

GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE "PALOS BLANCOS"

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



RESUMEN EJECUTIVO

INFORME DE AUDITORIA INTERNA GAMPB/UAI/CONF N° 01/2024, correspondiente al Informe de **INFORME DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y LAS DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO DEL GOBIERNO AUTONOMO MUNICIPAL DE PALOS BLANCOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023.**

En cumplimiento del Programa Operativo Anual gestión 2024 de la Unidad de Auditoría Interna del Gobierno Autónomo Municipal de Palos Blancos y en sujeción de los artículos 15° y 27° inciso e) de la Ley N° 1178 de Administración y Control Gubernamentales, hemos examinado la confiabilidad de los registros y las deficiencias de control interno del Gobierno Autónomo Municipal de Palos Blancos - GAMPB, por el periodo finalizado al 31 de diciembre de 2023

Objetivos.

Emitir pronunciamiento sobre:

- a) La confiabilidad de los registros en el marco de las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada (NBSCI), el Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada (RESCI), el Manual de Cuentas de Contabilidad del Sector Público (MCCSP), y otras normas aplicables.
- b) La confiabilidad de los Estados Financieros en el marco de las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada (NBSCI).

Es necesario aclarar que, producto de la Auditoria de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros del Gobierno Autónomo Municipal de Palos Blancos, al 31 de diciembre de 2023, se emitirán dos informes y, que en este informa se reporta el pronunciamiento sobre la confiabilidad de los registros y las deficiencias de control interno emergentes de la evaluación de la confiabilidad de los registros y; en el otro informe, se emitirá el pronunciamiento sobre la confiabilidad de los estados financieros, así como las deficiencias de control interno resultantes de la evaluación de la confiabilidad de los estados financieros.

Nuestro examen comprendió los principales procesos, procedimientos y controles diseñado por la entidad que tienen relación directa e importante con los registros contables, auxiliares y documentación que respaldan las operaciones presupuestarias en el sistema del SIGEP, que respalda la emisión del Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos al 31 de diciembre



GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE "PALOS BLANCOS"

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



de 2023, específicamente:

- Información y documentación que respalda los registros de las partidas presupuestarias relacionadas al pago de los Sueldos al Personal de Planta y Honorable Concejo Municipal.
- Información y documentación que respalda el registro de la partida presupuestaria relacionada al pago de los Consultores Individuales de Línea.
- Información y documentación que respalda el registro de las partidas presupuestarias por pagos de servicios básicos, servicios de transporte, servicios de mantenimiento y reparación.
- Información y documentación que respalda las partidas presupuestarias por el pago de adquisición de productos químicos y farmacéuticos, materiales y suministros.
- Información y documentación que respalda el registro de los gastos en la partida presupuestaria relacionada al gasto por la compra de materiales de escritorio y oficina.
- Información y documentación que respalda el registro de la partida presupuestaria relacionada al pago por planillas de avance de obras (construcciones y mejoras de bienes públicos de dominio privado y construcciones y mejoras de bienes de dominio público).
- Información y documentación que respalda el registro de la partida presupuestaria relacionada al pago por la adquisición de Activos Fijos en el Municipio.

PRONUNCIAMIENTO

Como resultado del examen en relación al objetivo expuesto en el inciso a) del acápite 1. del presente informe, se establece que los registros del Gobierno Autónomo Municipal de Palos Blancos son confiables, excepto por las deficiencias expuestas en el acápite 3. a continuación, cuyos registros no se ejecutaron en el marco de las NBSCI, el RESCI, el MCCSP y otras normas aplicables y que no afectan sustancialmente dichos registros.

El pronunciamiento sobre la confiabilidad de los Estados Financieros se emite en informe por separado.



GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE "PALOS BLANCOS"

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



DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

1. Reglamentos Específicos de los Sistemas de Administración y Control, Manual de Organización y Funciones y Reglamentos Internos del Gobierno Autónomo Municipal de Palos Blancos desactualizados.
2. Falencias en fechas de Facturas Fiscales en relación a documentación generada en procesos de contratación por adquisición de bienes.
3. Faltan los Informes de descargo con documentos de respaldo por la adquisición de combustible por el Gobierno Autónomo Municipal de Palos Blancos.
4. Inexistencia de la Factura Fiscal en Comprobantes Contables C-31 de la gestión 2023.
5. Comprobantes Contables C-31 de la partida presupuestaria de gastos 25220 Consultoría Individual de Línea presentan observaciones en la presentación de documentación mensual para la realización del pago.
6. Contratos Administrativos no registrados ni remitidos en el Sistema de Registro de Contratos de la Contraloría General de Estado.
7. Activos fijos adquiridos en la gestión 2023 no codificados.
8. Falta de reglamentación sobre el uso de los recursos destinados al ejercicio de Participación y Control Social.
9. Contrato de Consultoría para la Inventariación, Codificación y Revalorización Técnica de Activos Fijos del Gobierno Autónomo Municipal de Palos Blancos observado en la descripción establecida de la Clausula Quinta.
10. Documentos legales del Proceso de contratación del servicio de Consultoría por Producto Técnico Apoyo Unidad de Auditoría Interna no registrados ni publicados en el Sistema de Contrataciones (SICOES).
11. Comprobantes contables no remitidos por la Unidad de archivos del Gobierno Autónomo Municipal de Palos Blancos.


Lic. CPA. Wilson H. Magta Espinoza
AUDITOR INTERNO
MAT. PROF.: CAULP 7430 - CAUB 20586
Gobierno Autónomo Municipal de Palos Blancos

Palos Blancos, 15 de enero de 2024

