



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 2025

INFORME N°: GAMJM/UAI/INF N° 06/2026

Los 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, el Manual de Cuentas de Contabilidad del Sector Público y el Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada (RE-SCI), actualizada aprobado mediante Decreto Edil N° 12/2024 del 11 de octubre 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, documentación administrativa y contable de respaldo que tienen relación directa con los Estados Financieros comparativos de la municipalidad al 31 de diciembre de 2025 y 2024; aprobados mediante Decreto Municipal N° 01/2026 de 26 de febrero del año en curso 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 2025 y 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 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.



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)



Que los Estados Financieros comparativos 2025 y 2024 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 7.1 y 7.5 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

- ✚ Diferencia entre el Sistema VSIAF y Balance General
- ✚ Proyectos cerrados en el SISIN WEB no fueron desincorporados contablemente en la gestión 2025
- ✚ 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”

Observaciones reiterativas sobre aspectos administrativo contables y de control interno con relación a Informe anteriores

- ✚ Cuentas del Pasivo Obligaciones a Corto Plazo sin Análisis Correspondiente desde Gestiones Anteriores.
- ✚ Deuda con Impuestos Nacionales por Retenciones y Declaraciones Fuera de Plazo

Jesús de Machaca 27 de febrero de 2026.



Lic. CPA Dieto Aquitte 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