



GOBIERNO AUTONOMO MUNICIPAL DE VILLA TUNARI  
Provincia Chapare  
**UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA**  
Cochabamba - Bolivia

## RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna INFORME N° UA/GAM -VT -02/2023, correspondiente al examen sobre la confiabilidad de los Estados financieros y deficiencias de control interno, del Gobierno Autónomo Municipal de Villa Tunari, al 31 de diciembre de 2022, ejecutada en cumplimiento al Programa Operativo Anual (POA) 2023 de la Unidad de Auditoría Interna.

### 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 Especifico del Sistema de Contabilidad Integrada (RESCI), el Manual de Cuentas de Contabilidad del Sector Público (MCCSP), y otras normas aplicables, así también cuando el control interno relacionado con el registro ha sido diseñado e implementado (se encuentra en funcionamiento) para minimizar la probabilidad de ocurrencia de observaciones (errores y/o irregularidades)
- b) La confiabilidad de los Estados Financieros en el marco de las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada (NBSCI), la situación patrimonial y financiera, los resultados de sus operaciones, los flujos de efectivo, la evolución de patrimonio neto, la ejecución presupuestaria de recursos, la ejecución presupuestaria de gastos y los cambios en la cuenta ahorro – inversión financiamiento del ejercicio fiscal, así como las notas a los Estados Financieros.

El objeto de la auditoria lo constituyeron los siguientes documentos:

### Estados financieros básicos

- Balance General Comparativo
- Estado de Recursos y Gastos Corrientes Comparativos
- Estado de Flujo de Efectivo Comparativo
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto Comparativo
- Estado de Ejecución del Presupuesto de Recursos
- Estado de Ejecución del Presupuesto de Gastos
- Cuenta – Ahorro – Inversión – Financiamiento.
- Notas a los Estados Financieros.

### Estados financieros complementarios

- Estado de movimientos de activos fijos
- Comprobantes de contabilidad con su respectiva documentación de respaldo relacionada al periodo sujeto al examen
- Libro detallado de auxiliares

	Iniciales	Rúbrica	Fecha
Hecho por:			
Revisado por:			



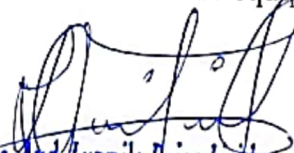
GOBIERNO AUTONOMO MUNICIPAL DE VILLA TUNARI  
Provincia Chapare  
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA  
Cochabamba - Bolivia

- Otra documentación relacionada con el sistema contable, auxiliares complementarios y respaldos a operaciones del periodo del examen.

## RESULTADOS DEL EXAMEN

Como resultado del examen realizado se identificaron las siguientes deficiencias de control interno, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas:

1. Existen saldos de gestiones anteriores en las cuentas 1.2.3.5.3 construcciones y mejoras de otros bienes de dominio privado, 1.2.3.6.1 construcciones en proceso de bienes de dominio público y 1.2.3.7 estudios y proyectos para construcción de bienes nacionales, que no fueron regularizados contablemente.
2. Limitación por la falta de información y documentación respecto a construcciones en proceso y estudios que afecta a pronunciamiento de confiabilidad de los estados financieros.
3. Incoherencia de información entre las chequeras y lo registrado en el libro bancos del sistema de gestión pública (SIGEP)
4. Medicamentos y suministros vencidos en el almacén de la farmacia institucional municipal (FIM) Hospital San Francisco de Asís.
5. Incorrecta desincorporación realizada por la unidad de contabilidad en las construcciones y mejoras de otros bienes de dominio privado y público.
6. Activo fijo dado del Concejo Municipal, no cumple con todos los requisitos exigidos según normativa vigente aplicable.
7. Falta de actualización de documentos respecto a los trámites realizados sobre la obtención del derecho propietario de las áreas de equipamiento del Gobierno Autónomo Municipal de Villa Tunari

  
Lic. Aud. Luzmila Rojas Lizardo  
AUDITOR INTERNO  
Gov. Autónomo Municipal de Villa Tunari  
C.O. 710.11420  
Villa Tunari, 27 de febrero de 2023

	Iniciales	Rúbrica	Fecha
Hecho por:			
Revisado por:			