

# GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE "PALOS BLANCOS"

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



## RESUMEN EJECUTIVO

**INFORME Nro.** GAMPB/UAI/CONF N° 01/2025

**Nombre del Informe:** INFORME DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y LAS DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO DEL GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE PALOS BLANCOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024.

En cumplimiento del Programa Operativo Anual gestión 2025 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, por el periodo finalizado al 31 de diciembre de 2024.

### **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 2024, se emitirán dos informes y, que en este se informa y 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.



# GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE "PALOS BLANCOS"

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



## Objeto

El objeto del informe respecto a los registros y las deficiencias de control interno, comprendió la información y documentación procesada por la entidad sobre sus operaciones presupuestarias, financieras y patrimoniales en el Sistema SIGEP (Sistema de Gestión Pública), considerando los registros manuales y automatizados de las operaciones críticas, rubros y/o partidas presupuestarias seleccionadas en la Planificación Específica y su relación con las cuentas contables, registrados en los comprobantes de ejecución de recursos y los comprobantes de ejecución de gastos; durante la gestión 2024.

## PRONUNCIAMIENTO

Como resultado del Informe de Confiabilidad de las operaciones de registro de las operaciones críticas seleccionadas en la gestión 2024, se concluye que los Registros del Gobierno Autónomo Municipal de Palos Blancos, son confiables, excepto por las operaciones que no fueron ejecutadas de acuerdo a los criterios establecidos en las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada (NBSCI), el Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada (RESCI) del Gobierno Autónomo Municipal de Palos Blancos, el Manual de Cuentas de Contabilidad del Sector Público (MCCSP) y normativa interna emitida por el Gobierno Autónomo Municipal de Palos Blancos así como el control interno relacionado con el registro, si este ha sido diseñado e implementado para minimizar la probabilidad de ocurrencia de observaciones (errores y/o irregularidades).

De acuerdo al resultado de la evaluación de los registros del Gobierno Autónomo Municipal de Palos Blancos al 31 de diciembre de 2024, se identificaron deficiencias, que no tienen efecto significativo en el pronunciamiento de confiabilidad de los registros, mismas que son reportadas en el numeral 3 del referido informe sobre las cuales se emitió las recomendaciones correspondientes, estas deficiencias reportadas se describen a continuación:

1. Comprobantes Contables C-31 de la partida presupuestaria de gastos 25220 Consultoría Individual de Línea presentan observaciones en la presentación de la documentación mensual para la realización del pago.
2. Contratos Administrativos suscritos por el Gobierno Autónomo Municipal de Palos Blancos con observaciones.



# GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE "PALOS BLANCOS"

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



3. Observaciones sobre los plazos y condiciones para la publicación de Formularios de registro en el Sistema de Contrataciones Estatales (SICOES).
4. Inexistencia de la Factura Fiscal en Comprobantes Contables C-31 de la gestión 2024.
5. Activos Fijos adquiridos en la gestión 2024 no codificados.
6. Irregularidades sobre la documentación de respaldo del Bono de Discapacidad.
7. Observaciones sobre el proceso de contratación de Auditorías Externas.

**Palos Blancos, enero 2025**

