



RESUMEN EJECUTIVO

Informe de auditoría interna, **INF-CONF-EEFF-UAI-N°01/2026**, correspondiente al examen sobre **INFORME DE AUDITORÍA DE CONFIABILIDAD DE ESTADOS FINANCIEROS, Y DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO DEL GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE PUNATA POR EL PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE DE 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 y Estados Financieros del Gobierno Autónomo Municipal de Punata, por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2025; en cumplimiento al 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 la G.A.M. de Punata.

Asimismo, determinar si el control interno relacionado con los estados financieros, ha sido diseñado, implantado y funciona adecuadamente para lograr la consecución de los objetivos del Gobierno Autónomo Municipal de Punata, en el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2025, a efectos de minimizar la probabilidad de presentarse observaciones (errores y/o irregularidades) en los estados financieros.

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 Estados Financieros y las deficiencias de control interno emergentes de la evaluación; en fecha 09 de enero de 2025, se emitió el pronunciamiento sobre la confiabilidad de los registros y las deficiencias de control interno emergentes de la evaluación de la confiabilidad de los registros, posteriormente se emitió el pronunciamiento sobre la confiabilidad de los estados financieros y las deficiencias de control interno emergentes de la evaluación de la confiabilidad. **Ambos informes se emiten producto de la Auditoria de Confiabilidad de Registros y Estados Financieros.**

El **objeto** Está constituido por los Estados Financieros, los Registros y la documentación de respaldo, por el periodo entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2025, tales como:

Presupuestarios

- Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos
- Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos
- Cuenta Ahorro Inversión y Financiamiento

Patrimoniales

- Balance General





- Estado de recursos y gastos corrientes
- Estado de Cambios en el Patrimonio

Financieros

- Estado de Flujo de Efectivo

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 Estados Financieros 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. **FALENCIAS EN LA DISTRIBUCION DE MATERIALES DEL ALMACENEN DE LA DA-1**
2. **FALTA DE REGULARIZACIÓN DE DERECHO PROPIETARIO DE BIENES INMUEBLES**
3. **FALTA DE ACTUALIZACIÓN DEL REGLAMENTO INTERNO PARA EL MANEJO Y ADMINISTRACIÓN DE MAQUINARIA AGRÍCOLA**
4. **FALENCIAS EN EL MANEJO Y COBRO DE LA MAQUINARIA AGRÍCOLA**
5. **FALENCIAS EN LA AQUISICIONES DE MEDICAMENTOS PARA EL SISTEMA UNICO DE SALUD-SUS**
6. **FALTA DE CONTROL INTERNO EN LA ELABORACION Y CANCELACION DE PLANILLAS DE SUELDOS Y SALARIOS EN EL H.M.A. VILLARROEL (DA-2)**
7. **SOLICITUDES ATENDIDAS DE MANERA PARCIAL A LA UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA PARA LA EJECUCION DE LA AUDITORIA DE CONFIABILIDAD**

CIC. SUCESIONA. C. VILLARROEL
AUDITORIA INTERNA
GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE PUNATA

