



**EMPRESA MUNICIPAL DE ÁREAS VERDES, PARQUES Y FORESTACIÓN
“EMAVERDE”**

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna N° **EMAVERDE – UAI – CCH – 008/2012**, correspondiente al Informe de Control Interno producto de la **Auditoría Especial sobre Gastos de Caja Chica de la Empresa Municipal de Áreas Verdes, Parques y Forestación, por las gestiones 2011 y 2010**, ejecutada en cumplimiento al Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoría Interna para la gestión 2012.

El objetivo del examen es expresar una opinión independiente sobre el cumplimiento del ordenamiento jurídico administrativo y otras normas legales aplicables, y obligaciones contractuales referente al uso y manejo sobre gastos de caja chica.

El objeto del examen esta constituido por los comprobantes contables de caja chica, informes de descargo de caja chica más la documentación de respaldo, reportes de caja chica, reglamento para el uso de recursos vía caja chica y toda otra documentación que se generó en el manejo de la misma, en la Empresa Municipal de Áreas Verdes, Parques y Forestación.

Como resultado del examen realizado se identificaron las siguientes deficiencias de control interno, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas.

- 3.1** Falta de cronología de fechas en la documentación que respalda a los comprobantes de descargo de gastos con fondos de caja chica
- 3.2** Incorrecta apropiación presupuestaria
- 3.3** Gastos de caja chica que no cuentan con Certificación Presupuestaria
- 3.4** Alteraciones y/o borrones en la documentación de respaldo de caja chica
- 3.5** Deficiencias en gastos con fondos de caja chica
- 3.6** No se especifica el cargo o función en la firma del solicitante y/o interesado
- 3.7** Gastos con fondos de caja chica para mantenimiento y repuestos para vehículos

La Paz, 05 de septiembre de 2012