RESUMEN EJECUTIVO

Informe de auditoría interna **(INF. CONF- REG Y EEFF-N° UAI-01/2025)**, correspondiente al examen sobre **AUDITORÍA DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS, Y DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO DEL GOBIERNO AUTONOMO MUNICIPAL DE PUNATA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024"**, 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** del examen de la auditoría, 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 1 de enero al 31 de diciembre de 2024; 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 la entidad.

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 Punata, por el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2024; 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 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 15 de enero de 2025, se emitió el pronunciamiento sobre la confiabilidad de los registros y las deficiencias de control interno resultantes de la citada evaluación. Ambos informes se emiten producto de la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros.

El **objeto** del examen está constituido por los Registros y Estados Financieros y documentación de respaldo, por el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2024, tales como los citados a continuación:

Como resultado del examen de la **"Auditoria de confiabilidad de los registros y deficiencias de control interno por el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2024"**; se identificaron las siguientes deficiencias del control interno, habiéndose emitidos las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas.

1. FALTA DE INCOPORACION DEL PERSONAL DE ITEM DEL HOSPITAL M.A.V DEL HOSPITAL MANUEL ASCENCIO VILLARROEL, EN EL MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES DEL GOBIERNO MUNICIPAL DE PUNATA

2. INCOHERENCIA DE CONCEPTOS DEFINIDOS, EN LOS DOCUMENTOS QUE FORMAN Y REGULAN LA APROBACIÓN DE PLANOS EN LA DIRECCIÓN DE URBANISMO Y CATASTRO

Escaneado con CamScanner

3. OBSERVACIONES EN LOS DATOS DE LA INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN QUE GENERA LA DIRECCIÓN DE URBANISMO Y CATASTRO.
   a) Incoherencia en la descripción de conceptos en los documentos de los tramites aprobaldos
   b) Incoherencia en la determinación de la superficie del trámite (comprobante de pago varios - boleta de liquidación - RTA y planos)

4. OBSERVACIONES EN EL ARCHIVO DE DOCUMENTACIÓN DE LOS TRAMITES APROBADOS EN LA DIRECCIÓN DE URBANISMO Y CATASTRO.
5. FALTA DE ACTUALIZACIÓN DEL REGLAMENTO GENERAL DEL CEMENTERIO DE PUNATA.
6. INCERTIDUMBRE EN LA VENTA DE NICHOS EN EL CEMENTERIO GENERAL DE PUNATA
7. INCONSISTENCIA DE INFORMACIÓN EN FÍSICO Y EL SISTEMA VSIAF DE ACTIVOS FIJOS.

Como resultado del examen de la **"Auditoria de confiabilidad de los Estados Financieros y deficiencias de control interno por el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2024"**, se identificaron las siguientes deficiencias del control interno, habiéndose emitidos las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas.

1. DIFERENCIA EN LOS SALDOS DE LAS CONFIRMACIONES REALIZADAS
2. FALTA DE SEGUIMIENTO A LA CUENTAS A COBRAR DE GESTIONES ANTERIORES (5.2) Y OTRAS CUENTAS A COBRAR A CORTO PLAZO (5.3)
3. FALENCIAS DETECTADAS EN LA VERIFICACION FISICA DE LA FARMACIA INSTITUCIONAL (FIM) DEL H.M.A. VILLARROEL
   a) Diferencias en saldos de existencias, de medicamentos e insumos en la Farmacia Institucional Municipal FIM, según reporte y el recuento físico
   b) Medicamentos e Insumos, vencidos en la Farmacia Institucional Municipal
   c) Donaciones de medicamentos e insumos, vencidos sin disposición almacenados en la FIM
   d) Insalubre almacenamiento de insumos para el COVID-19
4. CARENCIAS EN LA ADMINISTRACIÓN DE ACTIVOS FIJOS – SECTOR EDUCACIÓN
   a) Falta de inventarios de activos fijos durante la gestión 2024
   b) Falta de codificación de activos fijos
5. ACTIVOS FIJOS MUEBLES OBSOLETOS CON VALOR 1 EN EL SISTEMA V-SIAF

Escaneado con CamScanner

6. INGRESOS PERCIBIDOS POR CONCEPTO DE CLASES DE CHARANGO, DEPÓSITOS FUERA DE PLAZO

7. DESEMBOLSOS CUATRIMESTRALES PARA EL SISTEMA UNICO DE SALUD REALIZADOS DE MANERA PARCIAL

8. FALENCIAS EN LA PROGRAMACION DE PRESUPUESTO EN EL POA PARA EL SISTEMA UNICO DE SALUD

9. DEJADEZ EN LOS COBROS INTERMUNICIPALES POR LAS ATENCIONES HOSPITALARIAS REALIZADAS A MUNICIPIOS

10. INADECUADA EJECUCION DE GASTOS PARA EN EL SISTEMA UNICO DE SALUD

11. ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2024, NO PRESENTADOS DE MANERA OPORTUNA A LA U.A.I. DE PUNATA

Lic. Jaime E. Zeballos Vargas
ALCALDE
Gobierno Autónomo Municipal de Punata

Escaneado con CamScanner