



**GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE SACABA  
DIRECCION DE AUDITORÍA INTERNA**

## **RESUMEN EJECUTIVO**

Informe de Pronunciamiento GAMS - DAI - INF - CI N° 04/2026 emergente del examen sobre la confiabilidad de los estados financieros del Gobierno Autónomo Municipal de Sacaba al 31 de diciembre de 2025, ejecutada en cumplimiento al Programa de Operaciones Anual de la Dirección de Auditoría Interna.

El objetivo del examen de la Auditoría de Confiabilidad es emitir un pronunciamiento sobre:

- a) La confiabilidad de los Registros de la Entidad, por el periodo comprendido entre el 1° de enero al 31 de diciembre de 2025, en el marco de las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada (NBSCI), el Reglamento Especifico del Sistema de Contabilidad Integrada (RESCI) y el Manual de Cuentas Contables del Sector Publico (MCCSP) y otra norma emitida por el órgano Rector y el GAMS.

Asimismo, determinar si el control interno relacionado con los registros, ha sido diseñado, implantado y funcionan adecuadamente para lograr la consecución de los objetivos del Gobierno Autónomo Municipal, en el periodo comprendido entre el 1° de enero al 31 de diciembre de 2025, a efectos de minimizar la probabilidad de presentarse observaciones (errores y/o irregularidades) en los registros.

- b) La confiabilidad de los Estados Financieros en el marco de las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada (NBSCI),

Cabe aclarar que, como resultado de la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, se emiten 2 (dos) informes, siendo que en el presente informe se reporta el pronunciamiento sobre la Confiabilidad de los Estados Financieros y las Deficiencias de Control Interno emergentes de la evaluación de la Confiabilidad de los Estados Financieros, así mismo en un informe por separado se emitió el Pronunciamiento sobre la Confiabilidad de los Registros y las Deficiencias de Control Interno resultantes de la evaluación de la Confiabilidad de los Registros.

El objeto de la auditoría estaba constituido por las cuentas, rubros y/o partidas presupuestarias y la documentación administrativa que tiene relación directa con los Estados Financieros comparativos por el periodo comprendido entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2025, cuyo detalle describimos a continuación:

### ***Presupuestarios***

- Estado de Ejecución del Presupuesto de Recursos
- Estado de Ejecución del Presupuesto de Gastos
- Cuenta Ahorro Inversión Financiamiento



**GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE SACABA  
DIRECCION DE AUDITORÍA INTERNA**

***Patrimoniales***

- Balance General Comparativo
- Estado de Recursos y Gastos Corriente
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto

***Financieros***

- Estado de Flujo de Efectivo

***Otros***

- Notas a los Estados Financieros
- Balance de Sumas y Saldos
- Comprobantes de Registros de Ejecución Presupuestaria de Gastos (C-31) y de Recursos (C-21).
- Comprobantes Manuales
- Libros Mayores Contables y Presupuestarios
- Libros Diarios
- Asientos Manuales
- Registros auxiliares
- Reportes de Inventarios de Almacenes y Activo Fijo
- Conciliaciones Bancarias
- Otros Registros Auxiliares

Resultado del examen, en relación al objetivo, el alcance expuesto y considerando los parámetros de calificación de la confiabilidad de los estados financieros, por el periodo comprendido entre el 1° de enero al 31 de diciembre de 2025, concluimos que los Estados Financieros del Gobierno Autónomo Municipal de Sacaba **SON CONFIABLES**, debido a que se presentan de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, aprobada con Resolución Suprema N° 222957, emitidas por el Órgano Rector y de acuerdo con el Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada, aprobada mediante Decreto Edil N° 64/2024 del 10 de junio de 2024, la situación patrimonial y financiera, los resultados de sus operaciones, los flujos de efectivo, la evolución del patrimonio neto, la ejecución presupuestaria de recursos, la ejecución presupuestaria de gastos y los cambios en la cuenta ahorro – inversión y financiamiento del ejercicio fiscal, así como las notas a los estados financieros; excepto por las deficiencias de control interno de relevancia identificadas en el diseño e implementación de procedimientos de dicho control, para su respectivo ejercicio en relación a la preparación y emisión de los estados financieros, que no afectan sustancialmente a dichos estados financieros auditados, mismas que se detallamos:



**GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE SACABA  
DIRECCION DE AUDITORÍA INTERNA**

Asimismo, se identificaron las siguientes deficiencias de control interno, sobre los cuales se emitió las recomendaciones correspondientes:

- 3.1** Procedimientos para el control y seguimiento en la prestación de servicios de aseo municipal realizadas por GERES, no incluidos en el Manual de Procesos y Procedimientos de la Dirección de Medio Ambiente y Madre Tierra
- 3.2** Falta de formalización de procedimientos para la elaboración y archivo de conciliaciones bancarias en el Gobierno Autónomo Municipal de Sacaba
- 3.3** Falta de Requisitos específicos para el Registro de Ejecución de Gasto por Pago de Prestación de Servicio de Aseo Municipal en vías y áreas públicas
- 3.4** Observaciones detectadas en los Manuales de Procesos y Procedimientos de la Unidad de Contrataciones
- 3.5** Falta de procedimiento formal para el registro de adiciones y/o mejoras de propuesta en compras realizadas, en el Manual de Procesos y Procedimientos de la Unidad Almacenes, Activo Fijo y Contabilidad
- 3.6** Falta de procedimientos para la señalización horizontal en badenes construidos en bocacalles

Sacaba, 26 de febrero de 2026