



**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 2020

## **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 2020**

**Informe: INF.UAI.004/2021**

#### **Antecedentes**

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 2020, 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.

#### **1. 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 2020.

#### **2. 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 2020. Fueron parte de nuestro examen la siguiente información:

- Balance General del GAMET al 31 de diciembre de 2020, firmado por la MAE y Autoridades de la Dirección de Finanzas.
- Balance General comparativo del GAMET de las gestiones 2020 y 2019, 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 2020

- Estado de recursos y gastos corrientes comparativo del GAMET al 31 de diciembre de 2020 y 2019, firmado por la MAE y Autoridades de la Dirección de Finanzas.
- Estado de Flujo de Efectivo comparativo del GAMET al 31 de diciembre de 2020 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 2020 y 2019, 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 2020, firmado por la MAE y Autoridades de la Dirección de Finanzas.
- Balance de comprobación de sumas y saldos comparativo al 31 de diciembre de 2020 y 2019, firmado por la MAE y Autoridades de la Dirección de Finanzas.
- Ejecución Presupuestaria de Recursos al 31 de diciembre de 2020.
- Estado de la Ejecución Presupuestaria de Gastos por Partida al 31 de diciembre de 2020.
- Estado de la Ejecución Presupuestaria de Gastos por Categoría Programática al 31 de diciembre de 2020.
- Ejecución Presupuestaria de Gastos al 31 de diciembre de 2020, firmado por la MAE y Autoridades de la Dirección de Finanzas.
- Cuenta Ahorro - Inversión – Financiamiento comparativo al 31 de diciembre de 2020 y 2019.
- Las 18 Notas a los Estados Financieros del Gobierno Autónomo Municipal El Torno al 31 de diciembre de 2020, forman parte integral de los Estados Financieros presentados.
- Las Conciliaciones de las cuentas bancarias correspondientes al 31 de diciembre de 2020, 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 2020.
- Acciones y participaciones de Capital comparativo al 31 de diciembre de 2020 y 2019.
- 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 2020.
- Resumen de Activos Fijos del GAMET al 31 de diciembre de 2020 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.



**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 2020

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

- 1. Error en la apropiación de cuentas, la supervisión de un proyecto se registró en la cuenta de Estudios y Proyectos para construcción de bienes nacionales de (dominio público).**
- 2. Cuentas por cobrar a corto plazo de las gestiones pasadas, registro en el sistema CONTROLLEG II**
- 3. 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