



RESUMEN EJECUTIVO

**INFORME DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y LAS
DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024**

INF.UAI.N° 008/2024

Informe de Confiabilidad de los Registros y las Deficiencias de Control Interno, al 31 de diciembre de 2024 - INF.UAI.N° 008//2024, realizada en cumplimiento al Programa Operativo Anual (POA) Reformulado de la Gestión 2024 de la Unidad de Auditoría Interna.

Objetivos

Emitir pronunciamiento sobre:

- a) La confiabilidad de los registros en el marco de las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada (NB – SCI), Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada (RE SCI), el Manual de Cuentas de Contabilidad del Sector Público (MCCSP) y otras normas emitidas por el Órgano Rector y específica a la entidad.
- b) La confiabilidad de los Estados Financieros en el en el marco de las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada.

Objeto

El objeto de la Auditoría de Confiabilidad de Registros y Estados Financieros del Gobierno Autónomo Municipal de Ckochas, lo constituye:

LOS REGISTROS

Presupuesto de Gastos

Presupuesto de gastos seleccionados como operaciones críticas para su revisión en la gestión 2024.

Mandato Legal	Descripción de la Operación Crítica	Presupuesto Aprobado en Bs.
Gestión de Salud	Apoyo al Funcionamiento de Salud	1,005,516.00
Gestión de Educación	Funcionamiento Sector Educación	268.432,60
	Provisión de Alimentación Complementaria Escolar	1,068,656.40
	Const. U.E. Uyuni - Ckochas	1,225,822.33
	Total	3,300,323.162



LOS ESTADOS FINANCIEROS

- Balance General
- Estado de Recursos y Gastos Corrientes
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
- Estado de Flujo de Efectivo
- Ejecución Presupuestaria de Recursos
- Ejecución Presupuestaria de Gastos
- Cuenta Ahorro – Inversión – Financiamiento
- Notas a los Estados Financieros

Como resultado del examen realizado se identificaron las siguientes deficiencias de control interno, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas:

1. Reglamento Interno y de Contratación de Personal Eventual no Elaborado
2. Contratos de Servicios de Consultoría Individual de Línea que no Regula en su Contenido Permisos y Licencias

Ckochas, diciembre de 2024