



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

---

**RESUMEN EJECUTIVO**

Informe de Auditoría Interna **INF.UAI. N° 03 /2026**, correspondiente al informe de confiabilidad de los registros y deficiencias de control interno Gestión 2025, del Gobierno Autónomo Municipal de Totorá por el periodo 2025 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 2025.

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 2025. 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 2025.

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 en Proceso de Compatibilización Actualizados.
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 lo Mismo las Deudas en sus en Cuentas Por Pagar
5. Deficiencias en las Cuentas Deudoras de Gestiones Anteriores.
6. Control y Manejo de Almacenes.



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

---

7. Deficiencias en los Activos Diferidos sin Movimiento.
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
10. Cuentas por Pagar de Gestiones Anteriores
11. Contratistas a Pagar de Gestiones Anteriores
12. Obligaciones Sociales por Pagar de Gestiones Anteriores
13. Pasivos Diferidos a Corto Plazo de Gestiones Anteriores
14. Fondos Recibidos en Garantía y Custodia de Gestiones Anteriores
15. Observaciones en los Comprobantes de Contabilidad
16. Falta de Algunos Controles Administrativos y de Control Interno en las Planillas del Personal
17. Falta de Algunos Controles Administrativos en los Ingresos Operativos.
18. Faltan documentos en algunos de los files de personal
19. Observaciones de la Empresa EMAPAST.
20. Deficiencias en las Conciliaciones Bancarias
21. Deficiencias en Activación de Proyectos en los Activos Fijos

Totora, 27 de Febrero del 2026