



EMPRESA MUNICIPAL DE ASFALTOS DE VIAS – EMAVIAS



RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna **EMAVIAS/UAI/INF/CONF N° 002/2025**, correspondiente a la Auditoría de Confiabilidad de los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2024 y Deficiencias de Control Interno, en cumplimiento a los artículos 15 y 27 de la Ley N° 1178 de Administración y Control Gubernamentales, del 20 de julio de 1990.

Objetivo.- Emitir un pronunciamiento sobre la Confiabilidad de los Estados Financieros de la Empresa Municipal de Asfaltos y Vías, al 31 de diciembre de 2024, emergentes de la evaluación de la confiabilidad de los estados financieros y las cuentas, partidas y/o rubros presupuestarios de las:

- Operaciones Críticas:
- Operaciones de mayor significatividad.
- Operaciones no habituales.

Objeto.- El objeto auditado se encuentra constituido por las Operaciones críticas, Operaciones Financieras de mayor significatividad, Operaciones presupuestarias cuya ocurrencia o variación no sea habitual y los siguientes Estados Financieros al 31 de diciembre de 2024:

Pronunciamiento del Auditor Gubernamental

Los Estados Financieros generados por la Empresa Municipal de Asfaltos y Vías- EMAVIAS, al 31 de diciembre de 2024, son confiables debido a que se presentan de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, la situación patrimonial y financiera, los resultados de sus operaciones, los flujos de efectivo, la evolución del patrimonio neto, la ejecución presupuestaria de recursos, la ejecución presupuestaria de gastos y los cambios en la cuenta ahorro - inversión financiamiento del ejercicio fiscal, así como las notas a los estados financieros.

Deficiencias de Control Interno

Como resultado y emergente de la Auditoría de Confiabilidad de los Estados Financieros, se identificaron las siguientes deficiencias de control interno habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas:

- 1.1. Saldos de la cuenta Transferencia y Donación de Capital pendiente de reclasificación
- 1.2. Materiales y Suministros sin movimiento
- 1.3. Métodos de medición de líquidos (aceites) carentes de certificación y falta de procedimiento de medición de agregados
- 1.4. Conciliación de cuentas por pagar no considerados en un instrumento normativo
- 1.5. Riesgo de Solvencia y leve riesgo de Liquidez General
- 1.6. Deficiencias identificadas en el inventario de activos
- 1.7. Manejo, control y distribución de herramientas menores, no incluidos en ningún instrumento normativo
- 1.8. Recomendaciones emitidas por el perito emergente del revalúo y avalúo técnico de activos fijos
- 1.9. Terrenos y Edificio de la EMAVIAS, con posible riesgo por los aires de río



La Paz, 17 de enero de 2025

