



**GOBIERNO AUTONOMO MUNICIPAL DE PUERTO VILLARROEL  
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA**

**RESUMEN EJECUTIVO**

Informe de auditoria INF. GAMPV. UAI. N° 03/2022 correspondiente al Informe de Control Interno sobre la Confiabilidad de Registros y Estados Financieros del Gobierno Autónomo Municipal de Puerto Villarroel correspondiente a la Gestión 2021, ejecutado en cumplimiento a lo establecido por el artículo 15° y 27 inciso e) de la Ley 1178 y el Plan Operativo Anual de la Unidad de Auditoría Interna gestión 2022, se ha efectuado la evaluación de la Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros del Gobierno Autónomo Municipal de Puerto Villarroel, correspondiente a la gestión 2021.

**OBJETIVO. -**

El objetivo del examen, fue emitir opinión sobre la Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros del Gobierno Autónomo Municipal de Puerto Villarroel, por el período concluido al 31 de diciembre de 2021, de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada y si el Control Interno de la entidad relacionado con la presentación de información financiera, ha sido diseñado e implantado para lograr los objetivos de la entidad.

**OBJETO. -**

Constituyen objeto del examen los registros contables y la documentación de respaldo, generada por los Estados Financieros relativa a las transacciones presupuestarias, financieras y patrimoniales que respalden los saldos o afirmaciones expuestos en los mismos por el periodo terminado al 31 de diciembre 2021, Los estados examinados, fueron los siguientes:

- Estado de Situación Financiera comparativo
- Estado de Recursos y Gastos Corrientes comparativo
- Estado de Flujo de Efectivo comparativo
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto comparativo
- Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos
- Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos
- Cuenta Ahorro - Inversión – Financiamiento comparativo
- Estado de movimientos de Activos Fijos.
- Inventario de existencias o almacenes
- Conciliación de cuentas bancarias y detalle de Deudores y Acreedores

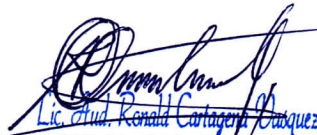
- Libro Diario
- Libro Mayor
- Libros Auxiliares contables, presupuestarios y de tesorería
- Notas a los estados financieros, que forman parte de los Estados Financieros

#### **RESULTADOS DEL EXAMEN. -**

Como resultado de la aplicación de procesos de la auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros al 31/12/21 del Gobierno Autónomo Municipal de Puerto Villarroel, se elaboró el informe en el cual se reportan los resultados de la auditoría, así como las deficiencias de control interno, misma que a continuación detallamos:

1. Faltantes y Sobrantes en almacenes de Materiales y Suministro.
2. Existen medicamentos vencidos en la farmacia institucional municipal (FIM) y Farmacia del HCI.
3. Existen donaciones de medicamentos e insumos médicos que no cuentan con documento de respaldo como de señal de conformidad respecto a la cantidad recibida y su distribución.
4. Activos fijos con valor residual de uno y cero en el inventario consolidado al 31/12/2021 y bienes en deterioro que no fueron dados de baja.
5. Inexistencia de un Manual de Procesos y Procedimientos que regule las recaudaciones de Ingresos Municipales obtenidas.
6. Incumplimiento de plazos para el depósito bancario de las recaudaciones percibidas.
7. Documentación de Respaldo de las Recaudaciones sin Firma, que Validen su Elaboración y Aprobación.
8. Cobro de recursos no contemplados dentro de las competencias de cajas recaudadoras y no corresponden a recursos propios.

**Puerto Villarroel, 25 de marzo de 2022**

  
Lic. Aud. Ronald Cartagena Orosquez  
RESPONSABLE UNIDAD  
AUDITORÍA INTERNA  
G.A.M. DE PUERTO VILLARROEL