

RESUMEN EJECUTIVO

REFERENCIA: INFORME DE CONTROL INTERNO DE CONFIABILIDAD DE REGISTRO Y ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018, DEL GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE CARAPARI

INFORME: INF. UAI. C.I. GAMC. N° 01/2019

OBJETIVO: El objetivo de nuestro examen, es emitir una opinión independiente, sobre la confiabilidad de la información que surge de los registros contables y estados financieros, incluyendo a los de ejecución presupuestaria y sus registros correspondientes, de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de Presupuestos.

Asimismo, fue determinar si la información financiera se encuentra presentada de acuerdo con criterios establecidos o declarados expresamente; el cumplimiento de requisitos financieros específicos, y si el control interno relacionado con la presentación de informes financieros, ha sido diseñado e implantados para el logro de los objetivos de la entidad.

OBJETO: Se ha efectuado el examen de la siguiente documentación del Gobierno Autónomo Municipal de Carapari:

- Balance General Comparativo
- Estados de Recursos y Gastos Corrientes Comparativo
- Estado de Flujo de Efectivo Comparativo
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto Comparativo
- Estado de Ejecución del Presupuesto de Recursos
- Estado de Ejecución del Presupuesto de Gastos
- Cuenta de Ahorro –Inversión – Financiamiento Comparativo
- Las Notas a los Estados Financieros que se presentan, forman parte integral de los mismos.

Los registros contables, que se utilizaron para el examen en la gestión auditada son:

- Libro Diario
- Libro Mayores
- Auxiliares
- Inventario de Activos Fijos
- Inventario de Almacenes
- Comprobantes Contables de Recursos y Gastos

- Libro de compras y ventas IVA
- Kartex de los bienes de almacenes y activos fijos
- Tarjetas individuales de la ejecución presupuestaria por partidas
- Registro del movimiento de fondos en avance
- Otros registros Auxiliares

ALCANCE: Se ha efectuado el Examen de Confiabilidad de Registros y Estados Financieros al 31 de diciembre de 2018, de acuerdo a las normas establecidas para este efecto.

RESULTADOS DEL EXAMEN

Los resultados del examen se exponen a continuación:

- Fondos en Avance Descargados sin Previa Revisión y Aprobación
- Fondos en Avance Otorgado y Descargado, Contraviniendo la Normativa
- Existencia de Sub almacenes, sin la Aplicación del Sistema de Velocity para la Administración de Almacenes.
- Activos Fijos que han cumplido sus años de vida útil
- Inexistencia de Programas Operativos Individuales

Carapari, 28 de febrero de 2019.