

GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE EL ALTO

RESUMEN EJECUTIVO

Opinión de Auditoría Interna N° UAI/INF/AC/06/16, correspondiente al Examen de Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros Consolidados del Gobierno Autónomo Municipal de El Alto GAMEA y su empresa descentralizada Empresa Municipal de Aseo El Alto EMALT, por la gestión comprendida entre el 1ro. de enero de 2015 al 31 de diciembre de 2015 ejecutada en cumplimiento al Programa Operativo Anual de la gestión 2015.

El objetivo del examen es emitir una opinión independiente respecto a si los Registros y Estados Financieros del Gobierno Autónomo Municipal de El Alto son confiables 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 los Recursos, la Ejecución Presupuestaria de los Gastos y los cambios en la Cuenta Ahorro Inversión y Financiamiento.

El objeto del examen está constituido por los Registros y Estados Financieros del Gobierno Autónomo Municipal de El Alto y su empresa descentralizada Empresa Municipal de Aseo El Alto (EMALT).

Como resultado del examen realizado:

En cumplimiento de los artículos 15° y 27° inciso e) de la Ley 1178, hemos examinado la confiabilidad de los registros y estados financieros del Gobierno Autónomo Municipal de El Alto, correspondientes al 31 de diciembre de 2015 y 2014, que a continuación se detallan:

Balance General Consolidado

Balance General Consolidado Comparativo

Estado de Recursos y Gastos Corrientes Consolidado

Estado de Recursos y Gastos Corrientes Consolidado Comparativo

Estado de Flujo de Efectivo Consolidado

Estado de Flujo de Efectivo Consolidado Comparativo

Estado de Variaciones del Patrimonio Neto Consolidado

Estado de Variaciones del Patrimonio Neto Consolidado Comparativo

Cuenta Ahorro, Inversión y Financiamiento Consolidado
Cuenta Ahorro, Inversión y Financiamiento Consolidado Comparativo
Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos Consolidado
Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos Consolidado

Estados de cuenta o información complementaria:

Balance de Comprobación de Sumas y Saldos
Estado de las Cuentas Auxiliares
Auxiliares Contables
Libro de Inventarios
Otros registros auxiliares

Las notas aclaratorias a los estados financieros al 31 de diciembre de 2015 y 2014 que se presentan, forman parte integrante de los mismos.

En nuestra opinión, excepto por las limitaciones y desvío de no contar con documentación de respaldo, no eliminación de cuentas reciprocas y no registrar ajustes en Cuentas del Activo no Corriente descritas en el párrafo del alcance, los registros y estados financieros mencionados en el primer párrafo son confiables en todo aspecto significativo, la situación patrimonial y financiera del Gobierno Autónomo Municipal de El Alto y su empresa descentralizada Empresa Municipal de Aseo El Alto al 31 de diciembre de 2015 y 2014, los resultados de sus operaciones y los cambios en su situación financiera por los años terminados en esas fechas de acuerdo a las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, Normas Básicas del Sistema de Presupuestos y Normas de Contabilidad emitidas por el Consejo Técnico Nacional de Auditoría y Contabilidad dependiente del Colegio de Auditores de Bolivia.

El Alto, febrero 24 de 2016