



**GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL
DE YUNCHARÁ
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
RESUMEN EJECUTIVO**

ENTIDAD: Gobierno Autónomo Municipal de Yunchara

REFERENCIA: PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS AL 31/12/2025

INFORME: N° 01/2026

OBJETIVO: Emitir el **PRONUNCIAMIENTO DE LA CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS** del Gobierno Autónomo Municipal de Yunchara de la gestión de 2025 y verificar el cumplimiento de:

- ✓ Las operaciones de registro se ejecutaron de acuerdo a los criterios establecidos en las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, el Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada, el Manual de Cuentas de Contabilidad del Sector Público y otra norma emitida por el Órgano Rector y especifica de la entidad.
- ✓ El control interno relacionado con el registro ha sido diseñado e implementado para minimizar la probabilidad de ocurrencia de las observaciones (errores y/o irregularidades).

El objetivo de la auditoría es emitir el **PRONUNCIAMIENTO DE LA CONFIABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS** del Gobierno Autónomo Municipal de Yunchara al 31 de diciembre de 2025 y verificar el cumplimiento de:

- ✓ La información financiera se encuentra expuesta de acuerdo a los criterios establecidos en las Normas Básicas del Sistema de contabilidad Integrada emitida por el Órgano Rector.
- ✓ Las desviaciones identificadas, estén por encima del nivel de significatividad aceptable, establecido por la UAI.

Sin embargo, el presente informe estará enfocado al pronunciamiento sobre la Confiabilidad de los Registros al 31/12/2025.



**GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL
DE YUNCHARÁ
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA**

OBJETO: Constituyeron objeto del examen los siguientes Registros

- ✓ Registros Contables
- ✓ Registros mayores
- ✓ Estados de cuenta
- ✓ Inventarios de Activos fijos
- ✓ Conciliaciones Bancarias
- ✓ Balance de Comprobación de sumas y saldos
- ✓ Comprobantes contables y Auxiliares Contables

Así también las operaciones críticas identificadas de las cuentas, rubros y/o partidas presupuestarias objeto de análisis y rotación de énfasis para los registros. En donde se detalla a continuación:

PRESUPUESTO GASTOS			Calificación Área Crítica	
Cod. PROG.	PROGRAMA/PROYECTO	IMPORTE	PUNTAJE OBTENIDO	CALIFIC.
100	PROMOCIÓN Y FOMENTO A LA PRODUCCIÓN AGROPECUARIA	2.695.087,52	15	Area Altamente critica
200	GESTION DE SALUD	1.270.425,82	10	Area Razonablemente critica
210	GESTION DE EDUCACION	4.068.109,13	11	Area Altamente Critica
250	PROMOCIÓN Y POLÍTICAS PARA GRUPOS VULNERABLES Y DE LA MUJER	590.600	5	Area Poco Critica
310	UNIDAD DE GESTION DE RIESGO	521.440	6	Area Razonablemente critica
TOTAL		9.145.662,00		

PERIODO AUDITADO: del 01 de enero de 2025 al 31 de diciembre de 2025

RESULTADOS: Como resultado del examen realizado, emitimos un pronunciamiento que los Registros son confiables, excepto por las deficiencias de control interno, en donde se detalla a continuación:

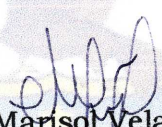
1. FALTA DE REGISTRO DE AMORTIZACIÓN DE ANTICIPO DE PROYECTO



**GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL
DE YUNCHARÁ
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA**

2. INADECUADO REGISTRO EN EL INVENTARIO DE ACTIVOS FIJOS
DE LAS ADQUISICIONES EFECTUADAS EN LA GESTION 2025

Yunchara, 10 de enero de 2026



**Lic. Marisol Velasco
RESP. DE AUDITORIA INTERNA
GOBIERNO
AUTÓNOMO MUNICIPAL DE YUNCHARA
CAT- 1164 CAUB - 18493**

Lic. Marisol Velasco
RESPONSABLE DE LA UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
Gobierno Autónomo Municipal de Yunchara
Nº REG CAT. 1164 CAUB: 18493