

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna N° EMAVIAS-UAI-003/2020 de 21/02/2020, Control interno, correspondiente al examen sobre "Confiabilidad a los registros y estados financieros al 31/12/2019 y 2018 de la Empresa Municipal de Asfaltos y Vías (EMAVIAS), ejecutada en cumplimiento al Plan Operativo Anual de la Unidad de Auditoría Interna.


El objetivo del examen es Expresar una opinión independiente sobre el control interno vigente, y si los mismos han sido diseñados e implantados para lograr los objetivos de EMAVIAS, relacionado con la preparación, emisión y presentación de los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2019.

El objeto del examen está constituido por El proceso de control interno de la Empresa Municipal de Asfaltos y Vías, relacionados con la emisión y preparación de Estados Financieros durante la gestión 2019.

Como resultado del examen realizado se identificaron las siguientes deficiencias de control interno, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas:

- 2.1 Registro de Devengado en Demasía en C-31 con N° de Preventivo 877 de 31/12/2019
- 2.2 Inadecuada Apropriación Contable de la Previsión Para Beneficios Sociales del Personal Permanente
- 2.3 Notas a los Estados Financieros
- 2.4 Falta de participación de Contabilidad en el inventario de Activos Fijos y Almacenes
- 2.5 Inadecuado registro contable
- 2.6 Inadecuado registro de la re expresión del Patrimonio al 31/12/2018
- 2.7 Falta de registro de la re expresión del Patrimonio al 31/12/2019

La Paz, 21 de febrero de 2020


Lic. Aud. Teresa Cerruto L.
AUDITOR INTERNO - EMAVIAS
RAIG 00110 - 1201 CO
REG. PROF. CAULP. 3280

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

