



GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE PANDO

RESUMEN EJECUTIVO

- Informe N°:** INF.UAI.CI-01/2022
- Referencia:** Informe de control interno emergente de la Auditoría de Confiabilidad de los registros y Estados Financieros al 31 de diciembre del 2021.
- Objetivo:** El objetivo de la auditoría fue emitir una opinión independiente respecto a si los Estados Financieros presentan confiablemente en todo aspecto significativo y de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, la situación patrimonial y financiera, los resultados de sus operaciones, el flujo de efectivo, la evolución del patrimonio neto, la ejecución presupuestaria de recursos y gastos, así como los cambios en la cuenta Ahorro – Inversión – Financiamiento, al 31 de diciembre de 2021, y determinar si el control interno relacionado con la presentación de estados financieros ha sido diseñado e implementado para lograr los objetivos de la entidad.
- Objeto:** El objeto de la auditoría lo constituyen los registros y la documentación contable, las principales operaciones, los registros utilizados y la información financiera que respalde las operaciones desarrolladas en la Administración Central del Gobierno Autónomo Departamental de Pando y sus servicios desconcentrados que tienen información contable consolidada en los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021.

RESULTADOS DEL EXAMEN

Sobre la base de los resultados obtenidos del examen realizado se identificaron las siguientes deficiencias de control interno, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas.

ASPECTOS REPORTADOS EN EL INFORME DEL AUDITOR

1. EXIGIBLES DEL ACTIVO PENDIENTES DE REGULARIZACION, COMPUESTO POR SALDOS DE LARGA DATA
2. FALTA DE REGULARIZACION DE CUENTAS POR COBRAR DE GESTIONES ANTERIORES Y OTROS DOCUMENTOS E EFECTOS A COBRAR A CORTO PLAZO
3. PREDIOS DEL SERVICIO DEPARTAMENTAL DE CAMINOS SIN DOCUMENTO DE DERECHO PROPIETARIO.
4. OBRAS CONCLUIDAS, REGISTRADAS EN LA CUENTA OTROS ACTIVOS FIJOS
5. FALTA DE REGULARIZACIÓN DE DERECHO PROPIETARIO
6. OBRAS CONCLUIDAS QUE CONTINUAN CON SALDOS EN CONTRUCCIONES EN PROCESO
7. PROYECTOS DE CONSTRUCCIONES DE OBRAS CONCLUIDAS, NO DESINCORPORADAS DE LA CUENTA
8. FALTA DE REGULARIZACION DE SALDOS EN LA CUENTA FONDOS RECIBIDOS EN CUSTODIA

DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

1. FALTA DE CONTROL DE CHEQUES ANULADOS





2. RECLASIFICACIÓN DE LA CUENTA FONDOS EN AVANCE NO DESCARGADOS, A CUENTAS A COBRAR A CORTO PLAZO
3. ENTREGA DE FONDOS EN AVANCE, OTORGADOS A FUNCIONARIOS CON DEUDAS PENDIENTES
4. FONDOS EN AVANCE NO DESCARGADOS AL CIERRE DE GESTIÓN
5. DIFERENCIAS ENTRE SALDOS DE LA CUENTA INVENTARIO DE MATERIAS PRIMAS, MATERIALES Y SUMINISTROS Y EL SALDO DE ALMACENES
6. SALIDA DE ALMACEN SIN RESPALDO DE ENTREGA
7. COMPRAS DIRECTAS DE MATERIALES Y SUMINISTROS NO REGISTRADAS EN KARDEX
8. COMPROBANTES POR COMPRA DE ACTIVOS CON DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO FALTANTE
9. FALTA DE CODIFICACION Y ACTUALIZACIÓN DE RESPONSABLES, EN LOS ACTIVOS FIJOS
10. ACTIVO FIJOS NO VERIFICADOS Y SIN ACTA DE ENTREGA
11. DEFICIENCIAS EN LA ADQUISICIÓN DE VEHÍCULOS
12. DEFICIENCIAS EN PROCESOS DE CONTRATACIÓN
13. FALTA DE DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO EN DEVENGADO DE GASTOS
14. FALTA DE REGULARIZACION DE SALDOS DE GESTIONES ANTERIORES
15. INCUMPLIMIENTO DE CONTRATOS DE ALQUILER EN EL SEDEDE
16. DEPÓSITOS INOPORTUNOS DE INGRESOS, POR VENTA DE SERVICIOS EN EL SEDES
17. INGRESOS NO CONTABILIZADOS Y CONTABILIZADOS FUERA DEL PERIODO CORRESPONDIENTE
18. DEFICIENCIAS EN INFORMES DE RECAUDACIONES POR VENTA DE SERVICIOS
19. COMPROBANTES SIN SUFICIENTE DOCUMENTACION DE RESPALDO
20. DEFICIENCIAS EN LA PRESENTACIÓN DEL CERTIFICADO RUPE
21. DEFICIENCIAS EN EL ARCHIVO DE LA DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO DE GASTOS
22. DEFICIENCIAS EN DOCUMENTOS DE RESPALDO POR SERVICIOS DE CONSULTORÍA
23. ADQUISICIÓN DE BIENES NO REGISTRADAS EN EL PROGRAMA ANUAL DE CONTRATACIONES
24. DEFICIENCIAS EN DESEMBOLSOS Y GASTOS EJECUTADOS EN LA MODALIDAD FONDOS EN AVANCE
25. PAGO POR SERVICIOS MANUALES SIN RETENCIÓN DE IMPUESTOS
26. FALTA DE ELABORACIÓN DE MANUAL DE PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS
27. FALTA DE PUBLICACIÓN DEL MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA EL CUMPLIMIENTO DE DECLARACIÓN JURADA DE BIENES Y RENTAS
28. FALTA DE APROBACIÓN DEL PROCEDIMIENTO ESPECIFICO PARA EL CONTROL Y CONCILIACIÓN DE LOS DATOS LÍQUIDOS EN LAS PLANILLAS SALARIALES Y REGISTROS INDIVIDUALES DEL PERSONAL PERMANENTE Y EVENTUAL DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE PANDO
29. INCONSISTENCIA EN LA DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO EN COMPROBANTES DE GASTO POR PAGO SERVICIOS DE CONSULTORIA
30. DEFICIENCIA EN CUMPLIMIENTO AL INSTRUCTIVO DE CIERRE
31. CHEQUES EMITIDOS A NOMBRE DE SERVIDORES PÚBLICOS POR MATERIALES Y SUMINISTROS

Cobija, 28 de marzo de 2022

