



GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL JESÚS DE MACHACA

SEXTA SECCIÓN DE LA PROVINCIA INGAVI

Creado por Ley N° 2351 del 7 de mayo de 2002
Qamasani Wiñay Marka (La Marka Rebelde)



RESUMEN EJECUTIVO

GAMJM/UAI/INF N°/02/2024

AUDITORÍA DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE 2023

En sujeción a los artículos 15º y 27º inciso e) de la Ley N° 1178 de Administración y Control Gubernamentales, y conforme al Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoría del Gobierno Autónomo Municipal Jesús de Machaca correspondiente a la presente gestión y las normas de Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros aprobadas mediante Resolución CGE/073/2021 del 28 de octubre del 2021 y la NAG 313, se efectuó la "Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros" comparativos al 31 de diciembre de 2023 y 2022.

El objetivo es emitir un pronunciamiento respecto a si los Registros y Estados Financieros comparativos del Municipio de Jesús de Machaca al 31 de diciembre de 2023 y 2022, presentan confiablemente en todo aspecto significativo, de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada aprobada con Resolución Suprema N° 222957 y el Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada compatibilizada el 29 de abril de 2015, la situación patrimonial y financiera, los resultados de sus operaciones, el Flujo de Efectivo, la Evolución del Patrimonio Neto, la Ejecución Presupuestaria de Recursos, la Ejecución Presupuestaria de Gastos, y los cambios en la Cuenta Ahorro – Inversión – Financiamiento.

El objeto de la presente auditoría, los registros contables, la documentación administrativa y contable de respaldo que tienen relación directa con los estados financieros comparativos al 31 de diciembre de 2023 y 2022 y operaciones de la municipalidad, así como los controles incorporados en ellos, cuyo detalle de las operaciones críticas, partidas presupuestarias, cuentas patrimoniales y rubros objeto de análisis.

El alcance de nuestro examen comprendió las principales operaciones, los registros utilizados y los estados financieros comparativos emitidos por la Entidad Pública, por el ejercicio terminado 2023 y 2022, y se efectuó de conformidad con las Normas de Auditoría de Confiabilidad de los Registros

Por un Municipio Visionario Productivo y Transparente

Jesús de Machaca, Provincia Ingavi. Cel.: 71556784 - 71557152

Página WEB: www.gamjesusdemachaca.gob.bo - E-mail: gamjesusdemachaca@gmail.com

La Paz - Bolivia



GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL JESÚS DE MACHACA

SEXTA SECCIÓN DE LA PROVINCIA INGAVI

Creado por Ley N° 2351 del 7 de mayo de 2002

Qamasani Wiñay Marka (La Marka Rebelde)



y Estados Financieros; dichas normas requieren que planifiquemos y ejecutemos la auditoría para obtener una seguridad razonable de que los Registros e información financiera están libres de errores y/o irregularidades.

Como resultado de la auditoría de los estados financieros, emitimos el siguiente pronunciamiento sobre la confiabilidad de los Estados Financieros.

Que los estados financieros comparativos 2023 y 2022 de la municipalidad son confiables, excepto por las deficiencias a las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, aprobada con Resolución Suprema N° 222957, emitidas por el Órgano Rector, descritas en los numerales 8 del presente informe, las cuales no afectan de manera sustancial la presentación confiable del patrimonio neto, la ejecución presupuestaria de recursos, la ejecución presupuestaria de gastos y los cambios en la cuenta ahorro – inversión financiamiento del ejercicio fiscal, así como las notas a los estados financieros.

DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

- Falta de Regularización Cuenta “Construcciones y Mejoras de Otros Bienes de Dominio Privado”
- Falta de Regularización Cuenta “Construcciones en Proceso de Bienes de Dominio Público”
- Falta de Regularización de Cuentas de Exigibles de Gestiones Anteriores

Jesús de Machaca, 05 de marzo del 2024.


Lic. CPA Cloto Aguirre Acho
AUDITOR INTERNO
GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE
JESÚS DE MACHACA



Por un Municipio Visionario Productivo y Transparente

Jesús de Machaca, Provincia Ingavi. Cel.: 71556784 - 71557152

Página WEB: www.gamjesusdemachaca.gob.bo - E-mail: gamjesusdemachaca@gmail.com

La Paz - Bolivia