



GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE PANDO
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
RESUMEN EJECUTIVO

- Informe:** N° INF.UAI-02/2025.
- Corresponde:** A Resultados de la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros y las Deficiencias de Control Interno, al 31 de diciembre de 2024.
- Objetivo:** Emitir pronunciamiento sobre la confiabilidad de los registros y estados financieros.
- Objeto:** Estados Financieros básicos al 31 de diciembre de 2024 del Gobierno Autónomo Departamental de Pando.
- Resultados:** Sobre la base de las evidencias obtenidos en la Auditoría de Confiabilidad 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 2024, ES CONFIABLE, excepto por las desviaciones a los criterios (Principios de Contabilidad Integrada) establecidos en las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada (NBSCI), que no afectan de manera sustancial la presentación confiable de los estados financieros en su conjunto.

Deficiencias de control Interno

- 2.2.1 DEFICIENCIA EN RUBRO EXIGIBLE A CORTO PLAZO, COMPUESTO POR SALDOS DE GESTIONES ANTERIORES
- 2.2.2 TERRENOS CORRESPONDIENTE A PREDIOS DEL SERVICIO DEPARTAMENTAL DE CAMINOS SIN DOCUMENTO DE DERECHO PROPIETARIO
- 2.2.3 OBRAS CONCLUIDAS, REGISTRADAS EN LA CUENTA OTROS ACTIVOS FIJOS
- 2.2.4 SOBREVALUACIÓN EN LA CUENTA DE EDIFICIOS
- 2.2.5 OBRAS CONCLUIDAS QUE CONTINUAN CON SALDOS EN CONTRUCCIONES EN PROCESO DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO Y PRIVADO, ESTUDIOS Y PROYECTOS PARA CONSTRUCCION DE BIENES NACIONALES Y POR ADMINISTRACION PROPIA
- 2.2.6 FALTA DE REGULARIZACION DE SALDOS EN LA CUENTA FONDOS RECIBIDOS EN CUSTODIA
- 2.2.7 ACTIVOS ADQUIRIDOS PARA LA POLICÍA DEPARTAMENTAL PENDIENTE DE TRANSFERENCIA Y NO DESINCORPORADOS DEL SISTEMA DE ACTIVOS FIJOS DE LA GOBERNACION DE PANDO
- 2.2.8 ACTIVOS FIJOS TRANSFERIDOS POR LA AISEM, NO REGISTRADOS EN EL INVENTARIO DE ACTIVOS FIJOS DEL HOSPITAL DR. HERNÁN MESSUTI RIBERA
- 2.2.9 INVENTARIO DE ACTIVOS FIJOS DESACTUALIZADO
- 2.2.10 VEHÍCULO DE PROPIEDAD DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE PANDO, CON MULTA POR IMPUESTOS ADEUDADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024
- 2.2.11 INADECUADA APLICACIÓN DE MODALIDAD DE CONTRATACIÓN
- 2.2.12 REGISTRO DE EJECUCION DE GASTOS C-31 SIN REPORTE DE PRECIO REFERENCIAL O REPORTE DE NO EXISTENCIA DEL MERCADO VIRTUAL
- 2.2.13 INCUMPLIMIENTO AL CIERRE PRESUPUESTARIO, CONTABLE Y DE TESORERIA, GESTION 2024

Cobija, 28 de febrero de 2025

