



MANCOMUNIDAD DE GESTIÓN Y AUDITORÍA MUNICIPAL
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE CRUZ DE MACHACAMARCA

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

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría N° M.G.A.M. – U.A.I – C01/26 – A01, correspondiente **INFORME DE CONFIABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y LAS DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO DEL GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE CRUZ DE MACHACAMARCA 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 Cruz de Machacamarca:

Balance General

GRUPO CONTABLE	DESCRIPCIÓN	SALDO AL 31/12/2025
1.1.1	DISPONIBLE	1.576.517,37
1.1.3	EXIGIBLE A CORTO PLAZO	223.519,83
1.1.5	BIENES DE CONSUMO	19.087,44
1.2.3	ACTIVO FIJO (BIENES DE USO)	36.977.881,05



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

1.2.4	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DEL ACTIVO FIJO	-4.523.762,88
TOTAL ACTIVO		34.273.242,81
2.1.1	OBLIGACIONES A CORTO PLAZO	67.308,92
2.1.5	FONDOS RECIBIDOS EN CUSTODIA	43.412,00
TOTAL PASIVO		110.720,92
3.1.1	CAPITAL	19.619.244,82
3.1.3	RESERVAS POR REVALUOS TECNICOS DE ACTIVOS FIJOS	25.454.822,24
3.1.4	AJUSTE GLOBAL DEL PATRIMONIO	2.709.350,89
3.1.5	RESULTADOS	-11.907.572,01
3.1.6	AJUSTE DE CAPITAL	202.991,51
3.1.7	AJUSTE DE RESERVAS PATRIMONIALES	440.728,80
3.2	PATRIMONIO PUBLICO	-2.357.044,36
TOTAL PATRIMONIO		34.162.521,89

Estado de Recursos y Gastos Corrientes

GRUPO CONTABLE	DESCRIPCIÓN	2025
5.1.3	IMPUESTOS MUNICIPALES	2.040.449,00
5.2.2	VENTA DE SERVICIOS	15.542,00
5.7.2	DEL SECTOR PÚBLICO NO FINANCIERO	1.774.867,49
RECURSOS CORRIENTES		3.830.858,49
6.1.1	SUELDOS Y SALARIOS	571.234,40
6.1.2	APORTES PATRONALES	89.868,89
6.1.4	COSTO DE BIENES Y SERVICIOS	1.563.578,68
6.1.6	REGALIAS, PATENTES, TASAS, MULTAS Y OTROS	4.203,00
6.1.7	DEPRESIACIÓN Y AMORTIZACION	218.891,90
6.2.2	ALQUILERES	145.650,00
6.5.1	AL SECTOR PRIVADO	34.624,29
6.5.2	AL SECTOR PÚBLICO NO FINANCIERO	114.984,73
GASTOS CORRIENTES		2.743.035,89
RESULTADO DEL EJERCICIO		1.087.822,60

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



MANCOMUNIDAD DE GESTIÓN Y AUDITORÍA MUNICIPAL
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

Ejecución Presupuestaria de Recursos

RUBRO	DESCRIPCIÓN	PERCIBIDO
12000	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS DE LAS ADMINISTRACIONES PÚBLICAS	15.542,00
13000	INGRESOS POR IMPUESTOS	2.040.449,00
19000	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.774.867,49
23000	DEL SECTOR PUBLICO NO FINANCIERO	959.893,48
35000	DISMINUCIÓN Y COBRO DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS	450.000,00
TOTAL PERCIBIDO		5.240.751,97

Ejecución Presupuestaria de Gastos

OBJETO DE GASTO	DESCRIPCIÓN	DEVENGADO
1	SERVICIOS PERSONALES	661.103,29
2	SERVICIOS NO PERSONALES	1.255.293,37
3	MATERIALES Y SUMINISTROS	446.856,32
4	ACTIVOS REALES	1.421.207,61
7	TRANSFERENCIAS	1.039.943,96
8	IMPUESTOS, REGALIAS Y TASAS	4.203,00
TOTAL DEVENGADO		4.828.607,55

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 OBSERVACIÓN EN LA CUENTA DE ACTIVOS FIJOS

3.2 OBSERVACIONES SUB CUENTA EDIFICIOS

3.3 INADECUADO REGISTRO CONTABLE DE MULTA (SANCIÓN POR RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA)

3.4 OBSERVACIONES EN LAS SUB CUENTAS RELACIONADAS A CONSTRUCCIONES

3.5 CUENTAS DEL EXIGIBLE PENDIENTE DE REGULARIZACIÓN



**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 Cruz de Machacamarca 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
MUNICIPAL
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
REG. PROF. CAU-OR 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 CRUZ DE MACHACAMARCA