



# Gobierno Autónomo Municipal de Puerto Villarroel

## Provincia Carrasco

Cochabamba - Bolivia

### RESUMEN EJECUTIVO

(INFORME N° UAI/GAMPV-02/2024)

En cumplimiento al Art. 15° e inciso e) del Art. 27° de la ley 1178 y de acuerdo al Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoría Interna de la gestión 2023, hemos examinado la confiabilidad de los registros contables del Gobierno Autónomo Municipal de Puerto Villarroel, correspondientes al periodo finalizado al 31 de diciembre de 2023.

El objetivo principal del presente examen es expresar un pronunciamiento a si el control interno, relacionado a los registros contables ha sido diseñado e implementado para el logro de los objetivos, así mismo estos registros se encuentran de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada en el Gobierno Autónomo Municipal de Puerto Villarroel.

Determinar si las acciones de control interno relacionada con los registros y estados financieros, han sido diseñados y funcionan adecuadamente para lograr la consecución de los objetivos del Gobierno Autónomo Municipal de Puerto Villarroel al 31 de diciembre de 2023.

Cabe aclarar que, como resultado de la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, se emitirá un pronunciamiento sobre la confiabilidad de los Registros y en segundo caso el pronunciamiento sobre la Confiabilidad de los Estados Financieros, así como de corresponder sus deficiencias de control interno resultantes de la evaluación de confiabilidad de los registros y estados financieros.

#### Objeto

Son objeto de la presente auditoría, los registros contables, la documentación administrativa y contable de respaldo, así como los procesos y procedimientos que tienen relación directa con los Registros y Estados Financieros comparativos, control interno incorporados en ellas, cuyo detalle entre otros están relacionados en las siguientes operaciones críticas, rubros y partidas presupuestarias del estado de ejecución presupuestaria de gastos y las cuentas patrimoniales relacionadas correspondiente a la gestión 2023 que son los siguientes:

- ✦ Comprobantes de Ejecución de Recursos C-21.
- ✦ Comprobantes de Registro de Ejecución de Gastos C-31.
- ✦ Registros auxiliares.

Así mismo, como parte del objeto de auditoría se consideró la evaluación de los procesos y procedimientos relacionados más significativos, así como el control interno diseñado e implementado por la entidad, mismos que coadyubaron a la emisión de los registros y estados financieros de la entidad

*...eres importante para nuestro municipio, porque eres parte del desarrollo...*

© Dirección Oficina Central: Plaza Principal 2 de Agosto Acera Norte Ivirgarzama  
© www.puertovillarroel.gob.bo © info@puertovillarroel.gob.bo - Teléfono Fax: 04413 - 6281



**Gobierno Autónomo Municipal de**  
**Puerto Villarroel**  
**Provincia Carrasco**  
Cochabamba - Bolivia

## CONCLUSIÓN

Como resultado de la Auditoria de Confiabilidad de Registros Contables al 31 de diciembre de 2023, se emite la opinión del auditor en el informe INF. UAI/GAMPV-02/2024 en el que se formulan recomendaciones orientadas a mejorar y fortalecer el control interno de la institución y de las áreas auditadas.

Ivirgarzama febrero de 2024

*...eres importante para nuestro municipio, porque eres parte del desarrollo...*

© Dirección Oficina Central: Plaza Principal 2 de Agosto Acera Norte Ivirgarzama  
© [www.puertovillarroel.gob.bo](http://www.puertovillarroel.gob.bo) © [info@puertovillarroel.gob.bo](mailto:info@puertovillarroel.gob.bo) - Teléfono Fax: 04413 - 6281