



**GOBIERNO AUTONOMO MUNICIPAL EL TORNO**

**UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA**

Auditoría sobre la confiabilidad de los registros contables y estados financieros  
al 31 de diciembre de 2019

## **RESUMEN EJECUTIVO**

### **REF.: INFORME DE CONTROL INTERNO EMERGENTE DE LA AUDITORIA SOBRE LA CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS CONTABLES Y ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

#### **Informe: INF.UAI.005/2020**

Como resultado de nuestro examen de Auditoría sobre la Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros del Gobierno Autónomo Municipal El Torno, correspondiente al ejercicio comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre 2019, han surgido observaciones sobre diversos aspectos relativos a los procedimientos administrativo – contables y al sistema de control interno vigente en la Institución que si bien no afectan nuestra opinión profesional, hemos considerado necesario informarlas para su conocimiento y acción futura.

#### **Objetivo**

La evaluación de la información financiera para determinar si el control interno vigente relacionado con la presentación de la información financiera, ha sido diseñado e implementado con información útil, oportuna y confiable orientados al logro de los objetivos del Gobierno Autónomo Municipal El Torno al 31 de diciembre de 2019.

#### **Objeto**

Nuestro examen comprendió las principales operaciones, los registros utilizados y la siguiente información financiera emitida por la entidad para el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2019. Fueron parte de nuestro examen la siguiente información:

- Balance General del GAMET al 31 de diciembre de 2019, firmado por la MAE y Autoridades de la Dirección de Finanzas.
- Balance General comparativo del GAMET de las gestiones 2019 y 2018, firmado por la MAE y Autoridades de la Dirección de Finanzas.
- Estado de recursos y gastos corrientes comparativo del GAMET al 31 de diciembre de 2019 y 2018, firmado por la MAE y Autoridades de la Dirección de Finanzas.



## GOBIERNO AUTONOMO MUNICIPAL EL TORNO

### UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

Auditoría sobre la confiabilidad de los registros contables y estados financieros  
al 31 de diciembre de 2019

- Estado de Flujo de Efectivo comparativo del GAMET al 31 de diciembre de 2019 y 2017, firmado por la MAE y Autoridades de la Dirección de Finanzas.
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto comparativo del GAMET al 31 de diciembre de 2019 y 2018, firmado por la MAE y Autoridades de la Dirección de Finanzas.
- Estado resumen anual de recursos y gastos del GAMET al 31 de diciembre de 2019, firmado por la MAE y Autoridades de la Dirección de Finanzas.
- Balance de comprobación de sumas y saldos comparativo al 31 de diciembre de 2019 y 2018, firmado por la MAE y Autoridades de la Dirección de Finanzas.
- Ejecución Presupuestaria de Recursos al 31 de diciembre de 2019.
- Estado de la Ejecución Presupuestaria de Gastos por Partida al 31 de diciembre de 2019.
- Estado de la Ejecución Presupuestaria de Gastos por Categoría Programática al 31 de diciembre de 2019.
- Ejecución Presupuestaria de Gastos al 31 de diciembre de 2019, firmado por la MAE y Autoridades de la Dirección de Finanzas.
- Cuenta Ahorro - Inversión – Financiamiento comparativo al 31 de diciembre de 2019 y 2018.
- Las 18 Notas a los Estados Financieros del Gobierno Autónomo Municipal El Torno al 31 de diciembre de 2019, forman parte integral de los Estados Financieros presentados.
- Las Conciliaciones de las cuentas bancarias correspondientes al 31 de diciembre de 2019, se encuentran firmados por la MAE y responsables de la Dirección de Finanzas del Gobierno Autónomo Municipal El Torno.
- Libretas de la Cuenta Única al 31 de diciembre de 2019.
- Acciones y participaciones de Capital comparativo al 31 de diciembre de 2019 y 2018.
- Reportes complementarios (Cuentas a cobrar a corto plazo, otras cuentas a cobrar a corto plazo, cuentas a pagar a corto plazo, contratistas a pagar a corto plazo, retenciones a pagar a corto plazo y fondos recibidos en garantía).
- Deuda pública al 31 de diciembre de 2019.
- Resumen de Activos Fijos del GAMET al 31 de diciembre de 2019 firmado por la MAE y Autoridades de la Dirección de Finanzas, responsable de la Unidad de Activos Fijos.
- Activos Fijos (bienes de uso) y su depreciación.
- Otros Registros Auxiliares, complementarios y respaldos a operaciones del período de examen.

Como resultado del examen realizado se identificaron las siguientes deficiencias de control interno:



**GOBIERNO AUTONOMO MUNICIPAL EL TORNO**

**UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA**

Auditoría sobre la confiabilidad de los registros contables y estados financieros  
al 31 de diciembre de 2019

- 1. Desincorporación de las cuentas Construcciones en Proceso de Bienes de Dominio Público y Privado e incorporados a sus respectivas cuentas de orden**
- 1.1. Desincorporación de un proyecto sin finalizar de la cuenta Construcciones en Proceso de Bienes de dominio Público, obras que no cuenta con toda la documentación para ser incorporadas en las cuentas de Orden.**
- 2. Cuentas por cobrar a corto plazo de las gestiones pasadas, registro en el sistema CONTROLEG II**
- 3. Activos Fijos en Operación**
- 3.1. Duplicidad de Códigos de Bienes Inmuebles Registrados en el Sistema SENAPE.**
- 3.2. Falta saneamiento de los documentos de Derecho Propietario de Bienes Inmuebles, y errores de registro en el sistema SENAPE**
- 4. Conciliación de los ingresos municipales – recursos propios**

La evidencia que sustenta los resultados de la auditoría, es documental y fue obtenida del Gobierno Autónomo Municipal de El Torno y de fuentes externas.

Es cuanto informo, para fines consiguientes.

**Lic. Claudia L. Solar A.**  
**AUDITOR INTERNO GAMET**  
REG. PROF. CAUCRUZ - 7886

C.c./Arch.UAI  
C.c./MAE GAMET  
C.c./CGE