

**EMPRESA MUNICIPAL DE ASFALTOS Y VÍAS – EMAVÍAS  
RESUMEN EJECUTIVO**

Informe de Auditoría Interna **EMAVÍAS/UAI/SG N° 005/2024**, correspondiente al Primer Seguimiento al "...Informe de Control Interno relativo a la Auditoría Financiera a los Estados Financieros – Gestión 2022", emitido por la Firma Independiente "Examine S.R.L. Auditores y Consultores"

Realizada, en cumplimiento al Plan Anual gestión 2024 de la Unidad de Auditoría Interna y de conformidad al numeral 219 "Seguimiento" de las Normas Auditoría Gubernamental, aprobadas mediante resolución N° CGE/094/2012 del 27 de agosto de 2012.

**Objetivo.-** Determinar el grado de cumplimiento de las recomendaciones reportadas en el "...Informe de Control Interno, relativo a la Auditoría Financiera a los Estados Financieros, gestión 2022", emitido por la Firma Independiente Examine S.R.L. Auditores y Consultores.

**Objeto.-** El objeto lo constituye la documentación de respaldo al cumplimiento de las dieciséis (16) recomendaciones, reportadas en el "...Informe de Control Interno Relativo a la Auditoría Financiera a los Estados Financieros - gestión 2022", emitido por la Firma Independiente Examine S.R.L. Auditores y Consultores.

Para facilitar la comprensión de los resultados del primer seguimiento, se expone el siguiente cuadro:

Deficiencia de Control Interno		Cumplidas	No Cumplidas	No Aplicable
N°	Descripción			
2.2.1	Cuentas por Cobrar de gestiones anteriores		✓	
2.2.2	Deficiencias en el Inventario de Almacenes		✓	
2.2.3	Activos Fijos con valor contable de cero (0), uno (1) y pendientes de baja	✓		
2.2.4	Contabilidad vs VSIAF	✓		
2.2.5	Inconsistencias en Control de Activos Fijos	✓		
2.2.6	Activo Fijo que no cuenta con documentación de propiedad	✓		
2.2.7	Obras ejecutadas en la gestión 2022, no cuenta con las Actas de recepción provisional y definitiva.	✓		
2.2.8	Contingencias Legales no provisionadas	✓		
2.2.9	Falta de pronunciamiento legal para la recuperación de fondos en avance de la gestión 2019			✓
2.2.10	Bono de Antigüedad fuera de la escala	✓		
2.2.11	Deficiencias en la Escala Salarial 2022	✓		
2.2.12	Vacaciones acumuladas		✓	
2.2.13	Descuentos en compras no reconocidos contablemente	✓		
2.2.14	Deficiencias en el registro de compras y ventas – RCV y Crédito Fiscal		✓	
2.2.15	Deficiencias en planillas salariales vs planillas tributarias y formulario 608 RC-IVA		✓	
2.2.16	Deficiencias en Formulario 110 – Dependientes	✓		
<b>Total</b>		<b>10</b>	<b>5</b>	<b>1</b>
<b>Porcentaje</b>		<b>63%</b>	<b>31%</b>	<b>6%</b>



La Paz, 23 de septiembre de 2024