

RESUMEN EJECUTIVO

EMAVIAS/UAI/N°003/2021 INFORME DE CONTROL INTERNO EMERGENTE DE LA CONFIABILIDAD DE REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS DE LA EMPRESA MUNICIPAL DE ASFALTOS Y VIAS, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019.

En cumplimiento a los artículos 15 y 27 inciso e) de la Ley N° 1178 y al Programa de Operaciones Anual de la gestión 2021 de la Unidad de Auditoría Interna, hemos examinado la confiabilidad de los registros y estados financieros de la Empresa Municipal de Asfaltos y Vías (EMAVIAS), por los ejercicios concluidos al 31 de diciembre de 2020 y 2019.

El objetivo es emitir un Informe de Control Interno con recomendaciones que ayuden a minimizar los riesgos de las deficiencias determinadas durante la auditoría, relacionados con la presentación de la información financiera, ha sido diseñado e implementado para lograr los objetivos de la entidad.

La auditoría comprendió el examen de las principales operaciones, los registros y la información financiera emitida por la Empresa Municipal de Asfaltos y Vías (EMAVIAS), del ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2020, conforme a Normas de Auditoría Gubernamental vigentes.

Como resultado de la Auditoría de Confiabilidad de Registros y Estados Financieros de la Empresa Municipal de Asfaltos y Vías, por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2020, se han establecido debilidades de Control Interno desarrolladas en los siguientes puntos:

- 2.1 Inadecuada apropiación contable de Cuentas por Cobrar de la gestión 2019
- 2.2 Caso Buro y Asociados SRL con Proceso Penal Concluido
- 2.3 Existencia de bienes en almacenes sin movimiento
- 2.4 Registros de las bajas de activos fijos sin actualización ni depreciación de activos fijos
- 2.5 Inconsistencia de fechas en la reposición de activos fijos
- 2.6 Pago por rectificación del IVA de periodo septiembre y octubre 2019
- 2.7 Saldo de la cuenta Transferencias y Donaciones de Capital incluye recursos para ejecución de obras
- 2.8 Pago de Consultoría por producto al abogado externo con informes mensuales
- 2.9 Facturas no declaradas en el Libro de Compras
- 2.10 Ausencias de algunas Resoluciones Administrativas
- 2.11 Declaraciones juradas presentadas fuera del plazo, con inicio de proceso administrativo y sin conclusión
- 2.12 Activos fijos con valor residual Bs1,00

La Paz, 26 de febrero de 2021



Lic. Aud. Leonor Cusi Ramos
AUDITOR INTERNO - EMAVIAS
REG. PROF. CAULP - 1361

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