

## RESÚMEN EJECUTIVO

**Entidad:**

Gobierno Autónomo Municipal San Pedro de Buena Vista

**Informe:**

GAMSPBV/UAI/INF/N°009/2022

**Referencia:**

Informe de control interno emergente de la auditoria de confiabilidad de registros y estados financieros al 31 de diciembre de 2021

**Periodo auditado:**

Por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre 2021.

**Objetivo de la auditoria**

Emitir una opinión independiente sobre la Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros del Gobierno Autónomo Municipal de San Pedro de Buena Vista al 31 de diciembre de 2021.

**Resultados del examen**

A continuación, se exponen los resultados de la evaluación realizada al control interno evaluado en el proceso de la auditoria de confiabilidad de los registro y estados financieros al 31 de diciembre de 2021.

- Falta de reglamento para caja recaudadora
- Inexistencia de arqueos de caja recaudadora y caja chica sorpresivos
- Inexistencia de manual, políticas o acciones referidos a cuentas del exigible a corto plazo y obligaciones a corto plazo
- 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
- Bienes no incluidos en los inventarios de almacenes
- Falta de reglamento o manual de manejo de activos fijos y vehículos
- Incorporaciones de los activos fijos al sistema de información de activos fijos al cierre de gestión
- Adecuación de ambientes para el resguardo y control de los activos fijos, así como de los vehículos automotores
- Falta de requerimientos de mantenimiento oportunos por la unidad de activos fijos

- Inexistencia de manual, políticas o acciones referidos a los saldos rezagados de estudios y construcciones en proceso de bienes de dominio público y privado
- Falta de un manual de procedimientos administrativos para el pago de los gastos corrientes
- Diferencias obtenidas en inventarios e ítems que no cuentan con costo unitario
- Fondos en avance que no cumplen con la definición de fondos en avance
- Elaboración de asientos manuales sin documentación suficiente y sin firmas
- Incumplimiento del PCO-DJBR procedimiento para el cumplimiento oportuno de la declaración jurada de bienes y rentas.
- Reportes de los formularios 500 fuera de plazo

San Pedro de Buena Vista, febrero de 2022