



**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 2017

## **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 2017**

#### **Informe: INF.UAI.004/2018**

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 2017, 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.

En dicha evaluación se determinó los siguientes objetivos:

#### **Objetivos**

Emitir una opinión independiente respecto a si los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2017, elaborados por la administración, presentan confiablemente en todo aspecto significativo, de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, la Situación Patrimonial y Financiera, los Resultados de sus Operaciones, los Flujos de Efectivo, la Evolución del Patrimonio Neto, la Ejecución Presupuestaria de Recursos, la Ejecución Presupuestaria de Gastos, y los cambios en la Cuenta Ahorro – Inversión – Financiamiento.

Determinar si la información financiera se encuentra presentada de acuerdo con criterios establecidos o declarados expresamente, la entidad cumple con requisitos financieros específicos y el control interno relacionado con la presentación de los estados financieros ha sido diseñado e implementado para lograr los objetivos.

#### **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 2017. Fueron parte de nuestro examen los siguientes:

- Balance General
- Estado de Recursos y Gastos Corrientes Comparativos 2017 y 2016.



## 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 2017

- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto.
- Estado de Flujo de Efectivo.
- Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos.
- Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos.
- Cuenta de Ahorro Inversión Financiamiento.
- Inventario de Materiales y Suministros.
- Registro de ejecución del presupuesto de recursos y gastos.
- Conciliaciones Bancarias.
- Libros Mayores y Auxiliares.
- Detalle de Deudores y Acreedores.
- Programaciones de Pago.
- 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. **Procesos de Construcción de Bienes de Dominio Público y Privado**
2. **Cuentas por cobrar a corto y largo plazo**
3. **ACTIVO FIJO**
  - 3.1. **Depreciación de maquinaria pesada móvil**
  - 3.2. **Depreciación de vehículos**
  - 3.3. **Activos Fijos que no se encuentran debidamente registrados en el Sistema VSIAF**
  - 3.4. **Activos Fijos que no se encuentran debidamente registrados en el Sistema SENAPE**
  - 3.5. **Activos Fijos con errores de registro en los Sistemas del SENAPE Y VSIAF**
  - 3.6. **Vehículos que no cuentan con documentación de respaldo física suficiente**
  - 3.7. **Vehículos que no fueron dados de baja en Sistema**
4. **Pago de Bono Antigüedad**
5. **Plazos de presentación de los Estados Financieros a la Unidad de Auditoria Interna**

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 GAMET**  
REG. PROF. CAUB - 90216  
REG. DPTAL. CAFSC – 2906

*C.c./Arch.UAI*  
*C.c./MAE GAMET*  
*C.c./CGE*