



GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE BERMEJO
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

RESUMEN EJECUTIVO

Entidad:	Gobierno Autónomo Municipal de Bermejo
Informe :	INF. UAI. N° 007/S-2023
Referencia:	Segundo Seguimiento a la implantación de recomendaciones expuestas en el informe de auditoría N° 003/2021 referente al Informe sobre los aspectos administrativos contables y de control interno, emergente de la Auditoria de Confiabilidad a los Registros Contables y Estados Financieros correspondiente al periodo concluido a la gestión 2020.
Objetivo:	Evaluar el grado de implantación de las recomendaciones establecidas en el INF. U.A.I. N° 003/2021
Seguimiento efectuado:	Del 01 de enero al 31 de mayo 2022

Resultados:

Considerando que de las treinta y tres (33) recomendaciones, contenidas en el Informe INF. UAI. N° 003/2021, dieciocho (18) fueron cumplidas, ocho (8) no fueron cumplidas y dos (7) no aplicadas, concluimos que el Gobierno Autónomo Municipal de Bermejo no cumplió con el cumplimiento de las recomendaciones contenidas en el Informe N° 003/2021 referente al Informe sobre los aspectos administrativos contables y de control interno, emergente de la Auditoria de Confiabilidad a los Registros Contables y Estados Financieros correspondiente al periodo concluido a la gestión 2020.

De un total de treinta y tres (33) recomendaciones evaluadas que debieron estar cumplidas:

18 Fueron cumplidas
8 No fueron cumplidas
<u>7 No aplicables</u>
33 TOTAL

Los resultados se exponen en los siguientes capítulos:

Recomendaciones Cumplidas

1. DEFICIENCIAS EN EL SISTEMA DE CONTABILIDAD INTEGRADA (PUNTO 2.2)
2. DEFICIENCIAS EN EL SISTEMA DE TESORERIA (PUNTO 2.3)
3. CANCELACION DE SUELDOS AL PERSONAL PERMANENTE NO DEVENGADO EN LA GESTION 2020 (PUNTO 2.4)
4. FALTA DE COBERTURA DE SEGUROS DE ACTIVOS FIJOS (PUNTO 2.6)
5. DEFICIENCIAS EN LA CAPTACION DE RECURSOS PUBLICOS (PUNTO 2.8)
6. DEFICIENCIAS EN EL DESCARGO DE PASAJES Y VIATICOS (PUNTO 2.10)
7. CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS AL CIERRE DE GESTION FISCAL (PUNTO 3.1)

8. INADECUADO REGISTRO DEL VALOR DE LOS CERTIFICADOS DE APORTACION DE COTABE LTDA (PUNTO 3.3)
9. FALTA DE REALIZACION DE ARQUEO DE TITULOS Y VALORES (PUNTO 3.5)
10. FALTA DE LEVANTAMIENTO DE INVENTARIOS DE ACTIVOS FIJOS DE PROPIEDAD DEL GOBIERNO AUTONOMO MUNICIPAL DE BERMEJO (PUNTO 3.6)
11. INEXISTENCIA PARCIAL DE DOCUMENTACION EN LOS COMPROBANTES DE EGRESOS (PUNTO 3.7)
12. INEXISTENCIA DE COMPROBANTES CONTABLES DE GASTOS EN ARCHIVOS DE LA DIRECCION FINANCIERA (PUNTO 3.8)
13. FALTA DE CONCILIACIONES CON LOS ACREEDORES (PUNTO 3.14)
14. FALTA DE REGISTRO DIARIO DE LAS RECAUDACIONES PERCIBIDAS (PUNTO 3.15)
15. INADECUADA APROPIACION DE PARTIDAS DE GASTO (PUNTO 3.17)
16. ALQUILER DE VEHICULOS, SIN QUE EXISTA UNA AUTORIZACION DE SERVICIO NACIONAL PATRIMONIO DEL ESTADO "SENAPE" (PUNTO 3.18)
17. CONTRATACION DE CONSULTORES INDIVIDUALES EN LINEA CON MEMORANDUMS DE DESIGNACION (PUNTO 3.19)
18. DIFERENCIA ENTRE EL ESTADO DE RECURSOS Y GASTOS Y LA EJECUCION PRESUPUESTARIA (PUNTO 3.20)

Recomendaciones No Cumplidas

19. DEFICIENCIAS EN EL SISTEMA DE PRESUPUESTOS (PUNTO 2.1)
20. INCUMPLIMIENTO A LAS OBLIGACIONES ADQUIRIDAS POR LA MUNICIPALIDAD DE BERMEJO (PUNTO 2.7)
21. CUENTAS POR COBRAR Y ANTICIPOS A CORTO PLAZO DE GESTIONES ANTERIORES NO RECUPERADOS (PUNTO 3.2)
22. FALTA DE CONCILIACION POR PARTE DEL MUNICIPIO Y EMAAB Y EMTAGAS (PUNTO 3.4)
23. INADECUADO REGISTRO DE LOS ACTIVOS FIJOS INMUEBLES (PUNTO 3.11)
24. CUSTODIA Y REGISTROS PARCIALES DE DOCUMENTACION DE PROPIEDAD E INMUEBLES Y TERRENOS (PUNTO 3.12)
25. CONSTRUCCIONES CONCLUIDAS EN GESTIONES ANTERIORES QUE NO FUERON DADAS DE BAJA (PUNTO 3.13)
26. FALTA DE PRESENTACION DE LAS CALIFICACION DE AÑOS DE SERVICIO (C.A.S) (PUNTO 3.16)

Recomendaciones No Aplicables

27. INCUMPLIMIENTO AL REGLAMENTO INTERNO DE FONDOS EN AVANCE (PUNTO 2.5)
28. CANCELACION DE ADEUDOS SIN ESTAR INSCRITOS EN EL PRESUPUESTO DE LA GESTION 2020 (PUNTO 2.9)
29. INCUMPLIMIENTO AL REGLAMENTO DE CAJA CHICA (PUNTO 2.11)
30. DEFICIENCIAS EN EL CALCULO DE LA DEPRECIACION Y ACTUALIZACION DE ALGUNOS ACTIVOS FIJOS (PUNTO 3.9)
31. INEXISTENCIA DE REVALORIZACION TECNICA DE LOS ACTIVOS QUE PRESENTAN VALOR UNO (PUNTO 3.10)
32. INCUMPLIMIENTO AL PROGRAMA DE CIERRE PRESUPUESTARIO, CONTABLE Y DE TESORERIA (PUNTO 3.21)
33. FALTA DE INFORMACION RELEVANTE EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (PUNTO 3.22)

Bermejo, 08 de septiembre del 2023


Lic. Julian H. Flores Diaz
AUDITOR INTERNO
GOBIERNO AUT. MUNICIPAL DE BERMEJO