



**UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA**

**RESUMEN EJECUTIVO**

- Entidad:** Gobierno Autónomo Departamental de Pando
- N° Informe:** INF.UAI-002/2024
- Referencia:** Resultados de la Auditoría de Confiabilidad de los registros y Estados Financieros y las Deficiencias de Control Interno, al 31 de diciembre de 2023.
- Objetivo:** El objetivo de la auditoría es emitir pronunciamiento sobre la confiabilidad de los registros y estados financieros al 31 de diciembre de 2023.
- Objeto:** El objeto son los Estados Financieros básicos al 31 de diciembre de 2023 del Gobierno Autónomo Departamental de Pando, que se detallan a continuación: Balance General, Estado de Recursos y Gastos Corrientes, Estado de Cambios en el Patrimonio Neto, Estados de Ejecución del Presupuesto de Recursos, Estados de Ejecución del Presupuesto de Gastos, Cuenta Ahorro Inversión Financiamiento, Estado de Flujo de Efectivo, Notas a los estados Financieros y Estados de Cuenta o Información Complementaria.

**RESULTADOS**

Sobre la base de las evidencias obtenidos en la Auditoría a los Estados Financieros del Gobierno Autónomo Departamental de Pando, la información financiera expuesta en los estados financieros básicos: Balance General, Estado de Recursos y Gastos Corrientes, Estado de Ejecución del Presupuesto de Recursos, Estado de Ejecución del Presupuesto de Gastos, Cuenta Ahorro Inversión Financiamiento, Estado de Cambios en el Patrimonio Neto y Estado de Flujo de Efectivo; los estados financieros de Información Complementaria al 31 de diciembre de 2023, **NO ES CONFIABLE**, debido a que las siguientes desviaciones a los criterios (Principios de Contabilidad Integrada) establecidos en las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada (NBSCI), han afectado de manera sustancial la confiabilidad de los estados financieros en su conjunto, tal como se presenta a continuación el resumen de las desviaciones del Balance General:

N°	CUENTAS CON DESVIACIONES SIGNIFICATIVAS	IMPORTE Bs.	%
<b>ACTIVO</b>			
1	Cuentas a cobrar gestiones anteriores	46.273.586,85	2,75%
2	Otros documentos y efectos a cobrar	42.094.257,59	2,50%
3	Tierras y terrenos	50.928.963,36	3,03%
4	Otros activos fijos	274.717.722,85	16,35%
5	Edificios	19.058.285,94	1,13%
6	Construcciones en proceso de bienes de dominio privado	172.292.347,68	10,25%
7	Construcciones en proceso de bienes de dominio público	327.821.507,32	19,50%
<b>Total Desviaciones del Activo</b>		<b>933.186.671,59</b>	
<b>Total Activo</b>		<b>1.680.714.516,52</b>	
<b>(%) Desviación respecto al Total activo</b>			<b>55,52%</b>





PASIVO			
8	Fondos recibidos en custodia	17.374.389,62	7,49%
<b>Total Desviaciones del Pasivo</b>		<b>17.374.389,62</b>	
<b>Total Pasivo</b>		<b>231.933.357,03</b>	
<b>(%) Desviación respecto al total Pasivo</b>			<b>7,49%</b>
<b>Total desviaciones del Balance General al 31/12/2023</b>		<b>950.561.061,21</b>	<b>63,01%</b>

\*FUENTE: Estados Financieros GADP al 31/12/2023

### DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

1. DESVIACION EN EL RUBRO EXIGIBLE A CORTO PLAZO, COMPUESTO POR SALDOS DE GESTIONES ANTERIORES
2. DESVIACION EN CUENTA TIERRAS Y TERRENOS CORRESPONDIENTE A PREDIOS DEL SERVICIO DEPARTAMENTAL DE CAMINOS SIN DOCUMENTO DE DERECHO PROPIETARIO.
3. OBRAS CONCLUIDAS, REGISTRADAS EN LA CUENTA OTROS ACTIVOS FIJOS
4. DESVIACION POR FALTA DE REGULARIZACIÓN DE DERECHO PROPIETARIO DE INMUEBLES
5. DESVIACION POR OBRAS CONCLUIDAS QUE CONTINUAN CON SALDOS EN CONTRUCCIONES EN PROCESO DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO Y PRIVADO
6. PROYECTOS DE CONSTRUCCIONES DE OBRAS CONCLUIDAS, NO DESINCORPORADAS DE LA CUENTA
7. DESVIACION POR FALTA DE REGULARIZACION DE SALDOS EN LA CUENTA FONDOS RECIBIDOS EN CUSTODIA
8. INCUMPLIMIENTO AL CRONOGRAMA DE CIERRE PRESUPUESTARIO, CONTABLE Y TESORERIA GESTION 2023.

Cobija, 28 de febrero de 2024

