



RESUMEN EJECUTIVO

AUDITORÍA DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

INF.UAI.N° 001/18

Informe de Auditoría Interna **INF.UAI.N° 001/18**, correspondiente a la Auditoría de Confiabilidad de Registros y Estados Financieros, por el periodo finalizado al 31 diciembre de 2017, realizada en cumplimiento al Programa Operativo Anual (POA) 2018.

El presente trabajo de auditoría tiene como objetivo:

- a) Emitir una opinión independiente respecto a si los estados financieros de la entidad auditada presentan razonablemente 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.
- b) Determinar si: i) la información financiera se encuentra presentada de acuerdo con criterios establecidos o declarados expresamente. ii) la entidad auditada ha cumplido con requisitos financieros específicos; y iii) el control interno relacionado con la presentación de estados financieros ha sido diseñado e implementado para lograr los objetivos.

El objeto de nuestro examen está constituido por los estados financieros, registros contables y su documentación de respaldo, correspondiente al Gobierno Autónomo Municipal de Puna; dichos documentos son los siguientes:

- Balance General
- Estado de Recursos y Gastos Corrientes
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
- Balance de Comprobación de Sumas y Saldos
- Estado de Flujo de Efectivo
- Estado de Cuenta Ahorro – Inversión – Financiamiento
- Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos
- Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos



