



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

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna N° *EMAVERDE – UAI – CI – 002/2013*, correspondiente al Informe de Control Interno producto del *Examen de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la Empresa Municipal de Áreas Verdes, Parques y Forestación, por el período al 31 de diciembre de 2012 y 2011*, ejecutada en cumplimiento al Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoría Interna para la gestión 2013 y en cumplimiento de los artículos 15° y 27° inciso e) de la Ley N° 1178.

El objetivo del examen es expresar una opinión independiente sobre el control interno vigente en EMAVERDE, relacionado con la preparación, emisión y presentación de los Estados Financieros al 31/12/2012 y evaluar la estructura de control interno vigente al 31/12/2012 para determinar si ha sido diseñado e implantado para el logro de los objetivos de la entidad.

El objeto del examen esta constituido por toda la documentación que es objeto del análisis como: Estados Financieros, comprobantes contables y su documentación de respaldo, procedimientos establecidos en la entidad, procedimientos relativos a los controles internos que tienen relación directa con los registros financieros, es decir con la preparación y emisión de Estados Financieros durante la gestión 2012 y las notas que se presentan como parte integrante de los mismos y otros documentos relacionados a la auditoria ejecutada.

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

EXIGIBLE A CORTO PLAZO

3.1 Inadecuada exposición de saldos Cuentas a Cobrar a Corto Plazo

ACTIVOS FIJOS (BIENES DE USO)

3.2 Falta de derecho propietario del Edificio de EMAVERDE

3.3 Activos Fijos (Inmuebles) sin actualización y depreciación

3.4 Inadecuada reclasificación de la cuenta Edificios

OBLIGACIONES A PAGAR A CORTO PLAZO

3.5 Inadecuada exposición de saldos Cuentas a Pagar a Corto Plazo

3.6 Diferencia en confirmación de saldo “Cuentas a Pagar a Corto Plazo”

PATRIMONIO

3.7 Deficiencias en cuentas patrimoniales

GASTOS

3.8 Deficiencias en Gastos

3.9 Incumplimiento en el plazo de registro de información del SICOES

OTROS

3.10 Falta de un Archivo Central donde se resguarde la documentación generada en EMAVERDE.

3.11 Inexistencia de un Manual de procesos y procedimientos administrativos y operativos

3.12 Sistemas informáticos utilizados en Almacenes (SINVEMA) y en Recursos Humanos sin normativa de aprobación

3.13 No se efectúa inventarios periódicos en almacenes

3.14 Incumplimiento al Instructivo de Cierre Presupuestario y Contable del ejercicio fiscal de la gestión 2012

3.15 OBSERVACIONES REITERATIVAS MENCIONADAS EN OTROS INFORMES DE GESTIONES ANTERIORES

3.15.1 Equipos de transporte que no se encuentran a nombre de EMAVERDE

3.15.2 Valor Neto de Activos Fijos con saldo de Bs.1.-

3.15.3 Activos Fijos Inexistentes.

La Paz, 27 de febrero de 2013