



Gobierno Autónomo Municipal de Puerto Villarroel

Provincia Carrasco

Cochabamba - Bolivia

RESUMEN EJECUTIVO

(INFORME N° UAI/GAMPV-02/2026)

En cumplimiento al Plan Operativo Anual (POA) de las gestiones 2025 y 2026, se ha efectuado la Auditoría de Confiabilidad de Registros y Estados Financieros del Gobierno Autónomo Municipal de Puerto Villarroel por el periodo comprendido entre el 1° de enero al 31 de diciembre de 2025. La Auditoría fue programada en atención a los Artículo 15° y Artículo 27° inciso e) de la Ley 1178 Administración y Control Gubernamental de 20 de julio de 1990, donde establece que Auditoría Interna, entre otros, debe determinar la Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros y el informe resultante debe ser remitido a la autoridad colegiada, si la hubiere; a la Máxima Autoridad del ente que ejerce tuición y a la Contraloría General del Estado.

Por otra parte, la Contraloría General del Estado emitió las Normas de Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, aprobadas con Resolución CGE/073/2021, de 28 de octubre de 2021, que en su numeral 316, establece la emisión del informe de confiabilidad de registros y el informe de confiabilidad de los Estados Financieros. A este efecto el presente informe comprende la confiabilidad de los Estados Financieros y las deficiencias de control interno que debe ser emitido dentro los tres meses concluido el ejercicio fiscal objeto de la auditoría a la Máxima Autoridad Ejecutiva, con el pronunciamiento sobre la confiabilidad de Estados Financieros y el diseño e implementación del control interno, inherente a dichos Estados.

Objetivos

El objetivo de la Auditoría es emitir un pronunciamiento sobre la confiabilidad de los Registros y Estados Financieros del Gobierno Autónomo Municipal de Puerto Villarroel por el periodo comprendido entre el 1° de enero al 31° de diciembre de 2025; 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 normativa interna emitida por el órgano rector y el Gobierno Autónomo Municipal de Puerto Villarroel.

Así mismo determinar si el control interno relacionado con los Registros y Estados Financieros, ha sido diseñado, implantado y funciona adecuadamente para lograr la consecución de los objetivos del Gobierno Autónomo Municipal de Puerto Villarroel en el periodo correspondiente del 1° de enero al 31 de diciembre de 2025, a efectos de minimizar la probabilidad de presentarse observaciones (errores y/o irregularidades) en los Estados Financieros.

Cabe señalar que como resultado de la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, se emite el presente informe respecto al pronunciamiento sobre la Confiabilidad de los Estados Financieros y las deficiencias de control interno emergentes de la evaluación; en fecha 12 de

... 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

enero de 2026 se emitió el pronunciamiento sobre la Confiabilidad de los Registros y las deficiencias de control interno resultantes de la citada evaluación, Ambos informes se emiten producto de la Auditoria de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros.

DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

- 3.1. ASIGNACIÓN INDIVIDUAL DE ACTIVOS FIJOS A LOS SERVIDORES PÚBLICOS QUE NO FUERON ACTUALIZADOS A LA FECHA A TRAVÉS DEL SISTEMA DE ACTIVOS FIJOS V-SIAF.
- 3.2. ACTIVOS FIJOS EN OPERACIÓN EN EL GAM. PUERTO VILLARROEL COMO EN EL HOSPITAL CENTRAL DE IVIRGARZAMA CON VALOR Bs. 1.
- 3.3. FALTA DE REGULARIZACIÓN DE DOCUMENTACIÓN DE DERECHO PROPIETARIO DE EDIFICIOS REGISTRADOS COMO ACTIVOS FIJOS EN LA GESTIÓN 2025.
- 3.4. FALTA DE GESTIÓN DE COBRANZA DE SALDOS EN CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO

Ivirgarzama 27 febrero de 2026



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