



**GOBIERNO AUTONOMO MUNICIPAL EL TORNO**  
**UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA**

**1er. Seguimiento a la Implantación de Recomendaciones Emergente del Informe INF. ual. 005/2022 de la auditoria de confiabilidad a los registros y estados financieros al 31 de diciembre 2021**

**RESUMEN EJECUTIVO**

**Referencia:** INFORME DE 1er. SEGUIMIENTO A LA IMPLANTACIÓN DE RECOMENDACIONES EMERGENTE DEL INFORME INF. UAI. 005/2022 DE LA AUDITORIA DE CONFIABILIDAD A LOS REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE 2021

**Informe N°:** INF. UAI.1er.SEGN° 007/2023 (20/04/2023)

**OBJETIVO**

Establecer el grado de cumplimiento de la implantación de las recomendaciones emergentes del Informe INF. UAI.05/2022 de la Auditoria a los registros contables y estados financieros al 31 de diciembre de 2021, 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 válidas y suficientes.

**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 INF.UAI.005/2022 Auditoria a los registros contables y estados financieros al 31 de diciembre de 2021.

**ALCANCE**

Nuestro trabajo se efectuó de acuerdo con las Normas de Auditoría Gubernamental, N° 219 aprobado mediante Resolución N° CGE/094/2012 de 27 de agosto de 2012 y el artículo primero de la Resolución CGR-1/010/97 de 25 de marzo de 1997, ambos documentos emitidos y aprobados por la Contraloría General del Estado, como las directrices para la formulación de la planificación anual 2023 de las unidades de auditoria interna, gestión 2023 el periodo examinado abarcó a partir de la fecha de implantación de las recomendaciones.

**2. RESULTADOS DE LA EVALUACION DEL CONTROL INTERNO**

N°	Recomendación N°	Deficiencia	Clasificación
1	2.1	Sueldos del personal - consultores individuales de línea no está acorde a la escala salarial.	No Cumplida
2	2.2	Sueldos del personal - consultores individuales de línea perciben por debajo del mínimo nacional	No Cumplida
3	2.3	Proyectos que no fueron activados, las mismas datan de gestiones anteriores, en obras de dominio privado alcanza a bs. 2.548.910.56 y a los bienes de dominio público alcanza a bs. 6.729.348.78	Parcialmente cumplida
4	2.4	Los bienes de uso de la Alcaldía presenta algunas deficiencias de consideración.	Los incisos a), b) y d) son cumplidas excepto el inc. c). Parcialmente CUMPLIDA.



**GOBIERNO AUTONOMO MUNICIPAL EL TORNO**  
**UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA**

**1er. Seguimiento a la Implantación de Recomendaciones Emergente del Informe  
INF. ual. 005/2022 de la auditoria de confiabilidad a los registros y estados financieros al 31 de  
diciembre 2021**

5	2.5	Pprograma de mejora de la gestión municipal "componente ii – apoyo a la gestión catastral y su interconexión con la administración tributaria, no está en funcionamiento	No cumplida
6	2.6	La cuenta previsión para incobrables expone saldos sin movimientos de gestiones anteriores.	Parcialmente cumplida
7	2.7	Los preventivos de gastos presentan las siguiente observaciones:  a) Falta de documentación no proporcionados por la dirección de finanzas. b) Preventivos no presentan certificaciones presupuestarias, grupo 2000-3000, c) Facturas emitidas fuera de tiempo y plazo d) Descargo caja chica observada, e) orden de compra sin autorización, f) preventivos que no tiene firma de Alcalde y secretario	Parcialmente cumplida
8	2.8	Cheques pendientes de entrega no proporcionadas por la Dirección de Finanzas	Cumplida
9	2.9	Diferencias en declaraciones juradas y los libros de compras enviadas al sin	Cumplida

  
Susy Roxana Bazbalto Orozco  
JEFE AUDITORIA INTERNA  
GAM DEL TORNO