

## RESUMEN EJECUTIVO

**INFORME:** Informe de Confiabilidad de los Registros Financieros del Gobierno Autónomo Municipal de Caraparí al 31 de diciembre de 2023, con Código: INF. D.A.I. N° 01/2023-ICR, ejecutada en cumplimiento de los artículos 15° y 27° inciso e) de la Ley N° 1178 de Administración y Control Gubernamentales, y conforme al Programa Operativo Anual de la Dirección de Auditoría.

**OBJETIVO:** La confiabilidad de los registros financieros del Gobierno Autónomo Municipal de Caraparí, generados en la ejecución de las operaciones a cargo de las diferentes áreas o unidades sustantivas de la Institución, en el cumplimiento de sus atribuciones y competencias en función de su mandato legal (misional) y objetivos institucionales, 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 otras normas específicas de la entidad, durante el período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2023.

Las acciones de control interno diseñadas e implementadas por la Institución según la naturaleza y características de sus operaciones, han sido diseñadas y funcionan adecuadamente, además verificar la existencia de la documentación válida y suficiente que respalde los registros financieros efectuados, en la gestión 2023.

**OBJETO:** El objeto de la auditoría de confiabilidad de los registros y estados financieros está constituido por:

- Las siguientes operaciones críticas seleccionadas y los registros presupuestarios, patrimoniales y financieros relativas a las mismas:

El objeto de la evaluación de la confiabilidad son los registros financieros con incidencia presupuestaria, financiera y patrimonial, está constituido por la información y documentación procesada por la entidad en la ejecución de sus operaciones a cargo de las diferentes áreas o unidades organizacionales sustantivas.

### **RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN:**

Como resultado del examen realizado se identificó la siguiente deficiencia de control interno, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas:

- 2.2.1. Inexistencia de Reglamentos y Manuales
  - 2.2.1.1. Falta de Elaboración de Reglamentos
  - 2.2.1.2. Falta de Manual de Procesos y Procedimientos

### **CONCLUSIÓN**

Por lo expuesto en el numeral 2. “Resultados de la Evaluación” del presente informe, concluimos que los registros financieros generados en las operaciones realizadas en las áreas o unidades sustantivas, a través de las cuales, el Gobierno Autónomo Municipal de Caraparí realizaron los servicios a la población del Municipio de Caraparí en la gestión 2023, son confiables en todo aspecto significativo, de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, el Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada, el Manual de Cuentas de Contabilidad del Sector Público, con excepción de las situaciones relacionadas con aspectos administrativos, contables y de control interno descritas en el subnumeral 2.2, mismas que sin embargo, no afectan la confiabilidad de los registros financieros evaluados.



Caraparí, enero 2024