



**RESÚMEN EJECUTIVO**

**CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS, AL 31 DE DICIEMBRE DEN 2019**

- Entidad:** Gobierno Autónomo Municipal de Llalagua
- Informe:** INF. AUDINT N° 002.1/2020
- Referencia:** Informe sobre procedimientos de registro contable y de control Interno, emergente de la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros.
- 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.
- Alcance:** El periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2019

**RESULTADOS**

a continuación se exponen las deficiencias identificadas en la auditoría de confiabilidad de los Registros y Estados Financieros al 31 de diciembre de 2019, que se considera oportuno informar para conocimiento y acción correctiva inmediata por parte de las Autoridades del Gobierno Autónomo Municipal de Llalagua

1. SUBVALUACIÓN DE LA CUENTA INVENTARIOS DE MATERIAS PRIMAS, MATERIALES Y SUMINISTROS, Y SOBRESTIMACIÓN DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS
2. INEXISTENCIA DE NORMATIVA INTERNA PARA LA UNIDAD DE CONTABILIDAD, PRESUPUESTO Y TESORERÍA
3. FALTA DE RENDICIÓN DE CUENTAS DE FONDOS EN AVANCE
4. SOBRESTIMACIÓN DE LA CUENTA ANTICIPOS A CORTO PLAZO
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 TRANSITO
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 FINANCIERAS INCOMPLETAS

Llalagua, marzo de 2020