

## **RESUMEN EJECUTIVO**

**INFORME:** Informe de Control Interno emergente de la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros Comparativos del Gobierno Autónomo Municipal de Carapari al 31 de diciembre de 2021 y 2020, con Código: INF. DAI. N° 01/2022-ICI, ejecutada en cumplimiento del Programa Operativo Anual de la Dirección de Auditoría Interna para la gestión 2022 y en cumplimiento de lo establecido en el artículo 15° e inciso e) del artículo 27° de la Ley N.º 1178, de Administración y Control Gubernamentales del 20 de julio de 1990.

**OBJETIVO:** Determinar si el Control Interno relacionado con la presentación de estados financieros, ha sido diseñado e implantado para lograr los objetivos.

**OBJETO:** Son objeto de la presente auditoría, los registros contables, la documentación administrativa y contable de respaldo que tienen relación directa con los registros y estados financieros del Gobierno Autónomo Municipal de Carapari y los controles incorporados en ellos, cuyo detalle entre otros son:

### **Estados Financieros Básicos y Complementarios**

- Balance General
- Estado de Recursos y Gastos Corrientes
- Estados de Ejecución del Presupuesto de Recursos y Gastos
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
- Estado de Flujo de Fondos
- Notas a los Estados Financieros
- Cuenta Ahorro - Inversión - Financiamiento
- Diarios
- Mayores
- Registros auxiliares
- Inventario de Almacenes
- Estado de movimiento de Activos Fijos
- Conciliación de cuentas bancarias
- Inventario de Existencias

### **RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN:**

Como resultado del examen realizado se identificaron las siguientes deficiencias de control interno, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas:

1. Terreno con falta de saneamiento
2. Falta de uso del inmueble por parte de los beneficiarios
3. Activos fijos en desuso y/o obsoletos no dados de baja
4. Registro duplicado en el Sistema de Activo Fijo
5. Cálculo de la depreciación incorrecta
6. Vehículos registrados en el Sistema Ruat como Particular
7. Vehículo con póliza de Garantía no están registrados en el Sistema de Activo Fijo
8. Obras concluidas no desincorporadas de Construcciones en Proceso de Bienes de Dominio Público
9. Activos Fijos sin efectos en custodia