



RESUMEN EJECUTIVO

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA

CITE: GAMC/UAI-RMC/INF.N°003/2025

CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS AL 31.12.2024

En cumplimiento al Artículo 15 y Artículo 27 inciso e) de la Ley 1178 de Administración y Control Gubernamentales, y de acuerdo a la Programación Anual gestión 2024 de la Unidad de Auditoría Interna, se ha efectuado la *Auditoría de Confiabilidad de los registros y los Estados Financieros* del Gobierno Autónomo Municipal de Coripata, al 31 de diciembre de 2024.

Los objetivos del presente examen son emitir pronunciamiento sobre la Confiabilidad de:

1. Registros del Gobierno Autónomo Municipal de Coripata, por la gestión 2024, de acuerdo a las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada, el Manual de Cuentas de Contabilidad para el Sector Público, y otras normas específicas emitidas por la entidad.

Asimismo, determinar si el funcionamiento del control interno relacionado con los registros, ha sido diseñado, implementado y funciona para minimizar la probabilidad de ocurrencia de observaciones (errores y/o irregularidades).

2. Estados Financieros del Gobierno Autónomo Municipal de Coripata, al 31 de diciembre de 2024, de acuerdo a las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada emitida por el órgano rector.

El objeto del presente examen, constituyó los estados financieros básicos y complementarios del Gobierno Autónomo Municipal Coripata, 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 la Cuenta Ahorro - Inversión - Financiamiento Comparativo
- Notas a los Estados Financieros
- Estado de Ejecución del Presupuesto de Recursos



- Estado de Ejecución del Presupuesto de Gastos
- Estados de cuenta
- Registros de mayor contable
- Movimientos de cuentas
- Otros registros auxiliares

En el marco de las Normas de Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, y otras disposiciones vigentes, se realizó el examen del control interno por procesos y subprocesos, que fueron base para determinar la naturaleza, extensión y oportunidad de las técnicas y procedimientos de Auditoría establecidos en los Programas de Trabajo, los que fueron elaborados a la medida de las operaciones examinadas.

Producto de la ejecución de técnicas y procedimientos establecidos en dichos Programas de Trabajo, que coadyuvaron a la obtención de evidencia suficiente y competente, se identificaron hallazgos de control interno, que fueron comunicados de manera escrita y oportunamente a la Máxima Autoridad Ejecutiva de la entidad, mediante Reporte de Hallazgos con CITE: GAMC/UAI-RMC/NI/009/2024, y que además fueron validados con las áreas auditadas previos a su emisión, los que se exponen a continuación:

- 1. Incremento del saldo Grupo Exigible a Corto Plazo por fondos en avance no rendidos y/o descargados**
- 2. Ausencia de control periódico y de cierre de gestión, de inventarios físico de Activos Fijos**
- 3. Sobrevaluación en los saldos del Grupo Obligaciones a Corto Plazo**
- 4. Insuficientes acciones de cobro respecto a los saldos del grupo “Exigible a Corto Plazo”**

Como resultado de la auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros del Gobierno Autónomo Municipal de Coripata, al 31 de diciembre de 2024, se establece que dichos Estados Financieros son confiables, debido a que la situación patrimonial y financiera, los resultados de sus operaciones, los flujos de efectivo, la evolución del patrimonio neto, la ejecución presupuestaria de recursos y gastos y los cambios en la cuenta ahorro-inversión-financiamiento del ejercicio fiscal, así como las notas a los estados financieros, presentan de acuerdo a las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada.

Coripata, 28 de febrero de 2025