



RESUMEN EJECUTIVO

Entidad:

Gobierno Autónomo Municipal San Pedro de Buena Vista

Informe:

INF. AUD. N° 001/2025

Referencia:

Informe de Confiabilidad de los Registros y las deficiencias de Control Interno, emergente de la Auditoria de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros al 31 de diciembre de 2025

Periodo auditado:

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2025.

Auditoría realizada en cumplimiento a los artículos 15° y 27° inciso e) de la Ley N° 1178 de Administración y Control Gubernamentales de 20 de julio de 1990, y conforme al Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoria del Gobierno Autónomo Municipal San Pedro de Buena Vista se efectuó la “Auditoria de confiabilidad de los Registros y Estados Financieros” correspondiente al periodo finalizado el 31 de diciembre de 2025.

Objetivo de la Auditoria:

El objetivo de la auditoria es emitir un pronunciamiento sobre:

- a. La Confiabilidad de los Registros, de acuerdo a los criterios establecidos 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 Publico (MCCSP), y otras normas aplicables.
- b. La Confiabilidad de los Estados Financieros, de acuerdo a los criterios establecidos en el marco de las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada emitidas por el Órgano Rector

Objeto:

El objeto de la auditoria de confiabilidad de los registros está constituido por las operaciones críticas seleccionadas y reportadas en el presente informe.



GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL SAN PEDRO DE BUENA VISTA
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
SAN PEDRO DE BUENA VISTA - POTOSÍ - BOLIVIA

Resultados:

Fundados en las conclusiones del objetivo de auditoría, se concluye en lo siguiente:

- **Pronunciamiento**

En cumplimiento a los artículos 15 y 27 inciso e) de la Ley 1178, hemos examinado la confiabilidad de los registros del Gobierno Autónomo Municipal San Pedro de Buena Vista, correspondiente al periodo finalizado al 31 de diciembre de 2025, que se detalla a continuación. Como resultado del examen en relación al objetivo expuesto en el inciso a) del acápite 1.2 del presente informe, se establece que los registros del Gobierno Autónomo Municipal San Pedro de Buena Vista son **confiables**, excepto por las deficiencias expuestas, descritos a continuación

El pronunciamiento sobre la confiabilidad de los Estados Financieros se emitirá en otro informe por separado.

Deficiencias de Control Interno

1. Falta de Oportunidad en la Cancelación de Sueldos a Consultores de Línea del Área de Salud
2. Falta de Implementación de Manual de Procesos y Procedimientos para las Unidades Organizacionales de la Entidad

Es cuanto se informa para los fines consiguientes

San Pedro de Buena Vista, enero de 2026