

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna N° UAI/AF/13/17, referente a la Auditoría Financiera de los Estados Financieros de la Empresa descentralizada EMALT, al 31 de diciembre de 2016.

El objetivo del examen es determinar si el control interno implementado en la Empresa Municipal de Aseo El Alto (EMALT) descentralizada, relacionado con la emisión de los registros contables y Estados Financieros al 31 de diciembre de 2016, ha sido diseñado e implantado para el logro de los objetivos de EMALT.

El objeto del presente análisis consistió en la documentación de respaldo relativa a las transacciones presupuestarias, financieras y patrimoniales que respaldan los diferentes saldos expuestos en los Registros Contables y Estados Financieros conforme a muestra de EMALT por el período comprendido entre el 1ro. de enero de 2016 al 31 de diciembre de 2016 consistente en: Estados Financieros Básicos, Comparativos, Balance de Comprobación de Sumas y Saldos, Hoja de Trabajo, Libro Mayor, Libro Diario, Auxiliares Contables, Saldos por Auxiliar, Asientos Contables, Registros de Ejecución de Recursos, Registros de Ejecución de Gastos, Asientos Manuales, estados de cuenta o información complementaria, otros registros auxiliares, inventarios de activos fijos, extractos bancarios, notas a los EEFF y otra documentación referente al sistema contable, así como los controles internos relacionados con los registros financieros.

8.- RESULTADOS DEL EXAMEN

8.1 ESTADOS FINANCIEROS

8.1.1. Notas a los Estados Financieros con información muy escasa

8.1.2. Estados Financieros presentados de forma comparativa sin la utilización de las UFV's correspondientes al periodo.

8.2. ACTIVO DISPONIBLE

8.2.1. Conciliaciones bancarias que muestran saldos de meses anteriores y que los mismos fueron regularizados en los meses de noviembre y diciembre.

8.3. ACTIVO EXIGIBLE

8.3.1. Cuentas a cobrar que muestran saldos diferentes a las circularizaciones y/o estados de cuentas por la empresa DE LA PAZ a causa de no tener uniformidad en las políticas contables

- 8.3.2. **El Rubro Exigible a Corto y largo Plazo no incluye la cuenta correspondiente al registró de provisiones por incobrabilidad y a fecha de cierre se registra saldos de antigua data.**
- 8.3.3. **No se realizaron procesos de circularizacion y/o conciliaciones de las cuentas por cobrar no clasificadas.**
- 8.3.4. **Exigible sin movimiento, gestiones anteriores.**
- 8.4. **Bienes de consumo**
- 8.4.1. **Falta la implementación de un sistema software para controlar, Materiales y Suministros.**
- 8.4.2. **La cuenta “Inventarios de almacenes y suministros” no se encuentran actualizados**
- 8.5. **ACTIVO FIJO (Bienes de Uso)**
- 8.5.1. **Vehículos y automotores registrados en el Balance General que se encuentran en condiciones inadecuadas, no cumplen con la definición de activos y no se encuentran identificadas con el logo de la entidad.**
- 8.5.2. **Bienes de uso que forman parte del activo no encontradas físicamente.**
- 8.5.3. **Activos diferidos no regularizados**
- 8.5.4. **Las Construcciones en proceso de bienes de dominio privado representan saldos de gestiones anteriores sin movimiento.**
- 8.5.5. **No se cuenta con documentación de propiedad de la cuenta terrenos y tierras y las edificaciones no se encuentran aseguradas.**
- 8.6. **Pasivos**
- 8.6.1. **El grupo obligaciones a corto y largo plazo presentan saldos erróneos, no tienen movimiento de registros y datan de gestiones anteriores.**
- 8.6.2. **Pasivos diferidos con saldos de gestiones anteriores y los mismos responden a depósitos no identificados.**
- 8.6.3. **Los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2016 no registran Provisiones para Contingencias que pudiesen coberturar posibles costos por concepto de pago de honorarios, costes judiciales, etc.**
- 8.7. **Estado de recursos y gastos corrientes**

8.7.1. Ingresos

8.7.1.1. La cuenta Venta de Bienes y Servicios presenta saldos diferentes respecto a las transferencias percibidas por concepto de tasa de aseo e ingresos por servicios especiales.

8.7.1.2. Errores y deficiencias encontrados en las declaraciones del libro de ventas IVA y el resguardo de las facturas.

8.7.1.3. LOS COMPROBANTES POR LA VENTA DE SERVICIOS CARECEN DE LOS RESPALDOS SUFICIENTES.

8.7.2. GASTOS:

8.7.2.1. Las especificaciones técnicas para el tema de contrataciones menores, no están debidamente firmadas y selladas por los responsables.

8.7.2.2. No se cuentan con memorándums de designación por parte del RPA a los responsables de la evaluación y recepción, para los casos de contrataciones de bienes o servicios.

8.7.2.3. Comprobantes contables y documentos de respaldo sin rubricas correspondientes.

8.7.2.4. Comprobantes contables por concepto entrega y rendición de fondos sin documentación de respaldo suficiente.

8.7.2.5. Activos fijos resultantes de los Procesos de Contratación de Apoyo Nacional a la Producción y Empleo ANPE sin uso y destino de los activos.

8.7.2.6. Files del Personal en EMALT que no cuentan con un archivo adecuado.

El Alto, Febrero 23 de 2017

