



UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

RESUMEN EJECUTIVO

INFORME UAI/AC/006/2024

Referencia: Informe de Confiabilidad de los Estados Financieros y Deficiencias de Control Interno del Gobierno Autónomo Municipal de El Alto, por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2023, ejecutado en cumplimiento al Plan Operativo Anual de la gestión 2024 de la Unidad de Auditoría Interna del Gobierno Autónomo Municipal de El Alto.

Objetivo: Es emitir pronunciamiento respecto a la confiabilidad de:

- a) Los Estados Financieros en el marco de las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada (NBSCI).
- b) 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. Estados Financieros, en el marco de las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada (NBSCI).

Producto de la auditoría de confiabilidad de los registros y estados financieros, son dos los informes que se emiten; en el presente informe, se emite el pronunciamiento sobre la confiabilidad de los estados financieros y las deficiencias de control interno emergentes de la evaluación de los estados financieros.

El pronunciamiento sobre la confiabilidad de los registros y las deficiencias de control interno, se emitió producto de la evaluación de la confiabilidad de los registros.

Objeto: El objeto del presente examen está conformado por todos los estados financieros elaborados y emitidos por el Gobierno Autónomo Municipal de El Alto – GAMEA, por el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2023, así como la documentación que respalda las operaciones seleccionadas para el examen, las cuentas y rubros y/o partidas presupuestarias objeto del examen. Los estados financieros objeto del examen son los siguientes: Balance General Comparativo, Estado de Recurso y Gastos Corrientes Comparativo, Estado de Flujo de Efectivo Comparativo, Estado de Cambio en el Patrimonio Neto Comparativo, Cuenta Ahorro Inversión y Financiamiento Comparativo, Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos, Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos, Libro Diario, Libro Mayor, Libro de Inventarios y Balances, Otros registros auxiliares y las Notas a los Estados Financieros que forman parte integral de los mismos.

Resultados: Como resultados de la auditoría de Confiabilidad de los Estados Financieros del Gobierno Autónomo Municipal de El Alto, por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2023, se emitió el siguiente pronunciamiento:



Los Estados Financieros del Gobierno Autónomo Municipal de El Alto, excepto por la sobrevaluación en las Otras Cuentas a Cobrar a Corto Plazo, Inventario de Materias Primas, Materiales y Suministros (Bienes de Consumo), Activos Diferidos a Corto Plazo; limitación al alcance en la cuenta Cuentas a Cobrar a Largo Plazo y la incertidumbre en la cuenta Tierras y Terrenos, mencionados en los párrafos 2.1 al 2.5, presentan información confiable en todo aspecto significativo sobre la situación patrimonial y financiera de la entidad, los Resultados de sus Operaciones, los Flujos de Efectivo, la Evolución del Patrimonio Neto, la Ejecución Presupuestaria de Recursos, la Ejecución Presupuestaria de Gastos y los Cambios en la Cuenta Ahorro - Inversión - Financiamiento de la entidad al 31 de diciembre de 2023, de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada.

Asimismo, en la auditoría se identificó deficiencias de control interno y se ha considerado pertinente reportar con la finalidad de mejorar y fortalecer los sistemas de control interno de la Entidad:

DISPONIBILIDADES

- 3.1 Ausencias de recursos tecnológicos en las cajas recaudadoras que realizan la prestación de servicios y venta de valores.
- 3.2 Saldos a nivel de auxiliares contables – Auxiliar Cuenta Bancaria y Libreta sin movimiento desde gestiones anteriores.
- 3.3 Denominación Cuenta Bancaria GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE EL ALTO - BANCO DE SANGRE EL ALTO sin actualizar.

BIENES DE CONSUMO

- 3.4 Importes negativos en el inventario Físico Valorado del Hospital Municipal Boliviano Holandés.
- 3.5 Saldos no incorporados a la cuenta 1.5.1.1 Inventario de Materiales y Suministros

ACTIVOS FIJOS DIFERIDOS A CORTO PLAZO

- 3.6 Débitos bancarios no identificados.

INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO

- 3.7 Manual de Procesos y Procedimientos (MPP) de la Unidad de Iniciativas Económicas, sin procedimientos establecidos del FIDEICOMISO FOREPRO – GAMEA.
- 3.8 Baja colocación de Cartera del FIDEICOMISO.

ACTIVO FIJO

- 3.9 Diferencias en el recálculo de la actualización de la cuenta 1232 Tierras y Terrenos.
- 3.10 Contrato de Cesión de Bienes Inmuebles fenecido.
- 3.11 Falta de actualización de los datos de Bienes Inmuebles de propiedad del GAMEA.

R



Contigo somos más de un millón y medio de habitantes



GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE EL ALTO



- 3.12 Falta de registros de Bienes Inmuebles.
- 3.13 Inconsistencia en la información referente a la cantidad de Bienes Inmuebles entre la Dirección General de Asesoría Legal y la Unidad de Activos Fijos.
- 3.14 Repuestos reconocidos como activo fijo.
- 3.15 Baja de Bienes e Inmuebles, con documentación de respaldo insuficiente.
- 3.16 Duplicidad de registros en la Declaración Jurada de Bienes del Estado (Inmuebles).
- 3.17 Falta de acciones respecto a los Bienes Inmuebles que cuentan con gravámenes.
- 3.18 Parque automotor con valor residual (Bs.1)
- 3.19 Transferencia de activos fijos (bienes de uso) a la entidad descentralizada terminal metropolitana el alto, sin fecha límite
- 3.20 Inadecuada salvaguarda de los activos fijos en desuso.
- 3.21 Observaciones identificadas en la Verificación física de obras.
- 3.22 Inconsistencia en la información generada, respecto a los datos registrados en la cuenta Tierras y Terrenos.

CUENTAS POR PAGAR

- 3.23 Incorrecta exposición de la cuenta 2.1.1.6.1. "Impuestos a Pagar a Corto Plazo"
- 3.24 Cuenta de Pasivos Diferidos a Corto Plazo sin movimiento por más de un año
- 3.25 Beneficiarios de la Cuenta Fondos Recibidos en Custodia y Fondos Recibidos en Garantía sin movimiento por más de un año

GRUPO – 10000 (SERVICIOS PERSONALES)

- 3.26 Observación identificada en los files del personal de los servidores públicos.

GRUPO – 80000 (IMPUESTOS, REGALÍAS Y TASAS) Y GRUPO – 90000 (OTROS GASTOS)

- 3.27 Registros de Ejecución de Gastos C-31 de la Partida "854 Multas" y "951 Contingencias Judiciales y Otras" no adjunta la solicitud de certificación presupuestaria y la certificación POA
- 3.28 Manual de Procesos y Procedimiento de la Unidad de Presupuestos desactualizado.


Lic. Aud. A. Judith Fernández Ortiz
JEFE DE AUDITORIA INTERNA
REG CAUB-Nº15532 CAULP Nº 5719
GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE EL ALTO

El Alto, 26 de febrero de 2024

