



RESUMEN EJECUTIVO

Entidad:

Gobierno Autónomo Municipal de Llalagua.

Informe:

INF. AUDINT N° 002/2026.

Referencia:

Informe de Confiabilidad de los Estados Financieros y las Deficiencias de Control Interno.

Periodo auditado:

Por el ejercicio concluido al 31 de diciembre de 2025.

Objetivo:

Emitir pronunciamiento sobre:

- 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), el Manual de Cuentas de Contabilidad del Sector Público (MCCSP), y otras normas aplicables.
- La confiabilidad de los estados financieros en el marco de las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada emitidas por el Órgano Rector.

Objeto:

El objeto de la auditoria lo constituyeron los siguientes documentos:

- Balance General al 31 de diciembre de 2025.
- Estado de Recursos y Gastos Corrientes comparativo al 31 diciembre de 2025.
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto Comparativo al 31 de diciembre 2025.
- Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos del 1 de enero al 31 de diciembre de 2025.
- Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos del 1 de enero al 31 de diciembre de 2025.
- Cuenta Ahorro-Inversión-Financiamiento Comparativo al 31 de diciembre 2025.
- Estado de Flujo de Efectivo Comparativo al 31 de diciembre 2025.



- Estados de cuenta e información complementaria (incluye las Notas a los Estados Financieros).

Pronunciamiento:

Por lo expuesto, los Estados Financieros del Gobierno Autónomo Municipal de Llalagua al 31 de diciembre de 2025, mencionados en el punto 1.3, son confiables de acuerdo a las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada (NB-SCI), al Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada (RE-SCI), al Manual de Cuentas de Contabilidad del Sector Público (MCCSP) y otra normativa aplicable, con excepción de las desviaciones señaladas a continuación, mismas que son significativas con relación a los niveles de significatividad aceptados, pero no afectan sustancialmente la presentación confiable de los Estados Financieros en su conjunto; asimismo, el control interno relacionado con la elaboración y emisión de los estados financieros ha sido diseñado, implementado y se encuentran funcionando para minimizar la probabilidad de ocurrencia de observaciones.

Resultados:

Resultado del trabajo efectuado se identificaron observaciones que son relevantes al control interno, que se encuentran expuestas en el numeral 3. del Informe de Confiabilidad de los Estados Financieros y las Deficiencias de Control Interno INF. AUDINT N° 002/2026, que describimos a continuación:

1. Cierre de operaciones presupuestarias, contables y de tesorería, y emisión de los Estados Financieros de la gestión 2025, de forma extemporánea
2. Sobreestimación de la cuenta Anticipos a Corto Plazo
3. Falta de depreciación de los Activos Fijos es Operación
4. Subvaluación de la cuenta Activos Fijos y sobrevaluación de la cuenta Bienes en Tránsito
5. Falta de revalorización técnica de los bienes de uso que concluyeron con su vida útil y que aún son utilizados y registrados como parte del saldo del Rubro Activo Fijo
6. Obras de dominio privado concluidas y no desafectadas de las cuentas Construcciones en Proceso de Bienes de Dominio Privado, al 31 de diciembre de 2025
7. Inexistencia de documentación de soporte de la composición del Patrimonio Institucional
8. Notas a los Estados Financieros incompletas



9. Manuales de Procesos de las Unidades de Activos Fijos y de Almacenes desactualizados

Llallagua, marzo de 2026.