

## RESUMEN EJECUTIVO

### **AUDITORÍA ESPECIAL DE LOS ESTADOS EXIGIBLES A CORTO PLAZO Y LARGO PLAZO DEL GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE VIACHA, CORRESPONDIENTE A LAS GESTIONES 2012 AL 2014 INFORME N° DMAI/07/2015**

#### **I. ANTECEDENTES**

En cumplimiento al Programa Operativo Anual de la Dirección Municipal de Auditoría Interna, correspondiente a la Gestión 2015, y a Instrucción impartida por la Dirección Municipal de Auditoría Interna mediante Instructivo de Trabajo N° GAMV/DSP/DAI/09/2015 de fecha 14 de Septiembre de la presente gestión, se ha efectuado la ***“Auditoría Especial de los Estados Exigibles a Corto Plazo y Largo Plazo del Gobierno Autónomo Municipal de Viacha, correspondiente a las gestiones 2012 al 2014”***.

#### **Objetivo**

El objetivo del examen es expresar una opinión independiente sobre el cumplimiento del Ordenamiento Jurídico Administrativo y otras Normas Legales aplicables, referente a la exposición de los saldos en los ***Estados Exigibles a Corto Plazo y Largo Plazo del Gobierno Autónomo Municipal de Viacha, correspondiente a las gestiones 2012 al 2014***.

#### **Objeto**

Constituyen objeto de la presente Auditoría: los Estados Financieros de las gestiones 2012 al 2014 donde se encuentran los ***Estados Exigibles a Corto Plazo y Largo Plazo del Gobierno Autónomo Municipal de Viacha***, para su análisis, Comprobantes Contables, Registros de Ejecución de Gastos y toda documentación que respalda los saldos de las Cuentas señaladas.

#### **Alcance**

Efectuamos nuestro examen conforme las Normas Generales de Auditoría Gubernamental, que comprende la revisión y evaluación de las operaciones registradas en los saldos de los ***Estados Exigibles a Corto Plazo y Largo Plazo del Gobierno Autónomo Municipal de***

**Viacha correspondiente a las gestiones 2012 al 2014;** así como, la documentación descrita en el acápite Objeto del examen.

## **II. RESULTADOS DEL EXAMEN**

2.1 FALTA DE ANÁLISIS AL SALDO EXPUESTO EN EL ESTADO EXIGIBLE A CORTO PLAZO, SIN MOVIMIENTO.

2.2 LIMITACIÓN AL ALCANCE DE LA INFORMACIÓN.

2.3 FALTA DE MANUAL Y/O REGLAMENTO DE ARCHIVO.

2.4 FALTA DE PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS PARA LA RECUPERACION DE ANTICIPOS.

2.5 PROCESOS JUDICIALES NO EXPUESTOS EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS GESTIONES 2012, 2013 Y 2014.

2.6 FALTA DE VISIÓN INTEGRAL DE AUXILIARES CONTABLES DE LA CUENTA DE ANTICIPOS A LARGO PLAZO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS 2013 Y 2014.

## **III. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

Como resultado de la citada Auditoría, hemos determinado el cumplimiento al ordenamiento jurídico administrativo y otras normas legales aplicables, a la exposición de los saldos en los ***Estados Exigibles a Corto Plazo y Largo Plazo del Gobierno Autónomo Municipal de Viacha, correspondiente a las gestiones 2012 al 2014***, excepto las deficiencias de control interno establecidas en el Acápite II Resultados del Examen, que devienen de registros correspondiente a gestiones pasadas (2004-2009).

Viacha, 10 de Noviembre de 2015