



MANCOMUNIDAD DE GESTIÓN Y AUDITORÍA MUNICIPAL
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE CHOQUECOTA

**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 CHOQUECOTA 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 Choquecota:

Balance General

GRUPO CONTABLE	DESCRIPCIÓN	SALDO AL 31/12/2025
1.1.1	DISPONIBLE	855.276,03



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

1.1.3	EXIGIBLE A CORTO PLAZO	1.432.726,40
1.1.5	BIENES DE CONSUMO	10.328,21
1.2.3	ACTIVO FIJO (BIENES DE USO)	50.497.435,38
1.2.4	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DEL ACTIVO FIJO	-6.168.433,93
TOTAL ACTIVO		46.627.332,09
2.1.1	OBLIGACIONES A CORTO PLAZO	9.285,28
2.1.5	FONDOS RECIBIDOS EN CUSTODIA	66.678,55
TOTAL PASIVO		75.963,83
3.1.1	CAPITAL	19.534.652,90
3.1.3	RESERVAS POR REVALUOS TECNICOS DE ACTIVOS FIJOS	31.008.431,17
3.1.4	AJUSTE GLOBAL DEL PATRIMONIO	4.904.304,59
3.1.5	RESULTADOS	-17.591.600,89
3.1.6	AJUSTE DE CAPITAL	1.271.892,77
3.1.7	AJUSTE DE RESERVAS PATRIMONIALES	2.440.620,75
3.2	PATRIMONIO PUBLICO	4.983.066,97
TOTAL PATRIMONIO		46.551.368,26

Estado de Recursos y Gastos Corrientes

GRUPO CONTABLE	DESCRIPCIÓN	2025
5.1.3	IMPUESTOS MUNICIPALES	193.871,00
5.2.2	VENTA DE SERVICIOS	36.923,60
5.3.1	REGALIAS MINERAS	266.786,60
5.4.9	OTROS	1.650,00
5.7.2	DEL SECTOR PÚBLICO NO FINANCIERO	3.029.779,39
RECURSOS CORRIENTES		3.529.010,59
6.1.1	SUELDOS Y SALARIOS	485.039,02
6.1.2	APORTES PATRONALES	77.337,49



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

6.1.4	COSTO DE BIENES Y SERVICIOS	1.901.452,56
6.1.7	DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACION	1.696.459,71
6.2.2	ALQUILERES	70.774,32
6.2.3	DERECHOS SOBRE BIENES INTANGIBLES	2.508,00
6.5.1	AL SECTOR PRIVADO	84.452,68
6.5.2	AL SECTOR PÚBLICO NO FINANCIERO	188.801,24
GASTOS CORRIENTES		4.506.825,02
RESULTADO DEL EJERCICIO		-977.814,43

Estado de Flujo de Efectivo
Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
Ejecución Presupuestaria de Recursos

RUBRO	DESCRIPCIÓN	PERCIBIDO
12000	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS DE LAS ADMINISTRACIONES PÚBLICAS	36.923,00
13000	INGRESOS POR IMPUESTOS	193.871,00
14000	REGALIAS	266.786,60
15000	TASAS, DERECHOS Y OTROS INGRESOS	1.650,00
19000	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3.029.779,39
23000	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	805.871,27
35000	DISMINUCIÓN Y COBRO DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS	0,00
TOTAL PERCIBIDO		4.334.881,86

Ejecución Presupuestaria de Gastos

OBJETO DE GASTO	DESCRIPCIÓN	DEVENGADO
1	SERVICIOS PERSONALES	562.376,51
2	SERVICIOS NO PERSONALES	1.126.561,06
3	MATERIALES Y SUMINISTROS	1.068.209,33
4	ACTIVOS REALES	597.201,79
7	TRANSFERENCIAS	1.467.980,34
TOTAL DEVENGADO		4.822.329,03



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

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 CUENTAS DEL EXIGIBLE

3.2 OBSERVACIÓN EN LA CUENTA EDIFICIOS Y LA CUENTA TIERRAS Y TERRENOS

3.3 OBSERVACIONES DE ACTIVOS FIJOS

CONCLUSIÓN: De acuerdo a las deficiencias descritas anteriormente, se ha establecido que en el Gobierno Autónomo Municipal de Choquecota 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
DE GESTIÓN Y AUDITORÍA MUNICIPAL
REG. PROF. 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 CHOQUECOTA