



## ***RESUMEN EJECUTIVO***

Informe de Auditoría Interna V°B°/INF/UAI/2019-003, de 28 de febrero de 2019, correspondiente al Examen de Confiabilidad de Registros y Estados Financieros de Vías Bolivia al 31 de diciembre de 2018 ejecutada en cumplimiento a los artículos 15 y 27 inciso e) de la Ley N° 1178 y el Programa Operativo Anual – gestión 2019 de la Unidad de Auditoría Interna.

El objetivo del presente examen es expresar una opinión respecto a si el control interno relacionado con los registros y la presentación de información financiera, ha sido diseñado e implantado para el logro de los objetivos de Vías Bolivia (V°B°), por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2018.

El objeto del examen está constituido por documentación que respalda los Registros y Estados Financieros Vías Bolivia (V°B°) por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2018, como ser:

- ✓ Balance General Comparativo.
- ✓ Estado de Recursos y Gastos Corrientes Comparativo.
- ✓ Estado de Flujo de Efectivo Comparativo.
- ✓ Estado de Cambios en el Patrimonio Neto Comparativo.
- ✓ Cuenta Ahorro - Inversión – Financiamiento Comparativo.
- ✓ Estado de Ejecución del Presupuesto de Recursos.
- ✓ Estado de la Ejecución Presupuestaria Gastos.
- ✓ Análisis de Cuentas Contables.
- ✓ Otros registros auxiliares.
- ✓ Notas a los Estados Financieros.
- ✓ Estados de Cuentas por Cobrar y por Pagar a Corto Plazo.
- ✓ Inventario de Activos Fijos.
- ✓ Inventario de Materias Primas, Materiales y Suministros.
- ✓ Registros Auxiliares “Devengados por Objeto de Gasto” emitidos por el SIGEP.
- ✓ Comprobantes de Registro de Ejecución de Recursos (C-21).
- ✓ Registro de Ejecución de Gastos (C-31).
- ✓ Libretas de la Cuenta CUT.
- ✓ Extractos y Conciliaciones Bancarias.
- ✓ Asientos Manuales (sin imputación presupuestaria).
- ✓ Planillas de sueldos.