



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 2024 y 2023

Informe N°:

P5/FP2/E25 I2

Periodo auditado:

Del 1° de enero al 31 de diciembre de 2024 y 2023

Resultados:

Como resultado de la auditoría financiera se emiten cinco (5) recomendaciones para superar los siguientes hallazgos sobre aspectos contables y de control interno:

ASPECTOS DE ESPECIAL INTERÉS

- 2.1 Falta de contabilización de obligaciones con la Caja de Salud CORDES (R.1)
- 2.2 Deficiencia en la contabilización de Reservas por Revalúos Técnicos de Activo Fijo (R.2)

PROCEDIMIENTOS DE REGISTRO CONTABLE Y DE CONTROL INTERNO

- 2.3 Registro de la cuenta Activo Fijo en Operación con diferencias (R.3)
- 2.4 Registro de Cuentas a Cobrar Gestiones Anteriores sin el respaldo que demuestre su cobrabilidad (R.4)
- 2.5 Ausencia de segregación de funciones (R.5)

DEFICIENCIAS RECURRENTE

- Falta de contabilización en las cuentas «Obligaciones a Corto Plazo» y «Obligaciones a Largo Plazo» las obligaciones con el Servicio de Impuestos Nacionales

[Handwritten signature]



- Registros íntegros de Ingresos percibidos y Gastos realizados, que no discriminan el 13% del IVA y 3% del IT
- Registro de Ingresos superiores a los declarados en el Formulario 200 IVA del Servicios de Impuestos Nacionales
- Falta de análisis de consistencia
- Incompleta información revelada en Notas a los Estados Financieros