

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna N° **EMAVERDE – UAI – IA – SA – 02/2011**, correspondiente al Informe de Actividades del 1° de enero al 30 de junio de 2011, ejecutado en cumplimiento a la Norma de Auditoría Gubernamental N° 304.07 y de acuerdo con lo establecido en la Guía para el Control y Elaboración de Informes de Actividades de las Unidades de Auditoría Interna, aprobada con Resolución N° CGR-1/045/2001 del 20 de julio de 2001.

El objetivo del informe es informar sobre el cumplimiento de las actividades incluidas en el programa de operaciones anual de la unidad de auditoría interna de EMAVERDE, correspondiente al 1er. Semestre de la gestión 2011.

El objeto del informe de actividades esta constituido por los exámenes realizados durante el 1er. Semestre de la gestión 2011 de acuerdo al POA 2011, y otras actividades administrativas realizadas por la Unidad de Auditoría Interna en la misma gestión.

Como resultado de las actividades realizadas en el 1er. Semestre de la gestión 2011, se ejecutaron las siguientes auditorías:

EJECUCIÓN DE ACTIVIDADES PROGRAMADAS POA DE LA GESTIÓN 2011

N°	Actividades	Días Hombre	Situación del Examen	N° de Informe	Fecha de Conclusión	Remisión a CGE	
						Nota	Fecha
1	Examen de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de EMAVERDE, al 31 de diciembre de 2010 y 2009.	61	Concluido	EMAVERDE - UAI - D - 001/2011	25/02/2011	EMAVERDE - UAI - SA - 13/2011	28/02/2011
				EMAVERDE - UAI - CI - 002/2011	30/05/2011	EMAVERDE - UAI - SA - 25/2011	02/06/2011
2	Auditoría de seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones parcialmente implantadas y no implantadas del Informe N° EMAVERDE-UAI-SG-004/08 (Primer seguimiento), originadas en la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de EMAVERDE, al 31 de diciembre de 2005 - Informe de Control Interno N° EMAVERDE-UAI-CI-001/07 (<i>Segundo seguimiento</i>)	28	Concluido	EMAVERDE - UAI - SG - 003/2011	30/05/2011	EMAVERDE - UAI - SA - 28/2011	02/06/2011
	EMAVERDE - UAI - SG - 004/2011			30/05/2011	EMAVERDE - UAI - SA - 31/2011	02/06/2011	
	EMAVERDE - UAI - SG - 005/2011			30/05/2011	EMAVERDE - UAI - SA - 34/2011	02/06/2011	
3	Auditoría Especial de Gastos	46	No Ejecutado será ejecutado el 2do. Semestre de la gestión 2011				

Nota de aclaración:

(a) Se debe aclarar que se programo en el POA 2011 el seguimiento a las recomendaciones del Informe de Control Interno de la Auditoría sobre la Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la Empresa Municipal de Áreas Verdes, Parques y Forestación al 31.12.2009 - Informe N° EMAVERDE-UAI-CI-002/10; sin embargo, éste seguimiento fue reemplazado con la Auditoría de Seguimiento al Informe N° EMAVERDE-UAI-SG-003/10 (Primer Seguimiento), originada en el Examen de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de EMAVERDE, al 31 de diciembre de 2008 y 2007 - Informe de Control Interno N° EMAVERDE-UAI-CI-002/09 (*Segundo seguimiento*), debido a que es una auditoría anterior, aclaración explicada en el punto 2 del presente informe.

**EJECUCIÓN DE ACTIVIDADES NO PROGRAMADAS
POA DE LA GESTIÓN 2011**

Actividades	Días Hombre	Solicitud del Examen		Situación del Examen	N° de Informe	Fecha de Conclusión	Remisión a CGE	
		Nota	Fecha				Nota	Fecha

Nota:

En el 1er. Semestre de la gestión 2011 no se efectuó auditorías no programadas; sin embargo, se está efectuando un relevamiento de información para determinar si es auditable o no una Auditoría Especial solicitada por la Máxima Autoridad Ejecutiva de la entidad, aclaración explicada en el punto 2 del presente informe.

CAPACITACIÓN

Se ha cumplido con las horas de capacitación mínimas establecidas en el Programa Anual de Operaciones (5 días equivalentes a 40 horas) durante el 1er. Semestre de la gestión 2011.

La Paz, 18 de julio de 2011