



GOBIERNO AUTONOMO MUNICIPAL DE TOTORA
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
“Ciudad Colonial y Monumento Nacional”

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna **INF.UAI. N° 01 /2018** y **INF.UAI. N° 02 /2018**, correspondiente al examen sobre la confiabilidad de los registros informe sobre la confiabilidad de los registros y estados financieros Gestión 2017, del Gobierno Autónomo Municipal de Totorá por el periodo 2017 ejecutado en cumplimiento a las instrucciones de la MAE y en cumplimiento al POA.

El objetivo del examen es emitir una opinión sobre la confiabilidad de los registros y los Estados Financieros, si presentan razonablemente la información sobre la situación patrimonial, los resultados del ejercicio, el flujo del efectivo, los cambios en el patrimonio neto, las ejecuciones de los presupuestos de recursos y gastos y las variaciones de la Cuenta Ahorro Inversión Financiamiento de acuerdo con los Principios de Contabilidad Gubernamental Integrada y las Normas de Auditoría Gubernamental y evaluar el control interno, administrativo y contable vigente durante la gestión 2017.

El objeto del examen esta constituido por: Balance General, Estado de Recursos y Gastos Corrientes, Estado de Flujo de efectivo, Estado de cambios en el Patrimonio Neto, Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos, Estados de Ejecución Presupuestaria de Gastos, Cuenta Ahorro – Inversión – Financiamiento, Mayores auxiliares, Inventarios, Registros de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos, otros registros auxiliares y las notas a los Estados Financieros, que se presentan forman parte integral de los mismos.

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

1. Falta de Manuales y Otros
2. Los Libros Diarios y Mayores Realizados por el Departamento de Contabilidad no Están Debidamente Foliados
3. Falta de Controles Internos en Caja
4. Falta de Conciliación De Cuenta Fiscal
5. Deficiencias en las Cuentas Deudoras de Gestiones Anteriores
6. Deficiencias en los Anticipos a Corto Plazo
7. Control y Manejo de Almacenes
8. Deficiencias en Activos Diferidos sin Movimiento
9. Deficiencias en el Control Interno de los Activos Fijos
10. Debilidades en el Control Administrativo y Contable de la Construcción y Mejora de Bienes
11. Cuentas por Pagar de Gestiones Anteriores
12. Contratistas a Pagar de Gestiones Anteriores
13. Obligaciones Sociales por Pagar de Gestiones Anteriores
14. Pasivos Diferidos a Corto Plazo de Gestiones Anteriores
15. Fondos Recibidos en Garantía y Custodia de Gestiones Anteriores



GOBIERNO AUTONOMO MUNICIPAL DE TOTORA
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
“Ciudad Colonial y Monumento Nacional”

16. Aportes a la Caja Nacional de Salud por el Spam
17. Faltan Algunos Documentos en los File de Personal
18. Falta de Algunos Controles Administrativos en los Ingresos Operativos
19. Falta de Algunos Controles Administrativos y de Control Interno en las Planillas del Personal
20. Comprobantes de Traspaso

Totorá, 27 de Febrero del 2018