

RESUMEN EJECUTIVO

Empresa:

Empresa Municipal de Áreas Verdes, Parques y Forestación «EMAV-S»

Referencia:

Informe sobre Aspectos Contables y de Control Interno, emergentes de la Auditoría Financiera a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2023 y 2022

Informe N°:

P5/FN14/F24 I2

Periodo auditado:

Del 1° de enero al 31 de diciembre de 2023 y 2022

Resultados:

Como resultado de la auditoría financiera se emiten diez (10) recomendaciones para superar los siguientes hallazgos sobre aspectos contables y de control interno:

ASPECTOS DE ESPECIAL INTERÉS

- 2.1 Movimientos del grupo contable «Exigible a Corto Plazo» y la cuenta «Resultados Acumulados de Gestiones Anteriores» sin el respaldo de los montos contabilizados (R.1)
- 2.2 Activos fijos en operación con valor de Bsl,00 (R.2)
- 2.3 Falta de contabilización en las cuentas «Obligaciones a Corto Plazo» y «Obligaciones a Largo Plazo» las obligaciones con el Servicio de Impuestos Nacionales (R.3)
- 2.4 Registros íntegros de Ingresos percibidos y Gastos realizados, que no discriminan el 13% del IVA y 3% del IT (R.4)
- 2.5 Registro de Ingresos superiores a los declarados en el Formulario 200 IVA del Servicios de Impuestos Nacionales (R.5)

PROCEDIMIENTOS DE REGISTRO CONTABLE Y DE CONTROL INTERNO

- 2.6 Ausencia de control y registro en un Sistema Informático (R.6)

- 2.7 Actualización y apropiación contable inadecuada de las operaciones registradas (R.7)
- 2.8 Información complementaria que respalda la cuenta «Inventario de Materias Primas, Materiales y Suministros» con errores (R.8)
- 2.9 Falta de análisis de consistencia (R.9)
- 2.10 Incompleta información revelada en Notas a los Estados Financieros (R.10)