



GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE PUNA
PROVINCIA JOSÉ MARÍA LINARES
PUNA - POTOSÍ - BOLIVIA

RESUMEN EJECUTIVO

**AUDITORÍA DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y
ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

INF.UAI.N° 001/19

Informe de Auditoría Interna INF.UAI.N° 001/19, correspondiente a la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, por el periodo finalizado al 31 diciembre de 2018, realizada en cumplimiento al Programa Operativo Anual (POA) 2019.

El presente trabajo de auditoría tiene como objetivo:

- a) *Emitir 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.*
- 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*
- Mayores Auxiliares de Cuentas*

PUNA
VILACAYA
BELEN
INCHASI
GERMAN BUSCH
PACASI
SEPULTURAS
OTAVI
MICULPAYA
SAN LORENZO



