

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° 02/2024, correspondiente al Informe de **INFORME DE CONFIABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS 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 estados financieros y las deficiencias de control interno del Gobierno Autónomo Municipal de Palos Blancos - GAMPB, por el periodo finalizado al 31 de diciembre de 2023.

La responsabilidad por implantar y mantener el control interno corresponde al Máximo Ejecutivo de la Entidad. La responsabilidad del Auditor Interno es informar oportunamente sobre las deficiencias detectadas en los controles internos implantados.

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 Auditoría 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 informe se reporta el pronunciamiento sobre la confiabilidad de los estados financieros y las deficiencias de control interno emergentes de la evaluación de la confiabilidad de los estados financieros y; en el informe GAMPB/UAI/CONF N° 01/2024, se emitió el pronunciamiento sobre la confiabilidad de los registros y las deficiencias de control interno resultantes de la evaluación de la confiabilidad de los registros.



GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE "PALOS BLANCOS"

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



Objeto de la Auditoria.

Nuestro examen comprendió los principales procedimientos y controles diseñados por la entidad que tienen relación directa e importante con los Estados Financieros y sus cuentas auxiliares del Gobierno Autónomo Municipal de Palos Blancos al 31 de diciembre de 2023, específicamente:

Balance General al 31 de diciembre de 2023.
Estado de Recursos y Gastos Corrientes comparativo al 31 de diciembre de 2023.
Estado de Flujo de Efectivo Comparativo al 31 de diciembre de 2023.
Cuenta Ahorro-Inversión-Financiamiento Comparativo al 31 de diciembre de 2023.
Estado de Cambios en el Patrimonio Neto al 31 de diciembre de 2023.
Ejecución Presupuestaria de Recursos del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023.
Ejecución Presupuestaria de Gastos del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023.
Cuenta Ahorro-Inversión-Financiamiento del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023.
Auxiliares contables y desagregaciones: Inversión Financiera a Corto Plazo, Exigible a Corto Plazo, Exigible a Largo Plazo, Obligaciones a Corto Plazo, Obligaciones a Largo Plazo, Deuda Publica.
Resumen de Activos Fijos Vsiaf.
Auxiliares de las cuentas Construcciones en Proceso de Bienes de Dominio Público, Dominio Privado y por Administración Propia.
Notas a los Estados Financieros.
Conciliaciones Bancarias.
Libros Mayores y Auxiliares.
Otros Registros Auxiliares, complementarios y respaldos a operaciones del periodo de examen.

PRONUNCIAMIENTO

Como resultado del examen, hemos verificado que los estados financieros al 31 de diciembre del 2023 del Gobierno Autónomo Municipal de Palos Blancos, se encuentran afectados por los aspectos expuestos en los puntos 2.1 al 2.5.

Los Estados Financieros del Gobierno Autónomo Municipal de Palos Blancos son confiables, excepto por las situaciones descritas en los puntos 2.1 al 2.5 sobre las cuentas del Activo Exigible, Activo Fijo, Tierras y terrenos y las Construcciones en Proceso de Bienes de Dominio Público y Privado, que corresponde a obras concluidas y no desafectadas, las cuales, no afectan de manera sustancial la presentación confiable de los Estados Financieros en su conjunto, pero tales desviaciones son significativas con relación a los niveles de significatividad aceptados.



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. Saldos de las Cuentas Exigibles no fueron regularizadas hasta el cierre de la gestión 2023.
2. Revalorización Técnica de Activos Fijos no presenta la Resolución Municipal de Aprobación por la MAE.
3. Obras de Dominio Público y Privado concluidas no fueron desafectadas de las cuentas Construcciones en proceso de bienes de dominio privado y público al 31 de diciembre de 2023.
4. Observaciones a los registros ejecutados en el VSIAF.

Palos Blancos, 22 de marzo de 2024


Lic. CPA Wilson H. Magta Espinoza
AUDITOR INTERNO
MAT. PROF.: CAULP 7430 - CAUB 20569
Gobierno Autónomo Municipal de Palos Blancos

