



**MANCOMUNIDAD DE GESTIÓN Y AUDITORÍA MUNICIPAL
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA**

GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE CURAHUARA DE CARANGAS

**MANCOMUNIDAD DE GESTIÓN Y AUDITORIA MUNICIPAL – UNIDAD DE
AUDITORIA INTERNA**

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría N° M.G.A.M. – U.A.I – C02/26 – A02, correspondiente **INFORME DE CONFIABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y LAS DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO DEL GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE CURAHUARA DE CARANGAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025** ejecutada en cumplimiento al POA gestión 2026.

Emitir un pronunciamiento:

- Sobre la confiabilidad de los registros (transacciones con efecto presupuestario, patrimonial y financiero) de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, el Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada, Manual de Cuentas de Contabilidad del Sector Público y otra Normativa emitida por el Órgano Rector y específica de la entidad, y si el control interno relacionado con el registro ha sido diseñado e implementado para minimizar la probabilidad de ocurrencia de las observaciones.
- Sobre la confiabilidad de los Estados Financieros de la entidad de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada y que las desviaciones identificadas, estén por encima del nivel de significatividad aceptable, establecido por la UAI.

Al respecto, cabe aclarar que son dos los informes que se emiten producto de la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros y, que en este informe se reporta el pronunciamiento sobre la confiabilidad de los registros y las deficiencias de control interno emergente de la evaluación de la confiabilidad de los registros y; en otro informe, se emitirá el pronunciamiento sobre la confiabilidad de los Estados Financieros así como deficiencias de control interno producto de la evaluación de la confiabilidad de los Estados Financieros.

El objeto del examen está constituido por los Estados Financieros, las cuentas, rubros y/o partidas presupuestarias, al 31 de diciembre de 2025 del Gobierno Autónomo Municipal de Curahuara de Carangas:

Balance General

GRUPO CONTABLE	DESCRIPCIÓN	SALDO AL 31/12/2025
1.1.1	DISPONIBLE	919.292,19
1.1.3	EXIGIBLE A CORTO PLAZO	141.582,14
1.1.5	BIENES DE CONSUMO	50.229,60



**MANCOMUNIDAD DE GESTIÓN Y AUDITORÍA MUNICIPAL
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA**

1.2.3	ACTIVO FIJO (BIENES DE USO)	81.647.143,02
1.2.4	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DEL ACTIVO FIJO	-2.399.632,20
TOTAL ACTIVO		80.358.614,75
2.1.1	OBLIGACIONES A CORTO PLAZO	110.992,16
2.1.5	FONDOS RECIBIDOS EN CUSTODIA	96.562,78
TOTAL PASIVO		207.554,94
3.1.1	CAPITAL	54.578.951,33
3.1.3	RESERVAS POR REVALUOS TECNICOS DE ACTIVOS FIJOS	4.459.749,64
3.1.4	AJUSTE GLOBAL DEL PATRIMONIO	20.358.193,82
3.1.5	RESULTADOS	-34.365.161,18
3.1.6	AJUSTE DE CAPITAL	20.655.521,43
3.1.7	AJUSTE DE RESERVAS PATRIMONIALES	10.019.303,57
3.2	PATRIMONIO PUBLICO	4.444.501,20
TOTAL PATRIMONIO		80.151.059,81

Estado de Recursos y Gastos Corrientes

GRUPO CONTABLE	DESCRIPCIÓN	2025
5.1.3	IMPUESTOS MUNICIPALES	7.743,00
5.2.2	VENTA DE SERVICIOS	58.884,40
5.4.1	TASAS	63.615,86
5.4.3	PATENTES Y CONCESIONES	11.465,00
5.4.9	OTROS	9.070,20
5.5.7	ALQUILER DE EDIFICIOS Y/O EQUIPOS	241.316,00
5.7.2	DEL SECTOR PÚBLICO NO FINANCIERO	7.898.233,62
RECURSOS CORRIENTES		8.290.328,08
6.1.1	SUELDOS Y SALARIOS	1.096.258,23
6.1.2	APORTES PATRONALES	174.228,08
6.1.4	COSTO DE BIENES Y SERVICIOS	3.703.955,89
6.1.7	DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACION	2.399.632,20
6.2.2	ALQUILERES	819.373,00
6.5.1	AL SECTOR PRIVADO	73.573,10
6.5.2	AL SECTOR PÚBLICO NO FINANCIERO	434.649,90
GASTOS CORRIENTES		8.701.670,40
RESULTADO DEL EJERCICIO		411.342,32

Estado de Flujo de Efectivo
Estado de Cambios en el Patrimonio Neto

Ejecución Presupuestaria de Recursos



**MANCOMUNIDAD DE GESTIÓN Y AUDITORÍA MUNICIPAL
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA**

RUBRO	DESCRIPCIÓN	PERCIBIDO
12000	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS DE LAS ADMINISTRACIONES PÚBLICAS	58.884,40
13000	INGRESOS POR IMPUESTOS	7.743,00
15000	TASAS, DERECHOS Y OTROS INGRESOS	84.151,06
16000	INTERESES Y OTRAS RENTAS DE LA PROPIEDAD	241.316,00
19000	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	7.898.233,62
23000	DEL SECTOR PUBLICO NO FINANCIERO	2.890.078,41
35000	DISMINUCIÓN Y COBRO DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS	296.698,32
TOTAL PERCIBIDO		11.477.104,81

Ejecución Presupuestaria de Gastos

OBJETO DE GASTO	DESCRIPCIÓN	DEVENGADO
1	SERVICIOS PERSONALES	1.270.486,31
2	SERVICIOS NO PERSONALES	2.076.977,02
3	MATERIALES Y SUMINISTROS	2.481.694,32
4	ACTIVOS REALES	5.422.821,84
7	TRANSFERENCIAS	1.112.364,79
8	IMPUESTOS, REGALIAS Y TASAS	0,00
TOTAL DEVENGADO		12.361.544,28

Cuenta Ahorro Inversión – Financiamiento

Otros registros auxiliares

Notas a los Estados Financieros

Conciliaciones Bancarias

Comprobantes de Contabilidad, Ejecución de Gastos, Ejecución de Recursos y Asientos Manuales.

Otros documentos inherentes al trabajo

Como resultado de la auditoría realizada se identificaron las siguientes de control interno, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas:

3.1 OBSERVACIONES EN LAS SUBCUENTAS RELACIONADAS A CONSTRUCCIONES EN PROCESO


3.2 OBSERVACIONES EN LA CUENTA COTABLE BANCOS

3.3 OBSERVACIONES EN CUENTAS DEL EXIGIBLE



**MANCOMUNIDAD DE GESTIÓN Y AUDITORÍA MUNICIPAL
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA**

CONCLUSIÓN: De acuerdo a las deficiencias descritas anteriormente, se ha establecido que en el Gobierno Autónomo Municipal de CURAHUARA DE CARANGAS la información financiera se encuentra presentada de acuerdo con criterios establecidos o declarados expresamente, asimismo ha cumplido con requisitos financieros específicos, pero no se han desarrollado procedimientos de control de las operaciones administrativo – contables y de control interno, existiendo de esta forma deficiencias que fueron reportadas en el acápite de Presentación de Hallazgos del presente informe.



Lic. Sandra Antezana Guzmán
RESPONSABLE U.A.I.
MANCOMUNIDAD
GESTIÓN Y AUDITORÍA MUNICIPAL
CAUOR-733 CAUB-11138

Oruro, 27 de febrero de 2026

Lic. Sandra Antezana Guzmán
Responsable Unidad de Auditoría Interna de la MGAM
REG. PROF. CAU-OR 733 – CAUB-11138
G.A.M. DE CURAHUARA DE CARANGAS