



GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE SACABA
DIRECCION DE AUDITORÍA INTERNA

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna **GAMS - DAI - INF - CI N° 01/2023**, correspondiente al Informe de Confiabilidad de los Registros y las Deficiencias de Control Interno.

OBJETIVO

El objetivo del examen de la Auditoría de Confiabilidad es emitir un pronunciamiento sobre la confiabilidad de los Registros de la entidad al 31 de diciembre de 2022 de acuerdo con la Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, aprobada mediante Resolución Suprema N° 222957 del 04 de marzo de 2005 y el Reglamento Especifico del Sistema de Contabilidad Integrada, aprobada mediante Decreto Edil 049/2016 de 22 de noviembre de 2016.

Asimismo, 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.

OBJETO

El objeto de la auditoría estaba constituido por 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 correspondientes a la gestión 2022, que son los siguientes:

- Comprobantes de ejecución presupuestaria de gastos (C-31) y recursos (C-21)
- Libros Mayores contables y presupuestarios
- Reportes de inventarios y activo fijo
- Conciliaciones Bancarias
- Otros registros auxiliares

RESULTADOS DEL EXAMEN

De la evaluación realizada se emitió el **Pronunciamiento del Auditor**, así también observaciones de control interno las cuales son detalladas a continuación:



**GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE SACABA
DIRECCION DE AUDITORÍA INTERNA**

3.1 Cuentas Contables analizadas:

- a) Cuenta Contable: 1.2.3.7.2 - Estudios y Proyectos para Construcción de Bienes Nacionales de Dominio Público
- b) Cuenta Contable: 1.2.3.7.2 – Estudios y Proyectos para Construcciones de Bienes Nacionales de Dominio Público
- c) Cuenta Contable:

1.2.3.7.1 - Estudios y Proyectos para Construcciones de Bienes Nacionales de Dominio Privado

1.2.3.7.2 - Estudios y Proyectos para Construcciones de Bienes Nacionales de Dominio Público

- 3.2** Datos de algunos Servidores Públicos erróneamente registrados en Planilla del Control Oportuno de la presentación de las Declaraciones Juradas de Bienes y Rentas - D.J.B.R. (Ene/Feb/Mar-2022).
- 3.3** Falta de registro y activación contable de algunos Activos Fijos (Área de Salud), recibidos como Donación durante la pandemia del COVID 19
- 3.4** Existencia de algunos Activos Fijos recibidos como donación de otras instancias del Gobierno Central, Departamental, Entidades Públicas (Ministerio de Salud), privadas u organizaciones no gubernamentales (fundaciones u otras), sin uso o funcionamiento
- 3.5** Existencia de algunos Activos Fijos sin uso, almacenados en Activos Fijos de la Dirección Administrativa de Salud - DAS, sin disposición final
- 3.6** Documentación del derecho propietario de algunos terrenos del GAMS, correspondientes a proyectos de inversión ya ejecutados, archivados en Urbanismo y no así en archivos de la Unidad de Bienes Municipales
- 3.7** Registro contable y activación inoportuna en el Sistema de Activos Fijos V-SIAF, de las obras correspondiente a proyectos gradualmente concluidos y pagados durante la gestión, mismos que son acumulados y registrados recién a fin de gestión.
- 3.8** Falta de actualización de los Manuales de Procesos y Procedimientos
- 3.9** Falta de procedimientos para la determinación de la clasificación y definición del Dominio de uso y destino de construcciones en proceso en cuanto a lo privado o publico

Sacaba, 16 de enero de 2023