



INF. AUDINT N° 001/2021
RESÚMEN EJECUTIVO

Entidad:

Gobierno Autónomo Municipal San Pedro de Buena Vista

Informe:

INF. AUDINT N° 001/2021.

Referencia:

Informe sobre procedimientos de registro contable y de control interno, al 31 de diciembre de 2020.

Periodo auditado:

Por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre 2020.

Objetivo de la auditoria

- a) Emitir una opinión independiente respecto a si los Estados Financieros de la entidad auditada presentan confiablemente en todo aspecto significativo, y de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Gubernamental Integrada, la situación patrimonial y financiera, los resultados de sus operaciones, los flujos de efectivo, la evolución del patrimonio neto, la ejecución presupuestaria de recursos, la ejecución presupuestaria de gastos, y los cambios en la cuenta ahorro – inversión – financiero.
- b) Determinar si: i) la información financiera se encuentra presentada de acuerdo con criterios establecidos o declarados expresamente; ii) la entidad auditada ha cumplido con requisitos financieros específicos; iii) y el control interno relacionado con la presentación de estados financieros ha sido diseñado e implementado para lograr los objetivos.

Resultados:

Como resultado de la auditoría de confiabilidad se emiten recomendaciones para superar los siguientes hallazgos sobre aspectos contables y de control interno:

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

- Inexistencia de Programación Operativa Anual Individual (POAI)
- Inexistencia de Políticas de Administración de Personal.
- Inexistencia de Manual de Procesos



INF. AUDINT N° 001/2021

EVALUACIÓN CONTABLE Y ADMINISTRATIVA

EXIGIBLE A CORTO PLAZO

- Falta de control en la confirmación de saldos y/o recuperación de las cuentas por cobrar
- Incumplimiento del Reglamento de Fondos En Avance y falta de actualización del mismo.

INVENTARIOS (ALMACÉN)

- Diferencia en inventario de materiales y suministros
- Deficiencias en el descargo de combustible.

GASTOS

- Falta documentación de respaldo en comprobantes de gastos y falta de comprobantes de gastos.
- Incoherencia de documentación, fechas y fechas fuera de plazo de la presentación de documentos de respaldo en comprobantes de gasto
- Inadecuada apropiación de partidas
- Falta de firmas en comprobante de contabilidad y documentos de respaldo.

OTRAS OBSERVACIONES.

- Falta de integridad en la presentación de la Declaración Jurada de Bienes y Rentas antes, durante y después del ejercicio del cargo
- Falta visar en los Decretos Ediles, Decretos Municipales y Resoluciones Administrativas, falta de registro de fechas cronológicas y falta de Decretos Ediles, Decretos Municipales y Resoluciones Administrativas dentro de la carpeta remitido a la Unidad de Auditoria Interna.

San Pedro de Buena Vista, 17 de marzo de 2021