



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 deficiencias de Control Interno del Gobierno Autónomo Municipal de Jesús de Machaca al 31 de diciembre de 2024

INFORME N°: GAMJM/UAI/INF N° 02/2025

El objetivo 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).

Son objeto de la auditoría lo constituyó los registros con efecto financiero, patrimonial y presupuestario, seleccionados; asimismo, la documentación e información procesada por la municipalidad sobre sus operaciones financieras, presupuestarias y patrimoniales, que sustentan los registros, procesos de contratación, procesos y procedimientos relacionados a los registros seleccionados y las acciones de control interno incorporados en ellos

Nuestro examen comprendió las principales operaciones, los registros utilizados y la información financiera emitida por la Municipalidad, por el período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2024, 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



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)



razonable de que los Registros e información financiera están libres de errores y/o irregularidades.

los registros del Gobierno Autónomo Municipal de Jesús de Machaca, descritos en el numeral 4 del presente informe son confiables al 31 de diciembre de 2024, en razón a que los mismos fueron procesados 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 actualizada y compatibilizada el mes de agosto de 2023, excepto por las deficiencias de control interno.

DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

- ✚ FALTA MANUAL O REGLAMENTO PARA LA ADMINISTRACION, USO DE VEHICULOS MOTORIZADOS Y COMBUSTIBLE (GASOLINA Y DIÉSEL)
- ✚ FALTA VALES DE SALIDA DE COMBUSTIBLE
- ✚ FALTA ACTA DE ENTREGA DEL BIEN O MATERIALES A BENEFICIARIOS
- ✚ MALA APROPIACIÓN DE LA PARTIDA PRESUPUESTARIA DE GASTO

Jesús de Machaca, 15 de enero de 2025


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