



**GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE SACABA  
DIRECCION DE AUDITORÍA INTERNA**

**RESUMEN EJECUTIVO**

Informe de Auditoría Interna **GAMS- DAI- INF N° 02/2019**, correspondiente al examen sobre Confiabilidad de Registros y Estados Financieros por los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2017 y 2018, ejecutada en cumplimiento al Programa de Operaciones Anual de la Dirección de Auditoría Interna de la gestión 2019.

El objetivo del examen es expresar una opinión sobre la confiabilidad de los registros contables y estados financieros al 31 de diciembre de 2018.

El objeto del examen esta constituido por los estados financieros y registros referidos que son los siguientes:

- a) Balance General Comparativo
- b) Estado de Recursos y Gastos Corriente Comparativo
- c) Estado de Flujo de Efectivo Comparativo
- d) Estado de Cambios en el Patrimonio Neto Comparativo
- e) Estado de Ejecución del Presupuesto de Recursos
- f) Estado de Ejecución del Presupuesto de Gastos
- g) Cuenta Ahorro Inversión Financiamiento Comparativo
- h) Notas a los estados financieros Nros. 1 a la 12.
- i) Comprobantes, manuales
- j) Comprobantes de ejecución presupuestaria de gastos (C-31) y recursos (C-21)
- k) Libros Mayores contables y presupuestarios
- l) Reportes de inventarios y activo fijo
- m) Conciliaciones Bancarias
- n) Otros registros auxiliares

Como resultado del examen realizado emitimos una opinión, expuesta en los párrafos de opinión del Informe del Auditor Interno **GAMS- DAI- INF N° 02/2019**.

Cochabamba, 25 de febrero de 2019