



RESÚMEN EJECUTIVO

ENTIDAD

Gobierno Autónomo Municipal de Llalagua

REFERENCIA

Informe de Auditor Interno, emergente de la auditoría de confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, por el ejercicio concluido al 31 de diciembre de 2021.

INFORME

INF. AUDINT N° 002/2022.

PERIODO AUDITADO

Al 31 de diciembre de 2021.

TIPO DE OPINIÓN

Abstención de opinión.

OBJETIVO

Expresar una opinión independiente respecto a si los estados financieros de la entidad auditada presentan confiablemente en todo aspecto significativo, de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, la situación patrimonial y financiera, los resultados de sus operaciones, los flujos de efectivo, la evolución del patrimonio neto, la ejecución presupuestaria de recursos, la ejecución presupuestaria de gastos, y los cambios en la cuenta ahorro – inversión – financiamiento.

RESULTADOS

En cumplimiento de los artículos 15 y 27, inciso e) de la Ley N° 1178 de Administración y Control Gubernamentales del 20 de julio de 1990, hemos examinado la confiabilidad de los registros y estados financieros del Gobierno Autónomo Municipal de Llalagua, correspondiente a los períodos finalizados el 31 de diciembre de 2020 y 2021, que se detallan a continuación:

- 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 y Gastos.
- Cuenta Ahorro – Inversión – Financiamiento.
- Libro Diario.
- Libro Mayor.
- Libro de Inventarios y Balances.
- Registros de Ejecución del Presupuesto de Recursos y Gastos.
- Otros registros auxiliares.
- Las notas a los estados financieros Nros.1 al 9 que se presentan forman parte integral de los mismos.

La preparación de los estados financieros es responsabilidad del Máximo Ejecutivo de la Entidad. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre la confiabilidad de los registros y estados financieros en base a nuestra auditoría.

Como resultado del examen realizado se identificaron excepciones (limitaciones y salvedades) que no permiten emitir una opinión sobre la situación financiera y los resultados de las operaciones mostrados en dichos estados financieros, particularmente sobre la estimación de los Activos Fijos y sus cuentas relacionadas.

Debido a la importancia de las limitaciones descritas en los párrafos 3 al 7, no estamos en condiciones de expresar y no expresamos una opinión sobre los estados financieros referidos en el primer numeral, los que adicionalmente se encuentran afectados por los desvíos a los Principios de Contabilidad Integrada, señalada en el numeral 8 precedente.

Llalagua, febrero de 2022