



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

ENTIDAD: Gobierno Autónomo Municipal de Jesús de Machaca

REFERENCIA: Informe de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros del Gobierno Autónomo Municipal Jesús de Machaca Al 31 de diciembre de 2024

INFORME N°: GAMJM/UAI/INF N° 06/2025

Objetivos de la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, es la acumulación y evaluación objetiva de evidencia, con el propósito de:

- ✦ Emitir pronunciamiento sobre la confiabilidad de los Registros y Estados Financieros en el marco de las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, aprobada con Resolución Suprema N° 222957 y el Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada, Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada actualizada y compatibilizada el mes de agosto de 2024.
- ✦ Determinar si el funcionamiento de control interno relacionado con los registros, han sido diseñado, implementado y funcionan adecuadamente para minimizar la probabilidad de ocurrencia de observaciones (errores y/o irregularidades).

Objeto de la presente auditoría los registros contables, la documentación administrativa y contable de respaldo que tienen relación directa con los Estados Financieros comparativos de la municipalidad al 31 de diciembre de 2024 y 2023; y los controles incorporados en ellos, cuyo detalle, tienen relación directa con las operaciones críticas, partidas presupuestarias, cuentas patrimoniales y rubros de análisis, entre otros

Nuestro examen comprendió las principales operaciones, los registros utilizados y los Estados Financieros emitidos por la Municipalidad de Jesús de Machaca, por el ejercicio terminado 2024 y 2023, y se efectuó de conformidad con las Normas de Auditoría de Confiabilidad de los Registros 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 2024 y 2023 son confiables, excepto por las deficiencias a las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, aprobada con

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)



Resolución Suprema N° 222957, emitidas por el Órgano Rector, descritas en los numerales 7.1 y 7.2 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 financiero y los registros manuales o automatizados.

DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

- ✚ CUENTAS DEL PASIVO OBLIGACIONES A CORTO PLAZO SIN ANÁLISIS CORRESPONDIENTE DESDE GESTIONES ANTERIORES.
- ✚ DEUDA CON IMPUESTOS NACIONALES POR RETENCIONES Y DECLARACIONES FUERA DE PLAZO


LIC. CPA Cleto 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