



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

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna **GAMS - DAI - INF - CI N° 01/2024**, correspondiente al Informe de la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Deficiencias de Control Interno, por el periodo comprendido entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2023.

OBJETIVO

El objetivo del examen de la Auditoría de Confiabilidad es emitir un pronunciamiento sobre:

- a) La confiabilidad de los Registros de la Entidad, por el periodo comprendido entre el 1° de enero al 31 de diciembre de 2023, en el marco de las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada (NBSCI), el Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada (RESCI) y el Manual de Cuentas Contables del Sector Publico (MCCSP) y otra norma emitida por el órgano Rector y el GAMS.

Asimismo, determinar si el control interno relacionado con los registros, ha sido diseñado, implantado y funcionan adecuadamente para lograr la consecución de los objetivos del Gobierno Autónomo Municipal, en el periodo comprendido entre el 1° de enero al 31 de diciembre de 2023, a efectos de minimizar la probabilidad de presentarse observaciones (errores y/o irregularidades) en los registros.

- b) La confiabilidad de los Estados Financieros en el marco de las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada (NBSCI),

Cabe aclarar que, como resultado de la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, se emiten 2 (dos) informes, siendo que en el presente informe se reporta el pronunciamiento sobre la Confiabilidad de los Registros y las Deficiencias de Control Interno emergentes de la evaluación de la Confiabilidad de los Registros, así mismo en un informe por separado se emitirá el Pronunciamiento sobre la Confiabilidad de los Estados Financieros y las Deficiencias de Control Interno resultantes de la evaluación de la Confiabilidad de los Estados Financieros..



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

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 del GAMS y las acciones de control interno incorporado en ellos, cuyo detalle entre otros tienen relación directa con las operaciones críticas, correspondientes a la gestión 2023.

En el punto 1.4 Alcance, siguiente, se describe en detalle las operaciones objeto del presente examen.

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:

- 3.1** Falta de definición y formalización del horario diferenciado de asistencia en algunas Unidades del GAMS
- 3.2** Falta de habilitación de un registro para el control de asistencia de Consultores de Línea asignados a Unidades Educativas
- 3.3** Observaciones a la documentación de respaldo adjunta al comprobante de pago por Prestación de Servicios Generales del área de Educación
- 3.4** Observaciones a la documentación de respaldo, adjunta en algunas carpetas de pago por adquisición de insumos.
- 3.5** Demora en la publicación de la Recepción Definitiva o Disconformidad (FORM - 500) en el Sistema de Información de Contrataciones Estatales SICOES.
- 3.6** Proceso de modificación y/o actualización de requisitos de trámites de Vehículos, no incluida en el Manual de Procesos y Procedimientos de la Unidad de Vehículos
- 3.7** Proceso de modificación y/o actualización de requisitos para el trámite de prescripción del impuesto a vehículos automotores, no incluida en el Manual de Procesos y Procedimientos de la Unidad de Vehículos

Sacaba, 15 de enero de 2024