



RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna AI-02/11, correspondiente al Informe de Control Interno de la Auditoría sobre la Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros al 31/12/2010, ejecutada en cumplimiento al Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoría Interna.

El objetivo del examen es obtener la evidencia suficiente que otorgue validez de las afirmaciones contenidas en los Estados Financieros de la Empresa de acuerdo a normas establecidas, de manera que se encuentre lo suficientemente sustentada, la emisión del informe sobre la evaluación del control interno en la auditoría de confiabilidad de los registros contables y Estados Financieros al 31/12/2010.

El objeto del examen está constituido por toda la documentación administrativa, financiera y contable que respaldan los Estados Financieros Básicos y Complementarios.

Como resultado del examen realizado se identificaron las siguientes deficiencias de control interno, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas.

1. Desequilibrio del Presupuesto de Recursos y Gastos Devengados
2. Inconsistencia de datos e información de la ejecución presupuestaria de recursos
3. Inconsistencia de datos en reportes enviados al Ente Rector y Cabeza de Sector
4. Diferencia de datos e información presupuestaria
5. Diferencias de datos de modificaciones presupuestarias
6. Inconsistencia de datos entre el sistema PRESTO y el Estado de Ejecución de Recursos
7. Incumplimiento de aspectos y actividades establecidas en el reglamento Específico de programación de Operaciones y Presupuestos
8. Retraso en la presentación de Estados Financieros principales
9. Fondos Rotatorios no depositados a fin de gestión
10. Cuentas por cobrar morosas sin movimiento

11. Diferencia de saldos entre el Estado Financiero y el Estado de Activos Fijos
12. Ausencia de codificación de bienes activados
13. Incorrecta aplicación de Tasas de depreciación de Activo Fijos
14. Falta de Registro y Pago del derecho propietario de Vehículos
15. Falta de reglamentación interna para el manejo de bienes
16. Diferencia de saldos en las Provisiones para Indemnizaciones
17. Insuficiencia de documentación de Respaldo en comprobantes
18. Ausencia de Impresión de la fecha de elaboración de Documento
19. Deficiencias en la Cronología y Correlatividad de Comprobantes

Cochabamba, 15 de marzo de 2011