



Corazón del valle alto



GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL

RESUMEN EJECUTIVO

GAMC-INF-UAI-02/2025 INFORME DE AUDITORIA DE CONFIABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO - GESTION 2024

I. ANTECEDENTES, OBJETIVOS, OBJETO, ALCANCE

1.1. Antecedentes

En cumplimiento al artículo 15 y 27 inciso e) de la Ley N° 1178, de Administración y Control Gubernamentales del 20 de julio de 1990, Normas de Auditoria de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, vigente según Resolución N° CGE/073/2021 de 28 de octubre de 2021, y en cumplimiento al Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoría Interna correspondiente a la gestión 2025, hemos examinado la confiabilidad de los estados financieros del Gobierno Autónomo Municipal de Cliza, correspondiente al periodo finalizado al 31 de diciembre de 2024.

1.2. Objetivos de auditoria

Emitir pronunciamiento sobre:

- ✓ La confiabilidad de los Estados Financieros en el marco de las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada (NBSCI).
- ✓ La confiabilidad de los registros en el marco de las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada (NBSCI), el Reglamento Especifico del Sistema de Contabilidad Integrada (RESCI), el Manual de Cuentas de Contabilidad del Sector Público (MCCSP), Clasificadores Presupuestarios gestión 2024 y otras normas aplicables.

1.3. Objeto

El objeto de la auditoría lo constituyeron los siguientes documentos:

- Balance General Comparativo Consolidado.
- Estado de Recursos y Gastos Corrientes Comparativo Consolidado.
- Estado de Flujo de Efectivo Comparativo Consolidado.
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto Comparativo Consolidado.
- Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos Consolidado.
- Estados de Ejecución Presupuestaria de Gastos Consolidado.
- Cuenta Ahorro, Inversión y Financiamiento Comparativo Consolidado.



(4)4575029



cliza.gob.bo



@ClizaGam



Gobierno Autónomo
Municipal de Cliza



Plaza 21 de Septiembre
esq. Santa Cruz



Corazón del valle alto



GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL

- Registros Contables.
- Otros registros auxiliares
- Las notas a los Estados Financieros.

La preparación de los estados financieros es responsabilidad de la Máxima Autoridad Ejecutiva del Gobierno Autónomo Municipal de Cliza, nuestra responsabilidad como auditores internos, consiste en expresar un pronunciamiento sobre la confiabilidad de los registros y estados financieros consolidados, basados en nuestra auditoría.

1.4 Alcance de la revisión

Nuestro examen se efectuó de acuerdo con las Normas Generales de Auditoría Gubernamental, aprobadas mediante Resolución N° CGE/094/2012 del 27 de agosto de 2012 y las Normas de Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros Nrs. 311 al 316 aprobadas mediante Resolución N° CGE/073/2021, del 28 de octubre de 2021.

El análisis comprendió la revisión de los registros de las operaciones, administrativas y financieras realizadas durante la gestión 2024 por el Gobierno Autónomo Municipal de Cliza, las cuales son expuestas en los Estados Financieros.

Asimismo, la revisión comprendió los saldos de las cuentas expuestas en los siguientes estados financieros al 31 de diciembre de 2024, con un alcance mínimo del 70%.

DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Como resultado del examen de Auditoría de Confiabilidad de Estados Financieros, se han establecido las siguientes observaciones de Control Interno durante la gestión 2024, los cuales se detallan a continuación:



(4)4575029



cliza.gob.bo



@ClizaGam



Gobierno Autónomo
Municipal de Cliza



Plaza 21 de Septiembre
esq. Santa Cruz



Corazón del valle alto



GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL

- 1.1 INCUMPLIMIENTO DE INSTRUCTIVO DEL CIERRE PRESUPUESTARIO CONTABLE Y TESORERÍA PARA EN EL MANEJO DE FONDOS ROTATORIOS Y/O CAJA CHICA
- 1.2 INCONSISTENCIA EN EL DOCUMENTO DE APROBACIÓN DEL REGLAMENTO DE CAJA CHICA
- 1.3 DEFICIENCIAS EN EL MANEJO Y CONTROL DE ALMACENES
- 1.4 FALTA DE AMBIENTES ADECUADOS PARA RESGUARDO DE ACTIVOS FIJOS Y ALMACENES DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL Y ARCHIVOS INSTITUCIONALES.
- 1.5 INEXISTENCIA DEL REGISTRO DE PROPIEDAD DE BIENES INMUEBLES EN DERECHOS REALES.
- 1.6 INEXISTENCIA DEL REGISTRO DE PROPIEDAD DE VEHICULOS AUTOMOTORES
- 1.7 FALTA DE REALIZACION DE INSPECCION TECNICA VEHICULAR.
- 1.8 OMISION DE LA EXCLUSION DEL I.P.V.A. DEL PARQUE AUTOMOTOR DEL G.A.M. CLIZA.
- 1.9 ACTIVOS FIJOS CON VALOR NETO 1 (UNO) EN EL SISTEMA VSIAF.
- 1.10 ACTIVOS FIJOS FALTANTES EN EL HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS CLIZA
- 1.11 FALTANTES EN CAJA RECAUDADORA
- 1.12 INEXISTENCIA DE DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO EN LOS FORMULARIOS ÚNICOS DE CAJA (FUC)
- 1.13 DEMORA EN EL DEPOSITO DE RECAUDACIONES POR CONCEPTO DE SENTAJE DIARIO
- 1.14 ADQUISICION DE BATERIAS QUE CONTRAVIENE EL ORDENAMIENTO JURÍDICO
- 1.15 ELABORACION DE INFORMES LEGALES CON DATOS INCONSISTENTES
- 1.16 PREVENTIVOS DE GASTOS CON FALTA DE SELLOS Y FIRMAS EN LA HOJA DE RUTA FISICA
- 1.17 REGISTRO DEL FORMULARIO 220 EN SICOES CON DATOS INCONSISTENTES



(4)4575029



cliza.gob.bo



@ClizaGam



Gobierno Autónomo
Municipal de Cliza



Plaza 21 de Septiembre
esq. Santa Cruz



Corazón del valle alto



GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL

- 1.18 INCUMPLIMIENTO A LOS PROCEDIMIENTOS DE LOS PROCESOS DE CONTRATACION SEGÚN RE-SABS
- 1.19 GARANTIA DE CUMPLIMIENTO DE CONTRATO NO VIGENTE A LA EMISION DEL ACTA DE RECEPCION.
- 1.20 DIFERENCIA EN LA FECHA DE FORMALIZACIÓN DE CONTRATO ORIGINAL CON EL REGISTRO INDIVIDUAL EN LA CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO.
- 1.21 SUSCRIPCIÓN DE CONTRATOS CON DATOS ERRÓNEOS QUE NO CORRESPONDEN A LA GESTIÓN FISCAL 2024



CLIZA

Cliza, febrero de 2025



(4)4575029



cliza.gob.bo



@ClizaGam



Gobierno Autónomo
Municipal de Cliza



Plaza 21 de Septiembre
esq. Santa Cruz