



RESUMEN EJECUTIVO

INFORME DAI – 01/2023

INFORME DE LA CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

El informe de Auditoría, fue emitido en sujeción a los Artículos 15º y 27º inciso e) de la Ley N° 1178 de Administración y Control Gubernamentales y conforme al Programa Operativo Anual de la Dirección de Auditoría Interna, correspondiente a la presente gestión, así como en consideración a las Directrices para el examen de Confiabilidad de Registros y Estados Financieros, gestión 2022”, emitido por la Contraloría General del Estado mediante nota CGE/SCNC-1251-17/2021 y la NAG 313.02, correspondiente al periodo finalizado el 31 de diciembre de 2022.

El objetivo, es emitir un pronunciamiento sobre, la confiabilidad de los registros en el marco de las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada (NBSCI), el Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada (RESCI), el Manual de Cuentas de Contabilidad del Sector Público (MCCSP), y otras normas aplicables.

El objeto del examen, está compuesto por los registros contables, la documentación administrativa y contable de respaldo, así como los procesos y procedimiento que tienen relación directa con los Registros y las acciones de control interno incorporado en ellos, cuyo detalle, entre otros, están relacionadas con las siguientes operaciones críticas y partidas presupuestarias del Estados de Ejecución del Presupuestos de Gastos correspondiente a la gestión 2022:

La presente Auditoría comprendió las principales operaciones, los registros utilizados y la información financiera emitida por el Gobierno Autónomo Municipal de Colcapirhua, por el período comprendido entre el 02 de enero al 31 de diciembre de 2022; Asimismo en la aplicación de pruebas selectivas, habiéndose analizado las operaciones críticas, cuyas partidas presupuestarias de gastos tuvieron una cobertura del 60%.

Como resultado de la Auditoría, en relación al objetivo y alcance expuestos en el acápite precedente, se establece que los Registros del Gobierno Autónomo Municipal de Colcapirhua son confiables, excepto por las deficiencias de control interno, cuyas operaciones de registro no se ejecutaron en su integridad de acuerdo a las NBSCI, el RESCI, el MCCSP y otras normas aplicables, que no afectan sustancialmente dichos registros, mismas que a continuación detallamos:

1. El Manual de Organización y Funciones, no se ajusta a la estructura organizacional.
2. Observación a la estructura base de la Escala Salarial.



3. Falta de Manuales internos aprobados y difundidos.
4. Falta de elaboración de los POAI's.
5. Deficiencias en el Programa de Capacitación del Personal.
6. Deficiencias en la administración del personal.
7. Falta de Manual de Procesos, Procedimientos y Guía de supervisión de obras para las Construcciones de Dominio Público y Privado.
8. Registro presupuestario erróneo de Construcciones en Proceso de Dominio Público.
9. Observaciones en comprobantes contables de construcciones en proceso de dominio público y privado.

Colcapirhua, 13 de enero de 2023