



GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE PUNATA



RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna, INF. N° UAI – 03/2023, correspondiente al informe de Auditoría de Confiabilidad de los registros y las deficiencias de control interno, gestión 2022, ejecutada en cumplimiento al Programa de Operaciones Anual de Unidad de Auditoría Interna de la gestión 2023.

El objetivo de la auditoría es:

- El objetivo de la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y deficiencias de Control Interno, es la acumulación y evaluación objetiva de evidencia, con el propósito de emitir pronunciamiento sobre la confiabilidad de los registros y estados financieros en el marco de las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, aprobada con Resolución Suprema N° 222957 y el Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada, aprobada con Resolución Administrativa N° 45/2006.
- Determinar si las acciones de control interno relacionada con los registros, han sido diseñadas y funcionan adecuadamente para lograr la consecución de los objetivos de la Entidad Pública al 31 de diciembre de 2022.

Son objeto de la presente auditoría, los registros contables, la documentación administrativa y contable de respaldo, así como los procesos y procedimiento que tienen relación directa con los Registros y las acciones de control interno incorporado en ellos.

A continuación, mencionamos los títulos de deficiencias de Control Interno, emergentes de la evaluación:

- Cheques cancelados con documentación de respaldo insuficiente
- Falencias encontradas en los almacenes
- Mala apropiación de cuentas en la adquisición de contenedores
- Retraso en publicación y envío de los formularios 400 y 500
- Activos fijos no adjuntan documentos de entrega
- Activos fijos que no se encuentran codificados
- Inadecuada apropiación de cuentas
- Falta de remisión oportuna de información y/o documentación
- Inconsistencia en la emisión de la orden de pago y cheques
- Observación en las facturas emitidas por ELFEC

