

## RESUMEN EJECUTIVO

**Informe de Auditoría Interna N° UAI/CONF/P/CI/001/23**, correspondiente al INFORME DE PRONUNCIAMIENTO y CONTROL INTERNO, sobre la Auditoría de Confiabilidad de los Registros Contables por el periodo GESTIÓN 2022, ejecutada en cumplimiento al POA 2022 de la Unidad de Auditoría Interna.

### INTRODUCCIÓN

#### 1. ANTECEDENTES, OBJETO, OBJETIVO, ALCANCE Y METODOLOGÍA

##### 1.1 ANTECEDENTES

En cumplimiento al Programa Operativo Anual (POA) gestión 2023, de la Unidad de Auditoría Interna del Gobierno Autónomo Municipal de Cobija, se programó la ejecución de la Auditoría de Confiabilidad de los Estados Financieros de la Gestión 2023. En cumplimiento a Normativa Vigente. Además según las Directrices para la Ejecución de Actividades emitida por el Órgano Rector del Control Gubernamental como es la Contraloría General del Estado adicionalmente junto con la evaluación de la Auditoría de Confiabilidad se realizaron los siguientes trabajos.

##### 1.1 OBJETO Y ALCANCE DEL EXAMEN

El objeto de la auditoría comprendió toda la documentación financiera administrativa y técnica, además de las principales operaciones, que respalde los registros contables al 31 de diciembre del 2022.

##### 1.3 OBJETIVO

El objetivo del examen es emitir un pronunciamiento sobre la Confiabilidad de los Registros y las reportar las deficiencias de control interno emergentes de la evaluación al 31 de diciembre de la gestión 2022 en estricto cumplimiento del Art. 15 y 27 Inc. e) de la Ley N° 1178 y el Art. 44 inc. b) del D.S. N° 23215, además de las Normas de Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros.

##### 1.4 METODOLOGÍA

Con el propósito de obtener y evaluar la evidencia competente y suficiente para lograr los objetivos de auditoría, el examen se efectuó aplicando la siguiente metodología a partir de las siguientes etapas:

- A. Planificación**
- B. Ejecución del trabajo**
- C. Comunicación de resultados**

## 2. RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN

Como resultado del examen se expone el pronunciamiento respecto a la confiabilidad de los registros, asimismo las deficiencias de control interno emergentes de la evaluación.

### 2.1 Pronunciamiento con Respecto a la Confiabilidad de los Registros.

Los registros son confiables, excepto por la falta de integridad en el registro de algunas operaciones de acuerdo a las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, el Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada y otra normativa referida al Control Interno ya que se presentan algunas deficiencias importantes que no afectan sustancialmente los registros.

### 2.2 Deficiencias de Control Interno

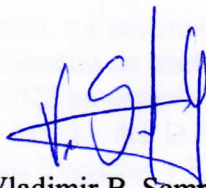
#### 2.2.1 Falta de registro contable de salarios revertidos

La observación es recurrente, fue reportada en el punto 2.18 del informe INF. N° UAI/CONF/CI/002/22 correspondiente al informe de control interno de la auditoria de confiabilidad de los registros contables y estados financieros del G.A.M.C. gestión 2020. Sera objeto de seguimiento de la implantación de su recomendación según corresponda.

#### 2.2.2 Inadecuado Archivo y Manejo de los Comprobantes Contables C-21 y C-31 en la Dirección Municipal de Salud

Es lo que se informa a su autoridad para los fines consiguientes.

Cobija enero del 2023.



Lic. Vladimir B. Sempértegui Gómez  
JEFE DE AUDITORIA INTERNA  
GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE COBIJA  
CAUB- 5052



Cc. Despacho G.A.M.C.  
Contraloría General del Estado  
Dirección General de Contabilidad Fiscal  
Concejo Municipal  
Archivo U.A.I. del GAMC