

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna N° **EMAVERDE - UAI - IA - SA - 01/2015**, correspondiente al Informe de Actividades del 1° de enero al 31 de diciembre de 2014, ejecutado 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 de la Contraloría General de la República (actualmente del Estado) y en cumplimiento a la Norma de Auditoría Gubernamental – Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna, Código NE/CE-018 Numeral 304.07

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 a la gestión 2014.

El objeto del informe de actividades está constituido por las auditorías realizadas durante la gestión 2014 de acuerdo al POA 2014 y otras actividades administrativas realizadas por la Unidad de Auditoría Interna en la misma gestión.

Como resultado de las actividades realizadas en la gestión 2014, se ejecutaron las siguientes auditorías:

EJECUCIÓN DE ACTIVIDADES PROGRAMADAS POA DE LA GESTIÓN 2014

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 2013 y 2012.	41	Concluido	EMAVERDE - UAI - D - 001/2014 EMAVERDE - UAI - CI - 002/2014	13/02/2014 26/02/2014	EMAVERDE - UAI - SA - 23/2014	27/02/2014
2	Auditoría de seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones del Informe N° EMAVERDE-UAI-CI-002/2012, examen de confiabilidad de los registros y estados financieros de la Empresa Municipal de Áreas Verdes, Parques y Forestación, al 31 de diciembre de 2011 y 2010 - Informe de control interno (Primer seguimiento).	10	Concluido	EMAVERDE - UAI - SG - 001/2014	20/05/2014	*	
3	Auditoría especial de ingresos del Espacio Sociocultural Jardín Japonés administrado por la Empresa Municipal de Áreas Verdes, Parques y Forestación "EMAVERDE", por el período de julio 2012 al 31 de diciembre de 2013.	21	Concluido	EMAVERDE - UAI - AIJJ - 004/2014	19/12/2014	EMAVERDE - UAI - SA - 65/2014	26/12/2014
4	Auditoría especial sobre el cumplimiento oportuno de la Declaración Jurada de Bienes y Rentas (DJBR), correspondiente al período 01 de diciembre 2013 al 30 de noviembre 2014 de la Empresa Municipal de Áreas Verdes, Parques y Forestación.	10	Concluido	EMAVERDE - UAI - ADJ - 005/2014	23/12/2014	EMAVERDE - UAI - SA - 68/2014	26/12/2014
5	Auditoría especial de activos fijos inexistentes de la Empresa Municipal de Áreas Verdes, Parques y Forestación "EMAVERDE", por el período 01/01/2004 al 31/08/2013.	15	En proceso **	Informe Preliminar EMAVERDE-UAI-EAF-003/2014			
6	Auditoría especial sobre pago de deuda a la Administradora de Fondos de Pensiones BBVA Previsión, correspondiente a los períodos 2003 (Agosto, Octubre, Diciembre), 2004 (Abril) y 2005 (Febrero).	15	No ejecutada ***				

* De acuerdo a la Resolución N° CGE-084/2011 de 2 de agosto de 2011, en su artículo 2 señala: "Los informes de seguimiento, toda vez que éstos no se constituyen en ningún tipo de informe de auditoría que establecen las Normas de Auditoría Gubernamental, **no deberán ser remitidos a la Contraloría General del Estado**"

** Se encuentra en proceso de ejecución, quedando pendiente para la gestión 2015. El Informe preliminar EMAVERDE-UAI-EAF-003/2014 (Borrador) solicitando Opinión Legal, fue remitido a la Máxima Autoridad Ejecutiva de EMAVERDE mediante Cite.: EMAVERDE-UAI-SA-51/2014 de 16 de octubre de 2014 y al no haber recibido respuesta se reitera por segunda vez mediante Cite.: EMAVERDE-UAI-SA-71/2014 de 29 de diciembre de 2014 y al 31 de diciembre de 2014 aún se encuentra en la Unidad de Asesoría Legal, aclaración explicada en el punto 2 del presente informe.

*** Auditoría programada en la gestión 2014 como auditoría en proceso de gestiones anteriores, debido a que no se proporcionó toda la documentación concerniente a la referida auditoría y se lo postergó para dicha gestión. Una vez obtenida la documentación se verificó que el importe a recuperar del presunto daño económico es de Bs3,287.50 y el costo de la auditoría alcanzaría a Bs15,825.84. Por lo tanto, determinando la relación Costo-Beneficio no corresponde realizar la auditoría señalada, aclaración explicada en el punto 2 del presente informe.

RESUMEN EJECUTIVO

EJECUCIÓN DE ACTIVIDADES NO PROGRAMADAS POA DE LA GESTIÓN 2014

N°	Actividades	Días Hombre	Solicitud del Examen		Situación del Examen	N° de Informe	Fecha de Conclusión	Remisión a CGE	
			Nota	Fecha				Nota	Fecha
1	Auditoría especial referente a Multas por Incumplimiento de Deberes Formales, Intereses y Mantenimiento de Valor por presentación y pago de Declaraciones Juradas en Formulario 400 – Impuesto a las Transacciones – fuera de plazo, correspondiente a las gestiones 2010 (Enero a Diciembre) y 2011 (Enero a Octubre).	41	Orden de Servicio G.G.No.027/2013	03/05/2013	En Proceso	Informe Preliminar EMAVERDE-UAI-AEI-003/2013 Informe Complementario EMAVERDE-UAI-AEI-007/2013 (Borrador)	*		

NOTA DE ACLARACIÓN

- * Se solicitó opinión legal en reiteradas oportunidades del *Informe Complementario EMAVERDE-UAI-AEI-007/2013(Borrador)*. Cabe aclarar que la documentación e Informe Complementario fue restituida por la unidad de auditoría interna, debido a que la misma no fue encontrada en la unidad de asesoría legal de acuerdo a lo señalado en Informe EMAVERDE/UAI/REER/037/2014 del 25/06/2014 cuando se solicitó opinión legal, por otra parte hubo cambio de asesor legal de EMAVERDE. El Informe Complementario EMAVERDE-UAI-AEI-007/2013 (Borrador) solicitando opinión legal, fue remitido a la Máxima Autoridad Ejecutiva mediante Cite.: EMAVERDE-UAI-SA-49/2014 de 14 de octubre de 2014 y reiterada por segunda vez mediante Cite.: EMAVERDE-UAI-SA-70/2014 de 29 de diciembre de 2014 y al 31 de diciembre de 2014 aún se encuentra en la Unidad de Asesoría Legal. Con más detalle se explica en el punto **2 Auditoría No Programada** del presente informe.

CAPACITACIÓN

Las horas de capacitación mínimas establecidas en el Programa de Operaciones Anual (5 días equivalentes a 40 horas) durante la gestión 2014 fueron cumplidas.

La Paz, 15 de enero de 2015