



RESULTADOS DEL EXAMEN

- 2.1. Deficiencias en el Pago a Consultores de Línea.
- 2.2. Sueldos del Personal del GAMPB, que no fueron cancelados y tampoco depositado a la cuenta CUM del Municipio de Palos Blancos.
- 2.3. Ausencia de pagos en Cuentas Bancarias por sueldos a personal con ítem Legislativo, Ejecutivo y Consultores Individuales de Línea del GAMPB.
- 2.4. Retrasos en la elaboración de informes económicos y depósitos en la Cuenta Única Municipal (CUM – 10000011184847) del Municipio de Palos Blancos”.
- 2.5. Ausencia del registro de la Depreciación Acumulada de Activos Fijos al 31 de diciembre de 2022, del Gobierno Autónomo Municipal de Palos Blancos el cual asciende a Bs13.413.100,00”.
- 2.6. Ausencia de reportes del Sistema de Información de Activos Fijos Versión V. (VSIAF) del Gobierno Autónomo Municipal de Palos Blancos al cierre financiero del 31 de diciembre de 2022.
- 2.7. Ausencia de Documentación Legal que respalde el Derecho Propietario de Bienes Inmuebles y Motorizados del Gobierno Autónomo Municipal de Palos Blancos.
- 2.8. Registros a recuperar en la cuenta 1.1.3.1 “Cuentas a Cobrar a Corto Plazo” que fueron realizados a través de un ajuste de la cuenta 1.1.3.9 “Fondos en Avance” entregados al personal en la gestión 2022.
- 2.9. Ausencia de la entrega Total del Producto por Consultoría, encargado de la actualización de la Reglamentación Específica del Municipio de Palos Blancos.
- 2.10. Ausencia de impresión en Formato preventivo SIGEP de la Certificación Presupuestaria emitida por el Responsable de Presupuestos.
- 2.11. Ausencia de Depósitos sobrantes en el pago de Bonos a Personas con Discapacidad al 31 de diciembre de 2022.
- 2.12. Comprobantes de pago de Servicio de Energía Eléctrica, sin el respaldo de las facturas canceladas adjuntas.
- 2.13. Diferencias en los saldos registrados en la Cuenta 2.1.1.4.1 Aportes Patronales a Pagar a Corto Plazo contraídas con otras instituciones.
- 2.14. Diferencias en los saldos registrados en la Cuenta 2.1.1.4.1 Aportes Patronales a Pagar a Corto Plazo contraídas con otras instituciones.



GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE "PALOS BLANCOS"

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



- 2.15. Inadecuada exposición del Resultado del Ejercicio, en el Estado de Recursos y Gastos Corriente Comparativo al 31 de diciembre de 2022.
- 2.16. Ausencia de la reformulación del POA 2022 del Gobierno Autónomo Municipal de Palos Blancos, respecto a la inclusión y reorganización del personal.
- 2.17. Procesos de Contratación fraccionados.
- 2.18. Multas registradas que deben ser cargadas a devolución de los servidores públicos que incurrieron en los retrasos.
- 2.19. Inadecuada Apropriación de la Cuenta Contable.
- 2.20. Procesos de Contratación sin el adecuado respaldo.

La Paz, 31 de marzo de 2023

Lic. C.P.A. Elizabeth I. Chipana Carrasco
AUDITORA INTERNA
MAT. PROF.: CAULP 8517 - CAUB 23550
Gobierno Autónomo Municipal de Palos Blancos

