



RESÚMEN EJECUTIVO

ENTIDAD

Gobierno Autónomo Municipal de Llalagua

REFERENCIA

Informe sobre procedimientos de registro contable y de control interno, al 31 de diciembre de 2018.

INFORME

INF. AUDINT N° 002.1/2019.

PERIODO AUDITADO

Al 31 de diciembre de 2018.

OBJETIVO

Emitir una opinión independiente para determinar si: i) la información financiera se encuentra presentada de acuerdo con criterios establecidos o declarados expresamente; ii) la entidad auditada ha cumplido con requisitos financieros específicos, y iii) el control interno relacionado con la presentación de informes financieros, ha sido diseñado e implantado para lograr los objetivos.

RESULTADOS

Como resultado de la auditoría de confiabilidad se emiten recomendaciones para superar los siguientes hallazgos sobre aspectos contables y de control interno:

1. Inexistencia de normativa interna para la Unidad de Contabilidad, Presupuesto y Tesorería.
2. Falta de rendición de cuentas de Fondos en Avance.
3. Sobreestimación de la Cuenta Anticipos a Corto Plazo.
4. Subvaluación de la cuenta Inventarios de Materias Primas, Materiales y Suministros, y sobrestimación de la Ejecución Presupuestaria de Gastos.
5. Falta de actualización y depreciación de los Activos Fijos en Operación.
6. Subvaluación de la cuenta Activos Fijos y sobrevaluación de la cuenta Bienes en Tránsito.



Gobierno Autónomo Municipal de Llalagua

7. Falta de políticas para la baja de Bienes de Uso Institucional.
8. Falta de revalorización técnica de los Activos Fijos en Operación.
9. Falta de transferencia de Bienes de Dominio Público a Cuentas de Orden.
10. Inexistencia de documentación de soporte de la composición del Patrimonio.
11. Notas a los Estados Financieros incompletas

Llalagua, marzo de 2019