

## **RESUMEN EJECUTIVO**

### **Entidad.**

Gobierno Autónomo Municipal San Pedro de Buena Vista.

### **Informe.**

INF. AUDINT N° 004/2023

### **Referencia.**

Informe de Confiabilidad de los Registros y las deficiencias de control interno al 31 de diciembre de 2022.

### **Antecedentes.**

En cumplimiento a los artículos 15° y 27° inciso e) de la Ley N ° 1178 de Administración y Control Gubernamentales de 20 de julio de 1990 hemos examinado la confiabilidad de los Registros y las deficiencias de control interno del Gobierno Autónomo Municipal San Pedro de Buena Vista, correspondiente al periodo finalizado al 31 de diciembre de 2022.

### **Objetivos.**

Emitir un pronunciamiento sobre:

- a) La confiabilidad de los registros en el marco de las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada (NBSCI), el Reglamento Especifico de Sistema de Contabilidad Integrada (RESCI), el Manual de Cuentas de Contabilidad del Sector Publico (MCCSP), y otras normas aplicables.
- b) La confiabilidad de los Estados Financieros en el Marco de las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada (NBSCI)

### **Pronunciamiento.**

En cumplimiento a los artículos 15 y 27 inciso e) de la ley 1178, hemos examinado la confiabilidad de los registros financieros del Gobierno Autónomo Municipal San Pedro de Buena Vista, correspondiente al periodo finalizado al 31 de diciembre de 2022, que se detallan a continuación:

Como resultado del examen en relación al objetivo expuesto, se establece que los registros del Gobierno Autónomo Municipal de San Pedro de Buena Vista **son confiables**, excepto por las deficiencias expuestas, descritos a continuación, cuyos registros no se ejecutaron en su integridad de acuerdo a las NBSCI, el RESCI, el MCCSP y otras normas emitidas por el Órgano Rector y específicas de la entidad municipal lo que no afecta sustancialmente a dichos registros.

La preparación de los registros financieros es responsabilidad de la Máxima Autoridad Ejecutiva de la entidad, nuestra responsabilidad consiste en expresar un pronunciamiento sobre la confiabilidad de los registros financieros en base a nuestra auditoria y sobre el diseño e implementación del sistema de control interno adecuado para generar información presupuestaria, financiera y contable útil, oportuna y confiable.

### **Resultados del examen**

Los aspectos relacionados con deficiencias en el diseño e implementación del sistema de control interno, que en nuestra opinión podrían afectar la capacidad de organización para registrar, procesar y resumir y reportar información presupuestaria, financiera y contable uniforme con las afirmaciones del Gobierno Autónomo Municipal San Pedro de Buena Vista a continuación de acuerdo al siguiente ordenamiento:

1. Falta de reglamento para la caja recaudadora
2. Inexistencia de manual, reglamento o acciones de control en el manejo de almacenes de bienes de consumo y manual de manejo y disposición de combustible
3. Falta de reglamento o manual de manejo de activos fijos u vehículos
4. Diferencias obtenidas en inventarios e ítems que no cuentan con costo unitario
5. Estado de ejecución presupuestaria fuera de plazo

San Pedro de Buena Vista, enero de 2023.