

## RESUMEN EJECUTIVO

<b>Entidad</b>	:	Empresa Municipal de áreas Verdes, Parques y Forestación - EMAVERDE
<b>Tipo de Auditoría</b>	:	Auditoría de Confiabilidad de Registros y Estados Financieros
<b>Informe U.A.I. N°</b>	:	EMEVERDE/GG/UAI/N° 001/2019 de 23 de enero de 2019
<b>Referencia</b>	:	Informe de Confiabilidad de Registros Contables y Estados Financieros, Gestión 2018 de la Empresa Municipal de Áreas Verdes, Parques y Forestación - EMAVERDE
<b>Tipo de Opinión</b>	:	En limpio sin salvedades
<b>Periodo auditado</b>	:	Gestión 2018

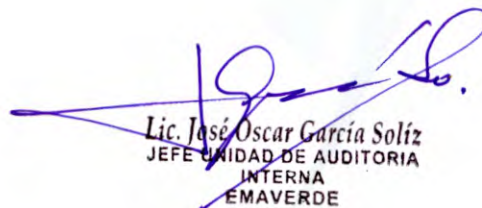
### Objetivo

Expresar una opinión independiente sobre la Confiabilidad de Registros Contables y Estados Financieros, Gestión 2018 de la Empresa Municipal de áreas Verdes, Parques y Forestación - EMAVERDE

### Resultados

1. En cumplimiento al artículo 15° y 27° inciso e) de la Ley N° 1178, de Administración y Control Gubernamentales de 20 de julio de 1990, he examinado la Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la Empresa Municipal de Áreas Verdes, Parques y Forestación - EMAVERDE, correspondiente a la gestión fiscal finalizada el 31 de diciembre de 2018.
2. La preparación de los Estados Financieros es responsabilidad de la Máxima Autoridad Ejecutiva de la Empresa Municipal de Áreas Verdes, Parques y Forestación - EMAVERDE. Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión independiente sobre la Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, basado en la auditoría.
3. En mi opinión, los Registros y Estados Financieros de la Empresa Municipal de Áreas Verdes, Parques y Forestación - EMAVERDE correspondiente a la gestión fiscal finalizada el 31 de diciembre de 2018, los resultados de sus operaciones, los cambios en la situación financiera, la ejecución presupuestaria de recursos y gastos, la evolución del patrimonio neto y la cuenta de ahorro inversión financiamiento, presentan información confiable.

4. Al 31 de diciembre de 2017 y 2018 la cuenta Patrimonial de Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores mantiene un saldo negativo (Pérdidas acumuladas) de Bs24.000.724,49 y Bs22.196.600,68 respectivamente, ambas cifras representan el 52% y 53% sobre el Total Pasivo y Patrimonio. Este aspecto debe ser considerado por la Gerencia General de EMAVERDE con el propósito de alcanzar el punto de equilibrio y lograr que la Empresa sea sustentable.
5. Como consecuencia de la citada auditoria, se establecieron deficiencias de control interno, las mismas que son reveladas en el Informe EMAVERDE/GG/UAI/N° 002/2019, por lo tanto, no afectan la presente opinión del Auditor Interno Gubernamental.
6. Según Carta de Abogados emitida por la Jefatura de la Unidad de Asesoría Legal de la Empresa Municipal de Áreas Verdes, Parques y Forestación - EMAVERDE, la empresa cuenta con procesos laborales en contra, mismos que se encuentran pendientes de definición. Por otra parte, la empresa mantiene dos procesos judiciales en contra de la Empresa Constructora MACO por Bs550.000 y Empresa MOPAR S.A. por Bs80.304, ambos se encuentran en proceso y sin definición desde hace varias gestiones atrás. La empresa tiene iniciado once procesos contenciosos tributarios en contra del Servicio de Impuestos Nacionales (SIN) cuyo monto no se expresa debido a que puede ser modificado dependiendo de los resultados finales de los mismos.



Lic. José Oscar García Solíz  
JEFE UNIDAD DE AUDITORIA  
INTERNA  
EMAVERDE