



**EMPRESA MUNICIPAL DE ÁREAS VERDES, PARQUES
Y FORESTACIÓN**

EMAVERDE – UAI – CI – 002/2015

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna N° **EMAVERDE – UAI – CI – 002/2015**, 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 2014 y 2013**, ejecutada en cumplimiento al Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoría Interna para la gestión 2015 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 de diciembre de 2014 y evaluar la estructura de control interno vigente al 31/12/2014 para determinar si ha sido diseñado e implantado para el logro de los objetivos de la entidad.

El objeto del examen está 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, controles internos relacionados con los registros financieros, es decir con la preparación y emisión de Estados Financieros durante la gestión 2014 y las notas que se presentan como parte integrante de los mismos y otros documentos relacionados a la auditoría 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

3.2 Deficiencias en Activos Fijos

OBLIGACIONES A CORTO PLAZO

3.3 Inadecuada exposición de saldos Cuentas a Pagar a Corto Plazo

3.4 Diferencia en confirmación de saldos “Cuentas a Pagar a Corto Plazo”

PREVISIONES Y RESERVAS TÉCNICAS

3.5 Sobrevaluación de saldos “Previsiones para Beneficios Sociales” a Corto y Largo Plazo

PATRIMONIO

3.6 Reclasificación de cuentas patrimoniales

GASTOS

3.7 Incumplimiento en el plazo de registro de información del SICOES

3.8 Deficiencias de documentación de respaldo en comprobantes de gastos

OTROS

3.9 Desactualización del Manual de Organización y Funciones (M.O.F.)

3.10 OBSERVACIONES REITERATIVAS MENCIONADAS EN OTROS INFORMES DE GESTIONES ANTERIORES

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

3.10.2 Sistema informático utilizado en Almacenes (SINVEMA) sin normativa de aprobación

3.10.3 Activo Fijo (Edificio) sin actualización y depreciación

3.10.4 Inadecuada reclasificación de la cuenta Edificios

3.10.5 Falta de derecho propietario del Edificio de EMAVERDE

3.10.6 Equipos de Transporte que no se encuentran a nombre de EMAVERDE

La Paz, 27 de febrero de 2015