



GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE COLCAPIRHUA

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna DAI-003/2017 INFORME DE CONTROL INTERNO EMERGENTE DE LA AUDITORIA DE CONFIABILIDAD DE REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS DE LA GESTION 2016.

En cumplimiento a lo establecido en el art. 15 y 27 de la Ley N° 1178 (SAFCO) y de acuerdo al Programa de Operaciones Anual gestión 2016 de la Dirección de Auditoría Interna evaluada por la Contraloría General del Estado; se realizó la evaluación, para dar cumplimiento a las Normas Básicas de Control Interno relativas al Sistema de Contabilidad Integrada, Presupuesto, Tesorería y Organización Administrativa orientado al examen de Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros del Gobierno Autónomo Municipal de Colcapirhua, por el ejercicio comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016.

OBJETIVO

El Objetivo de la auditoria, es emitir una opinión, respecto a sí el control interno relacionado con la presentación de la información financiera, ha sido diseñado e implantado para lograr los objetivos de la entidad, de conformidad a la Norma 301.03 inciso h) de las Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna.

OBJETO

El objeto de la auditoría, está constituido por los registros y estados financieros correspondientes al periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2016, que son los siguientes:

- Balance General
- Estado de Recursos y Gastos Corrientes
- Estado de Flujo de Efectivo
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
- Estado de Ejecución del Presupuesto de Recursos
- Estado de Ejecución del Presupuesto de Gastos
- Cuenta Ahorro Inversión Financiamiento
- Notas a los estados financieros Nros. 1 a 16
- Comprobantes manuales
- Comprobantes presupuestarios C 31 y C 21
- Mayores contables y presupuestarios
- Reportes de inventarios y activo fijo
- Otros registros auxiliares



CONCLUSIÓN

Del examen realizado, excepto por los aspectos señalados en el punto 2. Resultados del Examen, concluimos que el control interno relacionado con la presentación de la información financiera, ha sido diseñado e implantado eficazmente en el Gobierno Autónomo Municipal de Colcapirhua.

Como resultado del **INFORME DE CONTROL INTERNO EMERGENTE DE LA AUDITORIA DE CONFIABILIDAD DE REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS DE LA GESTION 2016**, han surgido observaciones y deficiencias de control interno que a continuación se detallan y que consideramos oportuno informar, para su conocimiento y para que se apliquen las acciones correctivas inmediatas por parte de las autoridades superiores del Gobierno Autónomo Municipal de Colcapirhua.

- 2.1 Observaciones efectuadas en la Opinión del Auditor Interno**
- 2.2 Diferencia en arqueo de caja y saldo contable**
- 2.3 Construcciones en Proceso de Bienes de Dominio Público Concluidos, cuya desafectación (baja) no fue incluida, ni considerada en los registros contables**
- 2.4 Deudas por alguna (s) Aportación (es) a las AFP'S correspondiente a la gestión 2016 y gestiones anteriores, no registradas contablemente**
- 2.5 Falta de firma y/o aclaración de nombre y Cargo en algunas Solicitudes de Vacación**
- 2.6 Multa por atrasos en la entrega de Activos Fijos adquiridos, no registrada contablemente y subvaluación del Activo Fijo**
- 2.7 Notas de Ingreso y Salida de Almacén del Centro de Salud Colcapirhua, sin firmas del Proveedor y Administrador del Centro de Salud Colcapirhua**

Colcapirhua, 24 de Febrero de 2017