



RESUMEN EJECUTIVO

Informe de auditoría interna, **INF-CONF-REG -UAI-N° 01/2026**, correspondiente al examen sobre **AUDITORÍA DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS, Y DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO DEL GOBIERNO AUTONOMO MUNICIPAL DE PUNATA, GESTION 2025**", ejecutada de conformidad a las Normas de Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, aprobadas con Resolución CGE/073/2021, de 28 de octubre de 2021.

El **objetivo**, es emitir un pronunciamiento, sobre la confiabilidad de los registros del Gobierno Autónomo Municipal de Punata; en el marco de las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, el Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada, el Manual de Cuentas de Contabilidad del Sector Público y normativa interna emitida por el Gobierno Municipal de Punata.

Asimismo, determinar si el control interno relacionado con los registros, ha sido diseñado, implantado y funciona adecuadamente para lograr la consecución de los objetivos del Gobierno Autónomo Municipal de Punata, en el periodo citado correspondiente, a efectos de minimizar la probabilidad de presentarse observaciones (errores y/o irregularidades) en los registros.

Cabe señalar que, como resultado de la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, se emite el presente informe respecto al pronunciamiento sobre la confiabilidad de los Registros y las deficiencias de control interno, emergentes de la evaluación; posteriormente, se emitirá otro informe respecto al pronunciamiento sobre la confiabilidad de los estados financieros y las deficiencias de control interno resultantes de la citada evaluación. Ambos informes se emitirán de manera separada, producto de la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros.

El **objeto** Lo constituyen, los registros con efecto presupuestario, patrimonial y financiero, considerando los registros manuales y automatizados de las operaciones críticas, rubros y/o partidas presupuestarias, seleccionadas en la planificación específica y su relación con las cuentas contables.

En el punto 1.4 alcance, siguiente, se describe en detalle las operaciones objeto de la auditoría.

Como resultado del examen de la **"Auditoria de confiabilidad de los registros y deficiencias de control interno, del Gobierno Autónomo Municipal de Punata, gestión 2025"**; se identificaron las siguientes deficiencias del control interno, habiéndose emitidos las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas.

- 1. INCONSISTENCIA DE RECEPCIÓN DE VÍVERES SECOS (ACEITE), EN EL HOSPITAL DR. MANUEL A. VILLARROEL DE PUNATA**
- 2. DESCUENTOS NO EFECTUADOS EN LA PLANILLA DE SUELDOS Y SALARIOS DEL HOSPITAL**





3. FALENCIAS EN EL ARCHIVO DE LA DOCUMENTACION DEL PERSONAL DEL H.M.A.V.

- a) Falta de documentación de respaldo en los files del personal bajo la modalidad de consultores de línea previa adjudicación del contrato
- b) Incompleta documentación de respaldo en los informes de actividades del personal del hospital

[Handwritten signature]
Lic. María Elena Cárdenas
AUDITORA INTERNA
GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE PUNATA

