

## **RESUMEN EJECUTIVO**

Informe de Auditoría Interna UAI/CI/GAMY N° 03/18, correspondiente al examen sobre Observaciones y Recomendaciones de Control Interno Derivadas del Examen de Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros, del Gobierno Autónomo Municipal de Yapacani, **por el periodo** al 31 de diciembre de 2017.

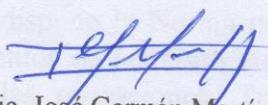
**El objetivo del examen es Evaluar el Sistema de Control Interno Contable**

**El objeto del examen está constituido por el trabajo que se enmarca en la información y documentación contable administrativa proporcionado por la administración municipal como ser balance general, estado de recursos y gastos institucional, estado de ejecución presupuestaria de recursos, estado de ejecución presupuestaria de gastos, programa operativo anual, programa de inversión, y otros documentos.**

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

- 1. Los reglamentos específicos para los sistemas de administración no se encuentran compatibilizados**
- 2. Manual de organización y manual de funciones**
- 3. Evaluación de desempeño de funcionarios**
- 4. Programa de capacitación**
- 5. Arqueos de fondos**
- 6. Confirmación de saldos**
- 7. Equipos de transporte no cuentan con seguros contra robos, pérdidas y siniestros**
- 8. Falta firma en comprobantes contables de la máxima autoridad ejecutiva**
- 9. Certificación presupuestaria**
- 10. Falta certificado sobre solvencia con el fisco**
- 11. Files personales**
- 12. Actividades a ser caucionadas**
- 13. Informes de asistencia**
- 14. Documentos que sustentan los pagos**
- 15. Recaudaciones no depositados oportunamente en la cuenta bancaria**

Yapacani, 28 de febrero de 2018

  
Lic. José Germán Martínez Llanos  
**AUDITOR INTERNO**  
**CACH - 251 CAUB -1591**