

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna N° **EMEVERDE – UAI – CI – 002/2016** (Informe del Auditor Interno), correspondiente al **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 2015**, ejecutado en cumplimiento al Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoría Interna para la gestión 2015 y en cumplimiento de los artículos 15º y 27º inciso e) de la Ley N° 1178.

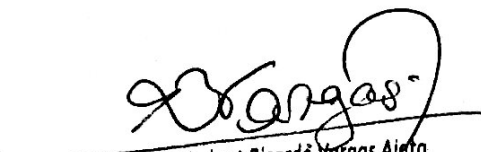
El objetivo fue el de expresar una opinión independiente sobre el control interno vigente en EMAVERDE, relacionado con la preparación, emisión y presentación de los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2015 y evaluar la estructura de control interno vigente al 31.12.2015 para determinar si ha sido diseñado e implantado para el logro de los objetivos de la entidad.

Fueron objeto de evaluación del Examen de Confiabilidad, los Estados Financieros y Notas a los Estados Financieros de la Empresa Municipal de Áreas Verdes, Parques y Forestación emitidos al 31.12.2015, los comprobantes presupuestarios y contables emitidos durante la gestión 2015 y su documentación respaldatoria, además de reportes, informes, planillas y otra documentación que derivan en el registro de operaciones. Asimismo, fue objeto de evaluación, los procedimientos y prácticas de control interno aplicadas en la empresa, inherentes a la información reflejada en los Estados Financieros de la empresa.

Como resultado del examen realizado se identificaron las siguientes deficiencias de control interno, sobre las cuales se emitieron las recomendaciones necesarias para subsanarlas:

- 3.1. Incorrecta exposición de Cuentas por Cobrar a Corto Plazo
- 3.2. Deficiencias en el Sistema de registro y control de los inventarios en Viveros
- 3.3. Toma de Inventarios Físicos realizados de forma Parcial
- 3.4. Ajustes Contables Efectuados sobre las Cuentas de Activo Fijo, inadecuadamente respaldados

La Paz, 29 de febrero de 2016


Lic. Limbert Ricardo Vargas Ajata
TITULAR-UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
EMEVERDE
RAIG: 00117-1201A0