



RESUMEN EJECUTIVO

AUDITORIA DE CONFIABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y LAS DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO DEL GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE ENTRE RÍOS, POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025

Informe de Auditoría N° 003/2026 AC-EF, correspondiente al examen sobre la “Auditoría de Confiabilidad Estados Financieros y las deficiencias de Control Interno del Gobierno Autónomo Municipal de Entre Ríos, por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2025”, ejecutada en cumplimiento al Programa Operativo Anual (POA) de las gestiones 2025 y 2026 de la Unidad de Auditoría Interna del Gobierno Autónomo Municipal de Entre Ríos.

OBJETIVO

El objetivo de la Auditoría es emitir un pronunciamiento sobre la confiabilidad de los Registros y Estados Financieros del Gobierno Autónomo Municipal de Entre Ríos, por el periodo comprendido entre el 1° de enero al 31 de diciembre de 2025; en el marco de las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada (NBSCI).

Asimismo, determinar si el control interno relacionado con los registros y Estados Financieros, ha sido diseñado, implantado y funciona adecuadamente para lograr la consecución de los objetivos del Gobierno Autónomo Municipal de Entre Ríos, por el periodo comprendido entre el 1° de enero al 31 de diciembre de 2025, a efectos de minimizar la probabilidad de presentarse observaciones (errores y/o irregularidades) en los registros.

OBJETO

El objeto del presente examen, lo constituyen los Estados Financieros y los registros con la documentación de respaldo, por el periodo comprendido entre el 1° de enero al 31 de diciembre de 2025, tales como los citados a continuación:

- Balance General
- Estado de recursos y gastos corrientes
- Estado de Flujo de Efectivo
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos
- Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos
- Cuenta Ahorro Inversión y Financiamiento
- Balance de sumas y saldos
- Notas a los Estados Financieros



- Estados de cuenta
- Comprobantes de Registros de Ejecución de Gastos y Recursos
- Conciliaciones Bancarias y detalle de Deudores y Acreedores
- Inventario físico valorado de activos fijos
- Asientos Manuales (Sin imputación presupuestaria)
- Presupuesto aprobado de recursos y gastos
- Documentación del Cierre Presupuestario 2025

RESULTADOS DEL EXAMEN

Como resultado del examen realizado se identificaron las siguientes deficiencias de control interno, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas.

1. Faltantes, sobrantes y duplicidad de codificación en inventarios del Almacén Central
2. Falta de asignación de activos fijos gestión 2025
3. Falta de Realización de Inventarios de Existencias
4. Incumplimiento del instructivo de cierre en la realización del inventario físico de medicamentos al 31/12/2025
5. Falta de activación contable de obras concluidas

Entre Ríos, 27 de febrero 2026