



Corazón del valle alto



GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL

RESUMEN EJECUTIVO

GAMC-INF-UAI/09/2026 INFORME DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO A LOS DATOS LIQUIDADOS EN LAS PLANILLAS SALARIALES Y LOS REGISTROS INDIVIDUALES DEL PERSONAL PERMANENTE Y CONSULTORES INDIVIDUALES DE LÍNEA - GESTIÓN 2025 DEL GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE CLIZA

1. ANTECEDENTES

En cumplimiento al Programa Operativo Anual de Actividades – gestión 2026 en Auditorías Programadas por mandato legal establecido en el parágrafo V. Doble Percepción del artículo 39 del Decreto Supremo N° 5301, de la Unidad de Auditoría Interna del Gobierno Autónomo Municipal de Cliza, se tiene previsto la realización de la **“Auditoría de Cumplimiento a los Datos Liquidados en las Planillas Salariales y los Registros Individuales del Personal Permanente y Consultores Individuales de Línea - Gestión 2025 del Gobierno Autónomo Municipal de Cliza”**.

2. OBJETIVO DE LA AUDITORIA.

Expresar una opinión independiente sobre el Cumplimiento del Artículo 39 Parágrafo V. Doble Percepción del Decreto Supremo N° 5301 del 02 de enero de 2025, y otras Normas Legales aplicables u obligaciones contractuales, sobre **los Datos Liquidados en las Planillas Salariales y los Registros Individuales del Personal Permanente y Consultores Individuales de Línea - Gestión 2025**.

3. OBJETO DE LA AUDITORÍA

El presente trabajo es de objeto específico sobre los **Datos Liquidados en las Planillas Salariales y los Registros Individuales del Personal Permanente y Consultores Individuales de Línea - Gestión 2025 del Gobierno Autónomo Municipal de Cliza**, la documentación relacionada con el objeto de auditoria se detalla a continuación:

- Programa Operativo Anual y los reformulados de la gestión 2025 del Gobierno Autónomo Municipal de Cliza.
- Preventivos de gastos por pago de sueldos y salarios de la gestión 2025 del Gobierno Autónomo Municipal de Cliza.



(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

- Decretos Municipales e Instructivos de la gestión 2025 del Gobierno Autónomo Municipal de Cliza.
- Reportes de Asistencia de los meses de enero a diciembre 2025.
- Planilla de pago de Sueldos y Salarios de los meses de enero a diciembre 2025.
- Otra documentación relacionada con el objeto de Auditoria.

4. ALCANCE

Nuestro examen se realizará de acuerdo a Normas Generales de Auditoría Gubernamental con código NE/CE-011 Versión 2, Aprobadas mediante Resolución CGE/037/2026 de 27 de febrero de 2026, y las Normas de Auditoria de Cumplimiento aprobada mediante Resolución N° CGE/038/2026 versión 5 de fecha 27 de febrero de 2026, el tipo de evidencia será documental de fuente interna y externa.

La Auditoria, tendrá un alcance del 100% de las operaciones comprendidas de la gestión 2025, con el registro de los preventivos por concepto de pago de Planilla de Sueldos y Salarios al Personal Permanente (Órgano Ejecutivo y Órgano Legislativo) y Consultores Individuales de Línea (Ejecutivo y Salud) del Gobierno Autónomo Municipal de Cliza correspondiente al periodo 1 de enero 2025 al 31 de diciembre 2025

5. RESULTADO DE LA AUDITORIA

Como resultado de la “Auditoría de Cumplimiento a los Datos Liquidados en las Planillas Salariales y los Registros Individuales del Personal Permanente y Consultores Individuales de Línea - Gestión 2025”, se informa lo siguiente: Con base al objetivo y alcance previsto en el Memorándum de Planificación de Auditoria para la presente auditoria, el mismo cumple con el criterio aplicado. De la misma manera se informa que se identificaron deficiencias del Control Interno los cuales son reportados en el presente Informe. El cual se detalla 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

5.1. Cálculos inadecuados en la Planilla de Sueldos y Salarios

5.2. Procesos de contratación de Consultores Individuales de línea con documentación de respaldo desactualizada

5.3. Refrendado parcial y/o no refrendado de los respaldos a la hoja de vida de los procesos de contratación de personal Consultores Individuales de Línea

5.4. Falta de firmas y sellos en los diferentes documentos de los procesos de contratación.

5.5. Proceso de contratación de Consultores Individuales de Línea con documentos de respaldo incompleto e inconsistente

5.6. Inconsistencia en el informe mensual con el cronograma de actividades y/o boletas de comisión

5.7. Informe mensual con documentación de respaldo incompleta y/o datos erróneos

5.8. Documentos con sellos y/o firmas no correspondientes en los procesos de contratación de Consultores individuales de línea.

Cliza, agosto 2026



(4)4575029



cliza.gob.bo



@ClizaGam



Gobierno Autónomo
Municipal de Cliza



Plaza 21 de Septiembre
esq. Santa Cruz