



RESUMEN EJECUTIVO

GAMC-INF-UAI-02/2026 INFORME DE AUDITORÍA DE CONFIABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO – GESTIÓN 2025

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 2026, hemos examinado la confiabilidad de los Estados Financieros del Gobierno Autónomo Municipal de Cliza, correspondiente al periodo finalizado al 31 de diciembre de 2025.

2. OBJETIVO 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 Específico del Sistema de Contabilidad Integrada (RESCI), el Manual de Cuentas de Contabilidad del Sector Público (MCCSP), Clasificadores Presupuestarios gestión 2025 y otras normas aplicables.

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.



(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

- Cuenta Ahorro, Inversión y Financiamiento Comparativo Consolidado.
- Registros Contables.
- Otros registros auxiliares
- Las notas a los Estados Financieros.

Los Rubros y partidas objeto del examen fueron expuestas en el informe.

4. ALCANCE

Nuestro examen se efectuó de acuerdo con las Normas Generales de Auditoria 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 2025 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 2025, con un alcance igual o superior del 70%, conforme se detalla a continuación:

Conjuntamente con la presente Auditoria se realizará la revisión de los Recursos asignados para el Sistema Único de Salud gestión 2025.

5. DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Como resultado del examen de Auditoria de Confiabilidad de registros y Estados Financieros del Gobierno Autónomo Municipal de Cliza al 31 de diciembre de 2025, se han establecido las siguientes deficiencias de Control Interno que 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

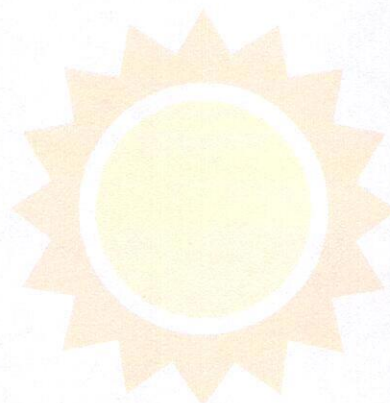


GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL

- 5.1 COMPROBANTES DE SALIDA ARCHIVADOS EN ALMACENES CON CARENCIA DE FIRMAS
- 5.2 ARCHIVO DE LAS ASIGNACIONES INDIVIDUALES DE ACTIVOS FIJOS DEASACTUALIZADOS DEL PERSONAL PERMANENTE
- 5.3 REGISTRO INDIVIDUAL REALIZADO CON FECHA ANTERIOR A LA SUSCRIPCION DE CONTRATO.



Cliza, febrero 2026



CLIZA



(4)4575029



cliza.gob.bo



@ClizaGam



Gobierno Autónomo
Municipal de Cliza



Plaza 21 de Septiembre
esq. Santa Cruz