

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° 02/2025

Nombre del Informe: INFORME DE CONFIABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS 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 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 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 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° 01/2025, 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

Nuestro examen comprendió el análisis de los Estados Financieros y las desviaciones identificadas que estuvieron por encima del nivel de significatividad aceptado por la Unidad de Auditoría Interna, comprendió la revisión de:

- Balance General Comparativo al 31 de diciembre de 2024.
- Estado de Recursos y Gastos Corrientes Comparativo al 31 de diciembre de 2024.
- Estado de Flujo de Efectivo Comparativo al 31 de diciembre de 2024.
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto al 31 de diciembre de 2024.
- Cuenta Ahorro-Inversión-Financiamiento Comparativo al 31 de diciembre de 2024.
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto al 31 de diciembre de 2024.
- Ejecución Presupuestaria de Recursos del 1 de enero al 31 de diciembre de 2024.
- Ejecución Presupuestaria de Gastos del 1 de enero al 31 de diciembre de 2024.
- Notas a los Estados Financieros.
- Estado de Ejecución presupuestaria por Categoría Programática.
- 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.
- Conciliaciones Bancarias.
- Libros Mayores y Auxiliares.

PRONUNCIAMIENTO

Como resultado de la auditoria, en relación al objetivo expuesto en el inciso b) del numeral 1.2 del presente informe, se establece que los Estados Financieros del Gobierno Autónomo Municipal de Palos Blancos son confiables, excepto por las desviaciones mencionadas en los puntos 2.1 al 2.4 y su relación a las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada (NBSCI) emitida por el Órgano Rector, 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



Como resultado de la evaluación de los Estados Financieros del Gobierno Autónomo Municipal de Palos Blancos al 31 de diciembre de 2024, se identificaron deficiencias, que no tienen efecto sustancial en los Estados Financieros, 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. Saldos de la Cuenta Anticipo a Corto Plazo no regularizado hasta el cierre de la gestión 2024
2. Observaciones a los saldos de las Cuentas de Activo Fijo.
3. Retenciones realizadas por la adquisición de bienes y prestación de servicios no cancelados.

Palos Blancos, marzo 2025

