



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

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna **INF.UAI. N° 03 /2022**, correspondiente al examen de la administración de los recursos del IDH de la Gestión 2021, del Gobierno Autónomo Municipal de Totorá, ejecutado en cumplimiento a las instrucciones de la MAE y en cumplimiento al POA.

El objetivo fue el de emitir una opinión sobre la eficacia de operaciones financiadas con recursos del IDH, consignadas en el POA de la entidad y la utilización y destino de los recursos del Impuesto Directo a los Hidrocarburos (I.D.H.) por la gestión 2021, de acuerdo a las Normas de Auditoría Operacional NE/CE-072 y evaluar el control interno, administrativo y contable vigente durante la gestión 2021.

El objeto de la auditoría constituyó la siguiente documentación:

- Programaciones Anuales de Operaciones y Presupuestos aprobados, de la gestión 2021.
- Informes de ejecución Presupuestaria de Recursos y de Gastos, correspondiente a la gestión 2021.
- Los comprobantes de contabilidad que registran los recursos del IDH en el sistema de contabilidad SIGEP y la documentación que respalda estas operaciones, tales como extractos bancarios, conciliaciones bancarias, etc.
- Los comprobantes de contabilidad que registran los gastos, para la adquisición de bienes de uso y consumo y la documentación que respalda estas operaciones, tales como: Pedidos de materiales, cotizaciones, cuadros comparativos, notas de adjudicación, facturas, actas de recepción y entrega de los bienes, etc.
- Los comprobantes de contabilidad que registran los pagos por contrataciones de obras y la documentación que respalda éstos, tales como: especificaciones técnicas, contratos, planillas de avance de obra, informes técnicos, facturas, etc.
- Documentación obtenida a través de los extractos bancarios y de otras fuentes respecto a las transferencias de recursos del IDH (Coparticipación y nivelación) efectuadas al Gobierno Municipal de Totorá, durante la gestión 2021.
- Otra documentación relacionada con la administración de los recursos provenientes del IDH.

Como resultado del examen realizado se identificaron las siguientes deficiencias de control interno, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas:

1. Inexistencia del Programa de Inversiones con Recursos del IDH
2. Inexistencia de un Banco de Datos



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

3. Inexistencia de Informes de Evaluación de Indices de Eficacia y Eficiencia de Proyectos de Inversión con Recursos del IDH
4. Inexistencia de Informes de Gestión, Respecto al Uso de los Recursos del IDH
5. Inexistencia de Informes de Evaluación de las Competencias del Municipio, Respecto al Uso de los Recursos del IDH
6. Falta de Algunos Controles Administrativos, en los Comprobantes Contables.
7. Falta de Algunos Controles Administrativos, en las Construcciones de Obras.
8. Vehículo Policial no fue Transferido a la Policía Nacional

Totora, 25 de Febrero del 2022