



## GOBIERNO AUTONOMO MUNICIPAL EL TORNO

### UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

2do Seguimiento a la implantación de recomendaciones emergentes del informe de control Interno de la Auditoría de Confiabilidad a los registros contables y estados financieros al 31 de diciembre de 2018

## RESUMEN EJECUTIVO

### REF.: INFORME DE 2do SEGUIMIENTO A LA IMPLANTACIÓN DE RECOMENDACIONES EMERGENTES DEL INFORME DE CONTROL INTERNO DE LA AUDITORÍA DE CONFIABILIDAD A LOS REGISTROS CONTABLES Y ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

#### INF. UAI. 001/2021

En cumplimiento al Programa Operativo Anual 2021 de la Unidad de Auditoría Interna del Gobierno Autónomo Municipal El Torno y a los lineamientos establecidos por el Órgano Rector de Control Gubernamental, se efectuará el 2do. Seguimiento a la implantación de las recomendaciones emergentes del informe de control interno de la auditoría de confiabilidad a los registros contables y Estados Financieros al 31 de diciembre de 2018 teniendo recomendaciones no implantadas en el **INF.UAI.002/2020** del 1er seguimiento a la implantación de recomendaciones emergentes del informe de control interno **INF.UAI.009/2019** de la auditoría de confiabilidad a los registros contables y estados financieros al 31 de diciembre de 2018.

El resultado de este informe será emitido a la Máxima Autoridad Ejecutiva del Gobierno Autónomo Municipal El Torno y enviado a la Contraloría General del Estado.

#### 1.1. OBJETIVO

Establecer el grado de cumplimiento de la implantación de las recomendaciones del informe de control interno **INF.UAI.002/2020** del 1er seguimiento a la implantación de recomendaciones emergentes del informe de control interno **INF.UAI.009/2019** de la auditoría de confiabilidad a los registros contables y estados financieros al 31 de diciembre de 2018., en concordancia con las Normas Generales de Auditoría Gubernamental, Numeral 219 “Seguimiento” y otras normativas aplicables.

Establecer si los justificativos presentados por la falta de cumplimiento de las recomendaciones son válidos y suficientes.

#### 1.2 OBJETO

Revisión a toda la información y documentación que respalda el cronograma de implantación de las recomendaciones presentada por los responsables que demuestre haberse corregido y/o subsanado las observaciones emergentes del informe control interno **INF.UAI.002/2020** del 1er seguimiento a la implantación de recomendaciones



## GOBIERNO AUTONOMO MUNICIPAL EL TORNO

### UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

2do Seguimiento a la implantación de recomendaciones emergentes del informe de control Interno de la Auditoría de Confiabilidad a los registros contables y estados financieros al 31 de diciembre de 2018

emergentes del informe de control interno **INF.UAI.009/2019** de la auditoria de confiabilidad a los registros contables y estados financieros al 31 de diciembre de 2018.

### 1.3 ALCANCE

Nuestro trabajo se efectuó de acuerdo con las Normas de Auditoría Gubernamental, aprobado mediante Resolución CGE/094/2012 del 27 de agosto de 2012 e instructivo para la realización de exámenes específicos de requerimiento de cumplimiento de recomendaciones aprobado mediante Resolución CGR-1/010/97 del 25 de marzo de 1997, emitido por la Contraloría General del Estado, el periodo examinado abarca a partir de la fecha de implantación de las recomendaciones.

## 2. RESULTADOS DEL SEGUIMIENTO

### 2.1. RECOMENDACIONES NO IMPLANTADAS

#### 2.1.1. Cuentas por cobrar a corto plazo de las gestiones pasadas, registro en el sistema CONTROLLEG II

##### Las Otras Cuentas Por Cobrar

En consecuencia, la recomendación, **no fue implantada.**

#### 2.1.2. Conciliación de los Ingresos Municipales – Recursos propios

En consecuencia, la recomendación, **no fue implantada.**

La evidencia que sustenta los resultados de la auditoria, 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 ARÉVALO**  
**AUDITOR INTERNO GAMET**  
**REG. CAUCRUZ - 7886**



## **GOBIERNO AUTONOMO MUNICIPAL EL TORNO**

### **UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA**

2do Seguimiento a la implantación de recomendaciones emergentes del informe de control Interno de la Auditoría de Confiabilidad a los registros contables y estados financieros al 31 de diciembre de 2018