



# GOBIERNO AUTONOMO MUNICIPAL DE IRUPANA

## PROVINCIA SUD YUNGAS DEPARTAMENTO DE LA PAZ

### ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA



DISTRITOS MUNICIPALES G.A.M.I.

CIUDAD DE IRUPANA DISTRITO N° 1

CENTRAL RIO LA BANDA DISTRITO N° 2

CENTRAL LA PLAZUELA DISTRITO N° 3

CENTRAL SANTA ANA DISTRITO N° 4

CENTRAL CHICALOMA DISTRITO N° 5

CENTRAL EXALTACIÓN DE LAZA DISTRITO N° 6

CENTRAL SAN JOSÉ DE LLOJETA DISTRITO N° 7

CENTRAL NUEVA ALIANZA DISTRITO N° 8

SUB ALCALDIA DE LAMBATE - ILLIMANI DISTRITO N° 9

#### RESUMEN EJECUTIVO

#### UAI-INF-CONF-002/2026

- Entidad** : Gobierno Autónomo Municipal de Irupana
- Referencia** : Informe de confiabilidad de Estados Financieros y deficiencias de control interno, por el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2025 del Gobierno Autónomo Municipal de Irupana
- Objetivo** : Expresar un pronunciamiento sobre la confiabilidad de los registros y estados financieros del Gobierno Autónomo Municipal de Irupana al 31.12.2025, en el marco de las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, Reglamento Especifico del Sistema de Contabilidad Integrada del Gobierno Autónomo Municipal de Irupana, Manual de Cuentas de Contabilidad del Sector Público u otra normativa emitida por el órgano rector y normativa interna emitida por la entidad
- Objeto** : Se constituyó en la evaluación de los siguientes documentos:
  - Balance General al 31.12.2025.
  - Estado de Recursos y Gastos Corrientes al 31.12.2025.
  - Estado de Flujo de Efectivo al 31.12.2025.
  - Cuenta Ahorro-Inversión-Financiamiento al 31.12.2025.
  - Estado de Cambios en el Patrimonio Neto al 31.12.2025.
  - Ejecución Presupuestaria de Recursos del 01.01.2025 al 31.12.2025.
  - Ejecución Presupuestaria de Gastos del 01.01.2025 al 31.12.2025.
  - Las Notas a los Estados Financieros.
  - Backup Vsiarf 2025.
- Periodo auditado** : Gestión 2025
- Resultados** : Como resultado del examen de los registros y estados financieros al 31.12.2025 del Gobierno Autónomo Municipal de Irupana, se ha emitido el informe de auditoría UAI-INF-REG-001/2026; asimismo, se reporta en el presente informe en su acápite 2, el pronunciamiento a la confiabilidad de los registros y estados financieros y seis(6) deficiencias con recomendaciones, que consideramos relevantes para el fortalecimiento del mismo.
  - Ausencia de un procedimiento formalizado y aprobado para los cobros y pagos intermunicipales e inter niveles
  - Inadecuada clasificación de las Cuentas por Cobrar a Corto Plazo
  - Necesidad de elaborar una herramienta normativa relacionadas con las actividades para la información financiera y/o administrativa
  - Necesidad de revalorización técnica de Activos Fijos y de implementar controles periódicos para la administración de los bienes de la entidad
  - Inconsistencia de la información registrada en el SIGEP y el Vsiarf
  - Obras de dominio público y privado concluidas y no desafectadas de las cuentas Construcciones en Proceso de Bienes de Dominio Público y Privado, Construcciones en Proceso de Administración Propia y Supervisión de Construcción y Mejoras de Bienes de Dominio Privado y Público al 31.12.2025

*Handwritten signatures and initials in blue ink.*