



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 -02/2021** correspondiente al examen sobre la **Auditoría de Confiabilidad de Registros y Estados Financieros al 31 de diciembre de 2020, Carta de Control Interno del Gobierno Municipal de Villa Tunari**. Por la gestión 2020 ejecutada en cumplimiento al POA 2021 de la Unidad de Auditoría Interna.

El objetivo del examen fue el de Emitir una opinión independiente sobre la confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la entidad gestión 2020.

El objeto del examen está constituido por: Balance General, Estado de Recursos y Gastos Corrientes, Estado de Flujo de efectivo, Estado de cambios en el Patrimonio Neto, Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos, Estados de Ejecución Presupuestaria de Gastos, Cuenta Ahorro - Inversión - Financiamiento, Mayores auxiliares, Inventarios, Registros de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos, otros registros auxiliares y las notas a los Estados Financieros, que se presentan forman parte integral de los mismos.

II. 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:

2.1 FALTA DE ELABORACIÓN DEL CÓDIGO DE ÉTICA Y ACTUALIZACIÓN DEL REGLAMENTO INTERNO DE PERSONAL (R.I.P.) DEL "CONCEJO MUNICIPAL DE VILLA TUNARI"

2.2 OBSERVACIONES EN LOS DIFERENTES REGISTROS DE EJECUCIÓN DE GASTOS EN LA ENTIDAD, HOSPITAL SAN FRANCISCO DE ASÍS Y CONCEJO MUNICIPAL

2.3 PAGOS REALIZADOS POR CONSUMO DE ENERGÍA ELÉCTRICA POR PARTE DE CONTABILIDAD Y RESPONSABLE DE ELABORACIÓN DE PAGO CON INTERÉS POR MORA

2.4 FALTA DE CONTROL E IMPLEMENTACIÓN DE KARDEX DE CONTROL INTERNO DIARIO DE VEHÍCULO DE ACUERDO AL REGLAMENTO ESPECÍFICO INTERNO PARA USO DE VEHÍCULOS Y CONSUMO DE COMBUSTIBLE EN EL GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL

	Iniciales	Rúbrica	Fecha
Hecho por:			
Revisado por:			



GOBIERNO AUTONOMO MUNICIPAL DE VILLA TUNARI

Provincia Chapare

UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

Cochabamba - Bolivia

- 2.5 OBSERVACIONES EN LOS KARDEX DE CONTROL DE VEHÍCULOS Y USO DE COMBUSTIBLE DE LA ENTIDAD, INEXISTENCIA DE KARDEX MENCIONADO DE LAS SUB ALCALDÍAS QUE CUENTAN CON VEHÍCULO ASÍ MISMO, LOS CENTROS DE SALUD QUE CUENTAN CON LAS AMBULANCIAS CORRESPONDIENTES
- 2.6 FALTA DE ACTUALIZACIÓN DE LA ORDENANZA MUNICIPAL N° 06/2003 REGLAMENTO DE OCUPACIÓN SITIOS Y LOCALES MUNICIPALES DEL MUNICIPIO DE VILLA TUNARI
- 2.7 FALTA LA REGLAMENTACIÓN DE LA LEY MUNICIPAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONAMIENTO DE LA GACETA MUNICIPAL DEL GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE VILLA TUNARI
- 2.8 AUSENCIA DE REGLAMENTACIÓN ESPECÍFICA PARA LA BAJA DE MEDICAMENTOS DE LA FARMACIA INSTITUCIONAL MUNICIPAL Y DEL HOSPITAL SAN FRANCISCO DE ASIS.
- 2.9 MALA APROPIACIÓN DE PARTIDA PRESUPUESTARIA EN LAS RENDICIONES DE CAJA CHICA, ASÍ MISMO EN LOS COMPROBANTES DE INGRESOS Y SALIDAS DE ALMACÉN DEL CONSEJO MUNICIPAL
- 2.10 OBSERVACIONES EN LOS PROCEDIMIENTO DE ARQUEO DE CAJA CHICA REALIZADOS POR PARTE DE CONTABILIDAD DEL HOSPITAL SAN FRANCISCO DE ASIS
- 2.11 ACTIVOS FIJOS EN DESUSO EN LOS DEPÓSITOS PARA DAR DE BAJA SIN INICIO DE ACCIONES SEGÚN CORRESPONDA TANTO DE LA ENTIDAD COMO DEL HOSPITAL SAN FRANCISCO DE ASIS
- 2.12 PROYECTOS CONCLUIDOS CON LAS RESPECTIVAS ACTAS DE ENTREGA, EXPUESTOS EN LA CUENTA CONSTRUCCIONES EN PROCESO
- 2.13 OBSERVACIONES EN EL REGISTRO, REPORTE Y REMISIÓN DE CONTRATOS A LA CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO Y EN LOS DIFERENTES CONTRATOS ELABORADOS POR LA DIRECCIÓN DE JURÍDICA
- 2.14 FALTA DE ACTUALIZACIÓN Y APROBACIÓN DE TABLA DE VALORES DE TERRENO Y CONSTRUCCIÓN PARA EL COBRO DE IMPUESTOS MUNICIPALES A LA PROPIEDAD DE BIENES INMUEBLES POR LAS INSTANCIAS CORRESPONDIENTES.
- 2.15 RETRASOS EN EL REGISTRO DE LAS RECAUDACIONES POR RECURSOS PROPIOS Y OTROS GENERADOS POR EL GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE VILLA TUNARI
- 2.16 FALTA DE DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO, PRODUCTO DE LAS RECAUDACIONES POR RECURSOS PROPIOS Y OTROS GENERADOS PARA EL MUNICIPIO

	Iniciales	Rúbrica	Fecha
Hecho por:			
Revisado por:			



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

2.17 FALTA DE ACTUALIZACIÓN DE LA ORDENANZA MUNICIPAL N° 041/2012 REFERENTE AL COBRO POR CONCEPTO DE VENTA DE BASURA RECICLABLE, GENERADA POR LOS HABITANTES DE LAS POBLACIONES DEL MUNICIPIO DE VILLA TUNARI

2.18 OBSERVACIONES EN LOS REPORTES DE MARCACIÓN DE CONTROL DE ASISTENCIA "BIOMÉTRICO" DEL PERSONAL DEL HOSPITAL SAN FRANCISCO DE ASIS

2.19 FALTA CRONOGRAMA DE EJECUCIÓN Y SEGUIMIENTO A LA PROGRAMACIÓN DE OPERACIONES ANUAL DE LA ENTIDAD POR LA DIRECCIÓN CORRESPONDIENTE

Villa Tunari, 26 de Febrero de 2021

Lic. Edwin R. Vargas Montaña
AUDITOR INTERNO
CAUB N° 19607
G.A.M. DE VILLA TUNARI

	Iniciales	Rúbrica	Fecha
Hecho por:			
Revisado por:			