



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

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna **INF.UAI. N° 03 /2024**, correspondiente al informe de confiabilidad de los registros y deficiencias de control interno Gestión 2023, del Gobierno Autónomo Municipal de Totorá por el periodo 2023 ejecutado en cumplimiento a las instrucciones de la MAE y en cumplimiento al POA.

El objetivo es el de emitir una opinión sobre, si el control interno relacionado con la presentación de información financiera si ha sido diseñado e implantado para lograr los objetivos de la entidad, y comprobar su funcionamiento, durante la gestión 2023.

El alcance de nuestro examen fue realizado de acuerdo a lo establecido en Normas de Auditoria de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros NE/CE-114 (NAG del 310 al 316), y el tipo de evidencia que se obtuvo fue documental a través de las fuentes internas y externas, resultado de la ejecución de los procedimientos de auditoría descritos en el programa de trabajo, aplicables a las operaciones ejecutadas y documentación generada en el Gobierno Municipal de Totorá, en los Estados Financieros de la gestión 2023. Siendo el alcance de la revisión, por ser áreas críticas y claves.

Son objeto de la presente auditoría, 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 Estado de Ejecución del Presupuestos de Gastos correspondiente a la gestión 2023.

Otra documentación relacionada.

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. Reglamentos Específicos No Actualizados Y No Realizados
3. Los Libros Diarios y Mayores Realizados por el Departamento de Contabilidad no Están Foliados
4. No Se Registro Contablemente en Cuentas por Cobrar los Cobros Intermunicipales por el SUS
5. Deficiencias en las Cuentas Deudoras de Gestiones Anteriores
6. Control y Manejo de Almacenes
7. Deficiencias en los Activos Diferidos sin Movimiento



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

8. Deficiencias en el Control Interno de los Activos Fijos
9. 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
16. Observaciones en los Comprobantes de Contabilidad
17. Falta de Algunos Controles Administrativos y de Control Interno en las Planillas del Personal
18. Faltan Documentos en Algunos de los Files de Personal
19. Falta de Algunos Controles Administrativos en los Ingresos Operativos
20. Existencia de Saldo Negativo

Totorá, 26 de Febrero del 2024