



GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE YAPACANÍ

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

TERCERA SECCIÓN – PROVINCIA ICHILO – SANTA CRUZ



RESÚMEN EJECUTIVO

Entidad:

Gobierno Autónomo Municipal de Yapacaní

Informe:

INF. UAI.Nº 05/2019

Referencia:

Informe sobre Auditoría Especial sobre el registro único para la administración tributaria municipal (RUAT), al 31 de diciembre de 2018.

Periodo auditado:

Por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2018.

Objetivo de la auditoría

El objetivo de la presente auditoría especial, es la de emitir una opinión independiente sobre el cumplimiento administrativo y del reglamento para la realización de trámites de inscripción, reemplaque, cambio de radicatoria, transferencia y cambio de servicio del registro vehicular del Municipio en el Registro Único para la Administración Tributaria Municipal (RUAT NET), por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2018.

Objeto

El Objeto de la auditoría, lo constituyen los siguientes documentos:

- ✍ Comprobantes contables emitidos por el Sistema de Contabilidad SIGEP 2018, que registra los ingresos por Impuestos a la Propiedad de Vehículos Automotores, Impuestos Municipal a la Transferencia de Vehículos y Tasas de Vehículo.
- ✍ Documentos existentes en archivos para inscripción directa, inscripción con transferencia, Reemplaque, Cambio de Radicatoria y cambio de servicio.
- ✍ Formularios de Registro de Propiedad – Vehículos Automotor (CRPVA).
- ✍ Extractos Bancarios.
- ✍ Transferencia de fondos, boletas de depósitos bancarios
- ✍ Registro del Sistema, página RUAT NET.
- ✍ Reportes mensuales
- ✍ Otra documentación relacionada con el objeto de Auditoría.



GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE YAPACANÍ

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

TERCERA SECCIÓN – PROVINCIA ICHILO – SANTA CRUZ



INF.UAL.Nº 05/2019

Resultados:

Como resultado de la auditoría de confiabilidad se emiten recomendaciones para superar los siguientes hallazgos sobre aspectos contables y de control interno:

- **INEXISTENCIA DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS INTERNOS PARA LA CUSTODIA DE DOCUMENTACIÓN Y MANEJO DE TRÁMITES.**
- **FALTA DE REGLAMENTO PARA LA REALIZACIÓN DE TRÁMITES CORRESPONDIENTES AL RUAT.**
- **FALTA DE ENVIO DEL LIBRO COMPRAS Y VENTAS (LCV).**
- **ARCHIVOS DEL RUAT SIN EL FOLIO CORRESPONDIENTE.**
- **DOCUMENTACION INCOMPLETA DE LOS TRÁMITES CORRESPONDIENTES AL RUAT.**


Lic. Lucette G. Rojas Rodríguez
AUDITOR INTERNO
Reg. CDA-16-SS10 CAUB - 23055
Gobierno Autónomo Municipal de Yapacaní