

RESUMEN EJECUTIVO

Informe **EMAVIAS-UAI-004/2018** Seguimiento a la Implantación de Recomendaciones del Informe de Control Interno de la Auditoría a los Estados Financieros al 31/12/2016 efectuado por la Firma Consultora RVC CONSULT S.R.L. (Primer Seguimiento)

RECOMENDACIONES IMPLANTADAS

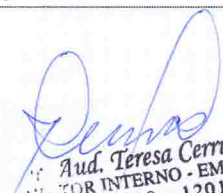
- 2.1.1 Observaciones a la Cuenta "Fondos en Avance" (Recom. 2.2.1)
- 2.1.2 Falta de un Sistema Computarizado de Registro y Manejo de Almacenes (Recom. 2.2.2)
- 2.1.3 Falta de Inventario Actualizado Detallado de los Materiales y Repuestos en Desuso (Recom. 2.2.3)
- 2.1.4 Falta de Actualización y Adecuación a las Características y Naturaleza de la empresa el "manual de procedimiento administrativo para la disposición de materiales y repuestos en desuso con origen de compra en el grupo presupuestario de gasto 30000 materiales y suministros (Recom. 2.2.4)
- 2.1.5 Observaciones al Informe de Revaluó Técnico de Activos Fijos (Recom. 2.2.6)
- 2.1.6 Falta de Centralización y Orden en las Carpetas de Propiedad de los Vehículos (Recom. 2.2.7)
- 2.1.7 Observaciones a las Retenciones por Pagar a Corto Plazo (Recom. 2.2.8)
- 2.1.8 Falta de un Sistema de Registro, Inventario y Control de Personal (Recom. 2.2.8)
- 2.1.9 Falta de Centralización y Archivo Cronológico de las Declaraciones Juradas en las Carpetas de Personal (Recom. 2.2.9)
- 2.1.10 Comprobantes Contables sin Documentación de Respaldo Suficiente (Recom. 2.2.10)
- 2.1.11 Falta de Procedimientos Para Contrataciones Menores y ANPE hasta Bs.200.000.- (Recom. 2.2.11)

RECOMENDACIONES NO IMPLANTADAS

- 2.2.1 Inexistencia de los Reglamentos Específicos Compatibilizados Correspondiente a los Sistemas de Administración Establecidos en la Ley 1178 (Recom. 2.1.1)
- 2.2.2 Obra Ejecutada en el Terreno que no es Propiedad de la Empresa Municipal (Recom. 2.2.5)
- 2.2.3 Bajas de Activo Fijo Sugeridas en los Informes de Revaluó Técnico de Activos Fijos correspondientes a las Gestiones 2010 Y 2014 (Recom. 2.2.6)
- 2.2.4 Observaciones al Rubro "Patrimonio" (Recom. 2.2.7)

Por otra parte, consideramos que existe el siguiente grado de implantación:

Grado de implantación	Cantidad de Recomendaciones	% Porcentaje
Implantadas	11	73%
No Implantadas	4	27%
No Aplicables	-	-
Totales	15	100


 Aud. Teresa Cerruto L.
 AUDITOR INTERNO - EMAVIAS
 C.G. 00110 - 1201 CO
 R.G. PROF. CAULP. 3280

La Paz, 16 de marzo de 2018

Calle Choqueyapu s/n, zona Achachicala - Las Nieves
 Teléfonos: (591-2) 2301292 - 2301294
 2301245 - 2301370
 La Paz - Bolivia