



## RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna U.A.I. INF. 002/2016 S1 Informe de Seguimiento a la implantación de las recomendaciones del Informe de Auditoría U.A.I. INF. 002/2016, Examen de Confiabilidad de Registros y Estados Financieros - Informe Sobre Aspectos de Control Interno, Administrativos y Contables Gestión 2015, ejecutada en cumplimiento a las instrucciones de la Contraloría General del Estado.

El objetivo del examen es emitir un Informe sobre el cumplimiento y seguimiento a la Implantación de las recomendaciones del INF. UAI. N° 02/2016 Examen de Confiabilidad de Registros y Estados Financieros - Informe Sobre Aspectos de Control Interno, Administrativos y Contables Gestión 2015 y las recomendaciones no cumplidas existentes desde la gestión 2012 a la 2015.

El Objeto son las recomendaciones del INF. UAI. N° 02/2016 Examen de Confiabilidad de Registros y Estados Financieros - Informe Sobre Aspectos de Control Interno, Administrativos y Contables Gestión 2015 y las recomendaciones no cumplidas existentes desde la gestión 2012 a la 2015.

Como resultado del examen realizado se identificaron que el Gobierno Municipal de Totorá, en relación al Cronograma de Implantación de las Recomendaciones del Informe INF. UAI. N° 02/2016 Examen de Confiabilidad de Registros y Estados Financieros - Informe Sobre Aspectos de Control Interno, Administrativos y Contables Gestión 2015; de un total de veinte y cinco (25) recomendaciones, ocho (8) fueron cumplidas y diez y siete (17) no fueron cumplidas, por tanto no se cumplió con todas las recomendaciones. Cabe aclarar que se realizó la revisión de las recomendaciones de los informes de control interno, administrativo y contable desde la gestión 2012 a la gestión 2015, y las recomendaciones no cumplidas, se encuentran en proceso de regularización, de acuerdo al siguiente detalle:

**1. Recomendaciones Cumplidas.**

2. No se realizan los Programas Operativos Anuales Individuales
3. El Código de Ética no ha sido Difundido al Personal
6. Falta de algunos Controles Internos en el Manejo de la Cuenta Bancos
19. Deficiencias en Controles Administrativos en el Desayuno Escolar
20. Faltan algunos Documentos en los File de Personal
23. Deficiencias en el Control de los Viáticos y los Estipendios
24. Falta de Controles Administrativos y de Control Interno en los Gastos por Adquisición de Bienes y Servicios
25. Correlatividad de los Comprobantes



**UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA  
GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE TOTORA**

---

**2. Recomendaciones No Cumplidas.**

1. Falta de Manuales y otros
4. Los Libros Diarios y Mayores Realizados por el Departamento de Contabilidad no están Debidamente Foliados y no Cuentas con copias de Comprobantes
5. Falta de Controles Internos en Caja
7. Deficiencias en las Cuentas Deudoras de Gestiones Anteriores
8. Deficiencias en los Anticipos a Corto Plazo
9. Control y Manejo de Almacenes
10. Deficiencias en Activos Diferidos sin Movimiento
11. Deficiencias en el Control Interno de los Activos Fijos
12. Debilidades en el Control Administrativo y Contable de la Construcción y Mejora de Bienes
13. Cuentas por Pagar de Gestiones Anteriores
14. Contratistas a Pagar de Gestiones Anteriores
15. Pasivos Diferidos a Corto Plazo de Gestiones Anteriores
16. Fondos Recibidos en Garantía y Custodia de Gestiones Anteriores
17. Obligaciones Sociales por Pagar de Gestiones Anteriores
18. Aportes a La Caja Nacional de Salud por el SPAM
21. Falta de Algunos Controles Administrativos en los Ingresos Operativos
22. Falta de Algunos Controles Administrativos y de Control Interno en las Planillas del Personal

**3. Recomendaciones no aplicables.**

No tienen.

Respecto a las recomendaciones parcialmente implantadas, se ha solicitado al Alcalde del Gobierno Autónomo Municipal de Totorá, remitir el cronograma reformulado para su implantación.

Totorá, 01 de marzo del 2017