

INF/UAI/03-2026

**AUDITORÍA DE CONFIABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL GOBIERNO  
AUTÓNOMO MUNICIPAL DE PADCAYA  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025**

**RESUMEN EJECUTIVO**

El Informe de auditoría N° INF/UAI/03-26, emergente de la Auditoría de Confiabilidad de los Estados Financieros del Gobierno Autónomo Municipal de Padcaya, al 31 de diciembre de 2025, ha sido realizado en cumplimiento al Programa Operativo Anual de Actividades de la gestión 2026 de la Unidad de Auditoría Interna del Gobierno Autónomo Municipal de Padcaya.

El objetivo fue emitir un pronunciamiento independiente sobre la Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros del Gobierno Autónomo Municipal de Padcaya al 31 de diciembre de 2025, como resultado de la Auditoría de Confiabilidad de Registros y Estados Financieros, se emiten dos informes: el presente informe 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 y otro informe con el pronunciamiento sobre la **confiabilidad de los registros y las deficiencias de control interno** resultantes de la evaluación de la confiabilidad de los registros N° INF/UAI/02-26 del 10 de enero de 2026.

El objeto del pronunciamiento sobre la confiabilidad de los estados financieros comprendió los estados financieros del Gobierno Autónomo Municipal de Padcaya, correspondientes al período finalizado el 31 de diciembre de 2025 (comparativos con la gestión 2024), que a continuación se detallan:

- Balance General Comparativo.
- Estado de Recursos y Gastos Corrientes Comparativos.
- Estado de Flujo de Efectivo Comparativo.
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto Comparativo.
- Estado de Ejecución del Presupuesto de Recursos.
- Estado de Ejecución del Presupuesto de Gastos.
- Cuenta Ahorro- Inversión- Financiamiento Comparativo.
- Inventario de Activos Fijos.
- Inventario de Almacenes.
- Otros Registros Auxiliares.
- Notas a los Estados Financieros.

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2025 del Gobierno Autónomo Municipal de Padcaya, son confiables, en todo aspecto significativo, sobre la situación patrimonial y financiera de la entidad, los resultados de sus operaciones, el flujo de efectivo, la ejecución presupuestaria de recursos y gastos, y la cuenta ahorro inversión financiamiento por el año que terminó a esa fecha, excepto por las

**SECRETARÍA GENERAL**

**TELÉFONO (04)6545008 • FAX (04)6545009  
CASILLA N° 250 • TARIJA - BOLIVIA**

**SECRETARÍA GENERAL**

**TELÉFONO (04)6545008 • FAX (04)6545009  
CASILLA N° 250 • TARIJA - BOLIVIA**

desviaciones a las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, que se describen a continuación, las cuales no afectan de manera sustancial la presentación confiable de los estados financieros en su conjunto.

Como resultado de la evaluación de los estados financieros relacionados con el objeto de la auditoría, se identificaron deficiencias de control interno relativas a:

1. Cierre presupuestario, contable y de tesorería
2. Existencia parcial de pólizas de seguros
3. Inexistencia de Evaluaciones de Desempeño
4. Manuales y reglamentos
5. Inexistencia de evaluación de riesgos
6. Activos fijos con valor 0
7. Falta de inventario de Activos Fijos en la verificación física
8. Elaboración de los Estados Financieros

Padcaya, 26 de febrero de 2026.

