



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

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna **INFORME N° UAI/GAM -VT -01/2026**, correspondiente al examen sobre la **confiabilidad de los registros y deficiencias de control interno, del Gobierno Autónomo Municipal de Villa Tunari, al 31 de diciembre de 2025**, ejecutada en cumplimiento al Programa Operativo Anual (POA) 2026 de la Unidad de Auditoría Interna.

El objetivo del emitir pronunciamiento sobre 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.

El objeto de nuestro examen comprendió las principales operaciones, los registros utilizados y la siguiente información financiera emitida por la entidad para el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2025.

- ✓ El objeto del presente examen, lo constituyen los registros con efecto presupuestario, patrimonial y financiero, considerando los registros manuales y automatizados de las operaciones críticas, rubros y/o partidas presupuestarias, seleccionadas en la Planificación Específica y su relación con las cuentas contables.
- ✓ En el punto 1.4 Alcance, siguiente, se describe en detalle las operaciones objeto de la auditoría.

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:

- 3.1 Registro de los formularios 170, 220 y 500 en el Sistema de Contrataciones Estatales (SICOES), fuera de plazo según normativa legal vigente
- 3.2 Observaciones encontradas en las actas de recepción definitiva.
- 3.3 Incorrecta Apropiación de Partidas en Comprobantes de Gastos del Concejo Municipal de Villa Tunari

Villa Tunari, 19 de enero de 2026


CDA-18-14-116
AUDITOR INTERNO
GOBIERNO MUNICIPAL DE VILLA TUNARI

	Iniciales	Rúbrica	Fecha
Hecho por:			
Revisado por:			