



RESUMEN EJECUTIVO

**AUDITORIA DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS 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° UAI 02/2026 AC-R, correspondiente al examen sobre la “Auditoría de Confiabilidad de los Registros 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 gestión 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 las deficiencias de Control Interno 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), el Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada (RESCI), el Manual de Cuentas de Contabilidad del Sector Público (MCCSP) y normativa interna emitida por la Entidad.

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 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 de la auditoría constituye los siguientes registros:

- a) Presupuestario:
 - Estado de Ejecución del presupuesto de Recursos
 - Estado de Ejecución del Presupuesto de Gastos
 - Cuenta de Ahorro Inversión y Financiamiento
- b) Patrimoniales
 - Balance General
 - Estado de Recursos y Gastos Corrientes
 - Estado de Cambio en el Patrimonio Neto
- c) Financieros
 - Estado de Flujo de Efectivo



- d) Notas a los Estados Financieros
- a) Libros y Registros Auxiliares;
 - Libro Diario
 - Libro Mayor
 - Comprobante de Registro de Ejecución de Gasto
 - Comprobante de Registro de Ejecución de Recursos
 - Saldos de Auxiliares Contables
 - Inventario de Activos Fijos
 - Inventario de Almacenes
 - Conciliaciones Bancarias
 - Libretas Bancarias
- b) Programa Operativo Anual y Presupuesto gestión 2025 y sus reformulados aprobados.
- c) Extractos bancarios gestión 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. Inconsistencias en el cobro y denominación de Tasas Municipales
2. Cobros efectuados sin reglamentación por concepto de tasas
3. Deficiencia en la documentación de respaldo de ingresos
4. Cobros efectuados sin reglamentación por concepto de Patentes (Eventuales)
5. Designación de custodios del Fondo Rotatorio de Caja Chica sin cumplimiento del perfil establecido
6. Retraso en la presentación de informes mensuales de rendición del Fondo Rotatorio de Caja Chica
7. Gastos ejecutados por encima del porcentaje máximo permitido para la reposición del Fondo Rotatorio de Caja Chica
8. Ausencia de políticas, procedimientos y documentación que respalden el mantenimiento preventivo y correctivo de maquinarias y vehículos municipales

Entre Ríos, 15 de enero 2026