



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

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna **INFORME N° UAI/GAM -VT -01/2024**, 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 2023**, ejecutada en cumplimiento al Programa Operativo Anual (POA) 2024 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 2023.

- ✓ 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 Observaciones encontradas en Recursos Propios
- 3.2 Mala apropiación de partidas de gasto entre certificación presupuestaria y registro contable del Hospital San Francisco de Asís
- 3.3 Registro y envío de los formularios 220, 250 y 500 en el sistema de contrataciones estatales (SICOES), fuera de los plazos según normativa legal vigente.
- 3.4 Incoherencias en el contrato y naturaleza de trabajo del personal contratada por el Gobierno Autónomo Municipal de Villa Tunari.
- 3.5 Falta de certificación presupuestaria en los registros contables de gastos

	Iniciales	Rúbrica	Fecha
Hecho por:			
Revisado por:			

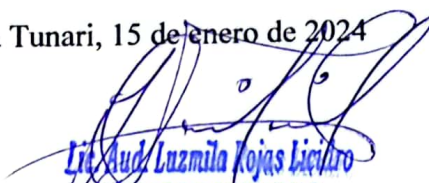


GOBIERNO AUTONOMO MUNICIPAL DE VILLA TUNARI
Provincia Chapare
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
Cochabamba - Bolivia

3.6 Observaciones encontradas en el Concejo Municipal de Villa Tunari

3.7 Observaciones encontradas en el Hospital San Francisco de Asís

Villa Tunari, 15 de enero de 2024


Luzmila Rojas Licistro
AUDITOR INTERNO
Coordinadora Municipal de Villa Tunari
CDA-18-0-012

	Iniciales	Rúbrica	Fecha
Hecho por:			
Revisado por:			