EMPRESA MUNICIPAL DE ÁREAS VERDES, PARQUES Y FORESTACIÓN "EMAVERDE"

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna Nº ***EMAVERDE – UAI – CI – 002/2014***, 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 2013 y 2012***, ejecutada en cumplimiento al Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoría Interna para la gestión 2014 y en cumplimiento de los artículos 15º y 27º inciso e) de la Ley Nº 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 31/12/2013 y evaluar la estructura de control interno vigente al 31/12/2013 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 2013 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.

BIENES DE CONSUMO

3.1 Falta de renovación de licencia y recarga de extinguidores de incendio en almacén

OBLIGACIONES A PAGAR A CORTO PLAZO

3.2 Diferencia en confirmación de saldos "Cuentas a Pagar a Corto Plazo"

GASTOS

3.3 Deficiencias de documentación de respaldo en comprobantes de gastos

3.4 Incorrecta apropiación presupuestaria

3.5 Deficiencias en files de personal

OTROS

3.6 Falta de confirmación y conciliación de cuentas por cobrar y por pagar

3.7 Incumplimiento al Instructivo de Cierre Presupuestario y Contable del ejercicio fiscal de la gestión 2013

3.8 OBSERVACIONES REITERATIVAS MENCIONADAS EN OTROS INFORMES DE GESTIONES ANTERIORES

3.8.1 Activo Fijo (Edificio) sin actualización y depreciación

3.8.2 Inadecuada reclasificación de la cuenta Edificios

3.8.3 Falta de derecho propietario del Edificio de EMAVERDE

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

3.8.5 Falta de un archivo central donde se resguarde la documentación generada en EMAVERDE.

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

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

La Paz, 26 de febrero de 2014