

**GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE BUENA VISTA  
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA**



**RESUMEN EJECUTIVO**

**Informe de Auditoría Interna N°: INF.UAICI. N° 003/2016**

**Correspondiente al examen sobre:** Informe Sobre Aspectos Administrativo-Contables y de Control Interno Emergente de la Auditoría de Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros del Gobierno Autónomo Municipal de Buena Vista, al 31 de diciembre de 2015, ejecutada en cumplimiento al Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoría Interna de la gestión 2016.

**Objetivo**

El objetivo del examen es el de exponer las deficiencias de control interno emergentes del examen de Confiabilidad de Registros y Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos al 31 de diciembre de 2015 del Gobierno Autónomo Municipal de Buena Vista de acuerdo a Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada y si el Control Interno relacionado con la presentación de la información financiera, ha sido diseñado e implementado para lograr los objetivos de la entidad.

**Objeto**

El objeto del examen lo constituyeron los Registros Contables, Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos, emitidos por la Dirección Administrativa y Financiera del Gobierno Autónomo Municipal de Buena Vista y estados complementarios, las notas a los Estados Financieros y la documentación de sustento de dichos estados, los comprobantes contables y presupuestarios y toda la documentación e información que respalda las operaciones administrativas y financieras procesadas a la fecha de corte.

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

- 2.3 Manejo de cuentas corrientes administradas al margen de normativas vigentes
- 2.4 Exigibles a corto y largo plazo sin documentos de respaldo y contabilización errónea
- 2.5 Sobrevaluación en bienes de consumo
- 2.6 Falta de información en inversiones financieras
- 2.7 Falta de depreciación de activos fijos
- 2.8 Falta de documentación en la revalorización de activos fijos
- 2.9 Construcciones y mejoras de bienes de dominio público y privado

**GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE BUENA VISTA  
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA**



- 2.10 Exposición de obligaciones a corto plazo sin el respaldo documentario correspondiente
- 2.11 Exposición de la cuenta contratistas por pagar en forma subvaluada y sin el debido y correspondiente respaldo

**Conclusión**

Como resultado de la evaluación del control interno relacionado con la presentación de la información financiera considerada para el examen a los Registros y Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos al 31 de diciembre de 2015 del Gobierno Autónomo Municipal de Buena Vista, se ha establecido que el sistema de control interno ha sido diseñado e implantado para lograr los objetivos de la entidad. Sin embargo, se han reportado deficiencias de control interno, que considero relevantes y cuyas recomendaciones están orientadas al fortalecimiento del mismo, para coadyuvar en el logro de estos objetivos.

Buena Vista, 30 de marzo de 2016