

RESUMEN EJECUTIVO

ENTIDAD: Gobierno Autónomo Municipal de Yunchara

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

INFORME: N° 02/2026

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 Especifico 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 Estados Financieros al 31/12/2025.



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

OBJETO: Constituyeron objeto del examen los siguientes Estados Financieros:

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

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

RESULTADOS: Como resultado del examen realizado, emitimos un pronunciamiento sobre la Confiabilidad de los Estados Financieros en donde se hace referencia en los Puntos 7 y 8 del presente informe.

Yunchara, 24 de febrero 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