



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 2018

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 2018

Informe: INF.UAI.009/2019

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 2018, 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 2018.

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 2018. Fueron parte de nuestro examen la siguiente información:

- Balance General del GAMET al 31 de diciembre de 2018, firmado por la MAE y Autoridades de la Dirección de Finanzas.
- Balance General comparativo del GAMET de las gestiones 2018 y 2017, 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 2018 y 2017, firmado por la MAE y Autoridades de la Dirección de Finanzas.
- Estado de Flujo de Efectivo comparativo del GAMET al 31 de diciembre de 2018 y 2017, 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 2018

- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto comparativo del GAMET al 31 de diciembre de 2018 y 2017, 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 2018, firmado por la MAE y Autoridades de la Dirección de Finanzas.
- Balance de comprobación de sumas y saldos comparativo al 31 de diciembre de 2018 y 2017, firmado por la MAE y Autoridades de la Dirección de Finanzas.
- Ejecución Presupuestaria de Recursos al 31 de diciembre de 2018.
- Estado de la Ejecución Presupuestaria de Gastos por Partida al 31 de diciembre de 2018.
- Estado de la Ejecución Presupuestaria de Gastos por Categoría Programática al 31 de diciembre de 2018.
- Ejecución Presupuestaria de Gastos al 31 de diciembre de 2018, firmado por la MAE y Autoridades de la Dirección de Finanzas.
- Cuenta Ahorro - Inversión – Financiamiento comparativo al 31 de diciembre de 2018 y 2017.
- Las 18 Notas a los Estados Financieros del Gobierno Autónomo Municipal El Torno al 31 de diciembre de 2018, forman parte integral de los Estados Financieros presentados.
- Las Conciliaciones de las cuentas bancarias correspondientes al 31 de diciembre de 2018, 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 2018.
- Acciones y participaciones de Capital comparativo al 31 de diciembre de 2018 y 2017.
- 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 2018.
- Resumen de Activos Fijos del GAMET al 31 de diciembre de 2018 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:

1. **Desincorporación de las cuentas Construcciones en Proceso de Bienes de Dominio Público y Privado a las cuentas de orden**
2. **Cuentas por cobrar a corto plazo de las gestiones pasadas, registro en el sistema CONTROLLEG II**



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 2018

3. Activos Fijos en Operación

- 3.1. Falta de documentación física que acredite el Derecho propietario de inmuebles y vehículos**
- 3.2. Bienes Muebles e Inmuebles con documentación incompleta que se registró en los sistemas VSIAF y SENAPE**
- 3.3. Falta saneamiento de los documentos de Derecho Propietario de Bienes Inmuebles**
- 3.4. Activos Fijos con valor residual igual a 1**
- 3.5. Revalorización técnica de los Activos Fijos**
- 3.6. Asignación de Activos Fijos muebles**
- 4. Conciliación de los ingresos municipales – recursos propios**
- 5. Activos Fijos que no se encuentran debidamente registrados en el Sistema VSIAF**

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. Dennis A. Canido Ch.
AUDITOR INTERNO
Reg. Profesional CAUB N°90216
Reg. CAUCRUZ N°2906

Lic. Dennis A. Canido Ch.
AUDITOR INTERNO UAI
GOBIERNO AUTONOMO MUNICIPAL EL TORNO
Con Vos Siempre El Torno!