

RESUMEN EJECUTIVO

INFORME: Informe del Auditor Interno INF. DAI. N° 01/2022-IAI, correspondiente a la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros Comparativos 2021 y 2020, por el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, ejecutada en cumplimiento del Programa Operativo Anual de la Dirección de Auditoría Interna para la gestión 2022 y en cumplimiento de lo establecido en el artículo 15° e inciso e) del artículo 27° de la Ley N.° 1178, de Administración y Control Gubernamentales del 20 de julio de 1990.

OBJETIVO: El objetivo de la auditoría es el de expresar una opinión sobre la confiabilidad de los registros y estados financieros comparativos 2021 y 2020, de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada.

OBJETO: El objeto de la auditoría está constituido por la información y/o documentación procesada relativa a los registros y a los Estados Financieros del Gobierno Autónomo Municipal de Carapari, dicha documentación será la siguiente: Balance General Comparativo, Estado de Recursos y Gastos Corrientes Comparativo, Estado de Flujo de Efectivo Comparativo, Estado de Cambios en el Patrimonio Neto Comparativo, Cuenta Ahorro, Inversión y Financiamiento, Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos, Estados de Ejecución Presupuestaria de Gastos, Libros Diarios, Comprobantes contables y documento de sustento y las Notas a los Estados Financieros.

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN:

3. De acuerdo a la evaluación efectuada a los registros contables y Estados Financieros Comparativos 2021 y 2020, correspondientes al Gobierno Autónomo Municipal de Carapari, se estableció lo siguiente:
 - 3.1 La cuenta 1.2.3.1 "Activo Fijo en Operación", expone al 31 de diciembre de 2021 un saldo de neto Bs. 660.780.826,22 (activo fijo en operación - depreciación acumulada = $962.802.932,06 - 302.022.105,84 = 660.780.826,22$) que representa el 87,66 % del total Activo No Corriente.

Se evidencio la existencia de Activos Fijos con valor Cero (0), también con valor uno (1) y con importes negativos, sin embargo, siguen en funcionamiento o coadyuvando con las operaciones del Municipio.

Esta situación, origina una subvaluación de los bienes de uso de la entidad, vulnerando el principio de valuación, el cual señala que las transacciones se registran por su valor original de adquisición, construcción o producción, afectando los saldos del capital institucional.

- 3.2 La Cuenta 1.2.3.5 "Construcciones en Proceso de Bienes de Dominio Privado" al 31 de diciembre de 2021, expone un saldo de Bs. 33.199.618,19 de los cuales Bs 16.973.261,95 que representan el 51,12% de esta cuenta, son importes que vienen arrastrando de gestiones anteriores, al no evidenciar información y documentación, sobre el origen de los saldos, no expresamos ninguna opinión sobre la confiabilidad de esta cuenta.
- 3.3 La Cuenta 1.2.3.6 "Construcciones en Proceso de Bienes de Dominio Público" al 31 de diciembre de 2021, expone un saldo de Bs. 25.027.355,60 de los cuales Bs 21.264.606,28 que representan el 84,97% de esta cuenta, son importes que vienen arrastrando de gestiones anteriores. Al no evidenciar información y documentación, sobre el origen de los saldos, no expresamos ninguna opinión sobre la confiabilidad de esta cuenta.
- 3.4 La Cuenta 1.2.3.7 "Estudios y Proyectos para Construcción de Bienes Nacionales de Dominio Privado y Público" al 31 de diciembre de 2021, expone un saldo de Bs. 13.464.688,11 de los cuales Bs 12.647.334,05 que representan el 93,93% de esta cuenta, son importes que vienen arrastrando de gestiones anteriores, al no evidenciar información y documentación, sobre el origen de los saldos, no expresamos ninguna opinión sobre la confiabilidad de esta cuenta.
- 3.5 Como también; la Cuenta 1.2.3.8 "Construcciones en Proceso por Administración Propia" al 31 de diciembre de 2021, expone un saldo de Bs. 1.404.588,06, este importe se viene arrastrando de gestiones anteriores. Al no evidenciar información y documentación, sobre el origen de los saldos, no expresamos ninguna opinión sobre la confiabilidad de esta cuenta.
- 3.6 De la misma forma; la Cuenta 2.1.5.2 "Fondos Recibidos en Garantía" al 31 de diciembre de 2021, expone un saldo de Bs1.288.241,89 de los cuales Bs1.127.018,86 que representan el 87,49% de esta cuenta, son importes que vienen arrastrando de gestiones anteriores. Al no evidenciar información y documentación suficiente, sobre el origen de los saldos, no expresamos ninguna opinión sobre la confiabilidad de esta cuenta.
4. En nuestra opinión, los Estados Financieros mencionados en el primer párrafo, presentan información confiable sobre la situación patrimonial y financiera del Gobierno Autónomo Municipal de Carapari, al 31 de diciembre de 2021 y 2020, los resultados de sus operaciones, el flujo de efectivo, los cambios en el patrimonio neto, la ejecución presupuestaria de ingresos y gastos y el ahorro, la inversión y el financiamiento por los años terminados a esas fechas, de acuerdo con Normas y Principios de Contabilidad Integrada y las Normas Básicas del Sistema de Presupuesto, **excepto por lo descrito en los numerales 3.1 a 3.6.**

Carapari, 25 de febrero de 2022.