



**Gobierno
Autónomo
Municipal de
Potosí**
Dirección de Auditoría Interna

RESUMEN EJECUTIVO

INFORME DEL AUDITOR INTERNO: INFORME N° INF-DAI-002/2026

NOMBRE DE LA AUDITORÍA: AUDITORÍA DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS CONTABLES Y ESTADOS FINANCIEROS DEL GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE POTOSÍ, CORRESPONDIENTES AL PERÍODO 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025

INFORME DEL AUDITOR

En cumplimiento de los artículos 15 y 27 inciso e) de la ley 1178 de Administración y Control Gubernamental, se realizó la Auditoria de Confiabilidad de los estados financieros y el control interno vigente en el Gobierno Autónomo Municipal de Potosí, relacionado con la preparación y emisión de los estados financieros, correspondiente al periodo finalizado al 31 de diciembre de 2023.

Objetivo de la auditoria

Emitir pronunciamiento sobre:

- a) 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), Manual de Cuentas de Contabilidad del Sector Público (MCCSP), y otras normas aplicables.
- b) La confiabilidad de los estados financieros en el marco de las normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada (NBSCI) vigentes y otra normativa relacionada vigente.

Objeto

El objeto de la auditoría de Confiabilidad de Registros y Estados Financieros del Gobierno Autónomo Municipal de Potosí está compuesto por:

El objeto de auditoría está constituido por los siguientes Estados Financieros emitidos por el SIGEP y proporcionados por Secretaria Administrativa Financiera por el ejercicio concluido al 31 de diciembre de 2025:

1. Balance General Comparativo
2. Estado de Recursos y Gastos Corrientes Comparativo
3. Estado de Flujo de Efectivo Comparativo
4. Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
5. Ejecución Presupuestaria de Recursos
6. Ejecución Presupuestaria de Gasto
7. Cuenta Ahorro – Inversión – Financiamiento
8. Notas a Los Estados Financieros

Alcance

Nuestra Auditoria comprendió las principales operaciones, los registros generados y la información financiera emitida por el Gobierno Autónomo Municipal de Potosí para el ejercicio terminado al 31 de diciembre del 2025; se efectuó de conformidad de las Normas Generales de Auditoría Gubernamental N°



**Gobierno
Autónomo
Municipal de
Potosí**
Dirección de Auditoría Interna

NE/CE-011, 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 N° NE/CE-114, versión 1 (numerales 311 al 316), aprobadas mediante Resolución N° CGE/073/2021 del 28 de octubre de 2021.

Como resultado de la auditoria, en relación al objetivo expuesto los Estados Financieros del Gobierno Autónomo Municipal de Potosí, son confiables en todos los aspectos significativos, debido a que presentan información de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada (NBSCI), Manual de Cuentas de la Contabilidad del Sector Público, Reglamento para la Elaboración y Presentación de Estados Financieros de entidades del Sector Publico, 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 desviaciones a las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada emitidas por el Órgano Rector, las cuales no afectan de manera sustancial la presentación confiable de los estados financieros en su conjunto, pero tales desviaciones son significativas con relación a los niveles de significatividad aceptados. Los mismos se describen a continuación:

- Registro de edificaciones expuestos en el reporte “rep1 Inventario ordenado por Código de Activo” del Sistema de Información de Activos Fijos (vSIAF) sin documentos que identifiquen y acredita el derecho propietario a nombre del Gobierno Autónomo Municipal de Potosí (GAMP).
- Registros de Construcciones en proceso de bienes de dominio privado y público, además de Auxiliares de construcciones en proceso que no presentaron movimiento económico en la gestión 2025.

Asimismo, se establecieron deficiencias de control interno producto de la evaluación de los estados financieros que se describen:

- 7.1 Inventario de Materias Primas, Materiales y Suministros gestión 2025 de Almacén Central no presenta un saldo real debido a faltantes en el Ítem Cemento.
- 7.2 Elevada Mora de alquileres y Contratos de arrendamiento sin vigencia de Tiendas y Ambientes Municipales
- 7.3 Inconsistencias en la verificación física, codificación y ausencia de controles efectivos de los activos fijos
- 7.4 Registros de vehículos automotores expuestos en el Sistema de Información de Activos Fijos VSIAF, del Gobierno Autónomo Municipal de Potosí (GAMP), que no cuentan con documento pertinente que formalice o perfeccione el derecho propietario a nombre del GAMP.
- 7.5 Inadecuada determinación de los años de servicio para el cálculo y posterior pago de beneficios sociales y multas
- 7.6 Controles y procedimientos existentes que no fueron diseñados ni formalizados en un Manual de Procesos de Contabilidad, para el pago del Subsistema de Barrido por la Empresa Municipal de Aseo Potosí
- 7.7 Inconsistencias detectadas en pagos realizados por la DA 3, sobre la partida presupuestaria 2.6.9.90 Otros
- 7.8 Saldos de un mismo contrato ejecutados en diferentes gestiones, así como saldos No Ejecutados
- 7.9 Comprobantes sin informe contable y ciclos de registro contable realizados por una persona



**Gobierno
Autónomo
Municipal de
Potosí**
Dirección de Auditoría Interna

7.10 Debilidad En El Control Interno: Aplicación De Diferentes Formatos De Hoja De Ruta En Las Unidades Organizacionales Del G.A.M.P.

Deficiencias Reiterativas

- 7.11 Registro de edificaciones expuestos en el reporte “rep1 Inventario ordenado por Código de Activo” del Sistema de Información de Activos Fijos (vSI AF) sin documentos que identifiquen y acredite el derecho propietario a nombre del Gobierno Autónomo Municipal de Potosí (GAMP).
- 7.12 Registros de Construcciones en proceso de bienes de dominio privado y público, además de registros de cuentas complementarias a las construcciones, que no presentaron movimiento económico en la gestión 2025.
- 7.13 Registros de Activos Fijos con valor uno expuestos en el reporte “rep1 Inventario Ordenado por Código de Activo” del Sistema de Información de Activo Fijo (vSI AF) al 31 de diciembre de 2025.
- 7.14 Aspectos significativos no reportados en determinadas Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2025.
- 7.15 Obras concluidas físicamente que carecen de documentación para su cierre.

Potosí, 27 de febrero de 2026