

Ficha Resumen - Informe de Control Posterior

Informe emitido por las SOA

I. Información general de informes de control posterior:

N° de informe:	002-2020-3-0134		
Título del informe:	Estados financieros al 31.12.2017 con informe auditores independientes reformulado		
Objetivo de la auditoría:	A) Emitir opinión sobre la razonabilidad de los Estados Presupuestarios preparados por la entidad, a una fecha determinada, de acuerdo con las disposiciones presupuestales y legales aplicables. B) Emitir opinión sobre la razonabilidad de los Estados Financieros preparados por la entidad, a una fecha determinada, de acuerdo con el marco de información financiera aplicable.		
Nombre SOA:	WEIS & ASOCIADOS S.A.C.		
Entidad auditada:	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SANAGORAN		
Monto auditado:	S/ 91,213.06		
Monto examinado:	S/ 0.00		
Ubigeo:	Región: LA LIBERTAD	Provincia: SANCHEZ CARRION	Distrito: SANAGORAN
Fecha de emisión de informe:	03/04/2020		
Unidad orgánica que emite el informe:	GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE LA LIBERTAD		

II. Tipo de servicio de control posterior:

Item	Tipo de control:	(marcar con "X")
1	Auditoría de Cumplimiento	
2	Auditoría Financiera	X
3	Auditoría de Desempeño	

III. Resultados del servicio de control posterior:

1	Observaciones / Salvedades: Abstención opinión: Debido a la significatividad de los hechos descritos en el párrafo "Base para Abstención de Opinión" no hemos podido obtener evidencia de auditoría que proporcione una base suficiente y adecuada para expresar una opinión de auditoría. En consecuencia, no expresamos una opinión sobre los estados financieros adjuntos por el periodo comprendido entre el 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2017. Bases para abstención de opinión:
---	--

	1. No ha sido factible determinar la razonabilidad de los saldos iniciales, por un importe de S/ 192 608 027, por no contar con anexos que sustenten la composición de los mismos y por no estar auditados al 31.12.2016. 2. Al 31 de diciembre de 2017, la entidad no cuenta con los análisis que conforman la composición de las siguientes cuentas contables: - Otras cuentas por cobrar S/ 3 871 212 - Servicios y otros pagados por anticipado S/ 1 099 117 - Propiedad, planta y equipo S/ 190 215 815 - Otras cuentas del activo S/ 13 451 910 - Cuentas por pagar a proveedores S/ 2 597 622 - Parte corriente por deudas a largo plazo S/ 5 615 096 - Resultados Acumulados S/ 71 680 753 - Cuentas de Orden S/ 27 323 417 3. Al 31 de diciembre de 2017, no hemos evidenciado que se hayan efectuado las conciliaciones entre el flujo de efectivo, estado de resultados integrales y el estado de ejecución del presupuesto de ingresos y gastos (EP-1); por cuanto en el EP-1 como ejecución de ingresos se muestra un importe de S/ 44 755 576; sin embargo en el estado de resultados integrales S/ 25 947 267 y el estado de flujos de efectivo S/ 25 947 267; importes que difieren significativamente entre sí y no han sido sustentados ni explicados. Del mismo modo, el estado de ejecución del presupuesto de ingresos y gastos (EP1) se muestra como ejecución de gastos un importe de S/ 35 887 004, de los cuales S/ 5 615 096 han sido destinados para el pago de las operaciones oficiales de crédito, S/ 5 810 229 para la atención del fondo de compensación municipal, S/ 3 647 943 para la atención de gastos corrientes, S/ 2 162 286 para la atención de gastos de capital y S/ 16 018 530 para la atención de gastos relacionados al canon, sobre canon, regalías, renta aduna y participaciones. Los importes antes indicados difieren significativamente de lo reflejado en el estado de resultados integrales que demuestra como gasto un total S/ 5 753 800 y en el estado de flujos de efectivo (cuyo saldo inicial es de S/ 9 190 751) como gastos de operación muestra S/ 4 897 903 y como gastos de inversión S/ 25 517 142; los mismos que no han sido sustentados ni explicados.
2	Recomendaciones: El presente informe no comprende recomendaciones.