



RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna AI-02/12, correspondiente al Informe de Control Interno de la Auditoría sobre la Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros al 31/12/2011, 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. En consecuencia el objetivo de esta evaluación está orientada a: el conocimiento y comprensión de los procedimientos establecidos en la Empresa respecto a sus controles internos implementados y verificar el diseño y funcionamiento del control interno con el propósito de informar a la Gerencia sobre la ausencia de procedimientos o la existencia de controles que podrían perjudicar a la Empresa.

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.

I. Aspectos de Especial Interés

1. Inversiones Permanentes no Valuadas
2. Incorrecta utilización del factor de actualización en la valuación de Activos Fijos

II. Procedimientos de registro contable y de control interno

1. Entrega de fondos en efectivo no rendidos en el plazo

2. Entrega de fondos al personal al margen de la normativa.
3. Inadecuada exposición de Cuentas por Cobrar a Largo Plazo M/E-Misicuni
4. Cuentas por cobrar Largo Plazo no capitalizadas
5. Diferencia de saldos por cobrar y pagar entre Departamentos Contables
6. Falta de Política para el tratamiento de las cuentas por cobrar Morosas
7. Inadecuada valuación de los inventarios de materiales y suministros
8. Diferencias en almacenes de materiales y suministros
9. Diferencias entre reportes de inventarios y reportes contables
10. Ítems no custodiados en almacenes
11. Registro por ingresos pendientes a almacenes no adecuado
12. Registro de obras en construcción inadecuado
13. Proyecto PLCT concluido no desactivado
14. Notas de crédito fiscal no devengadas
15. Ordenes de trabajo no cerradas y/o activadas
16. Inconsistencia de datos de lecturación de consumo de energía eléctrica
17. Desequilibrio del Presupuesto de Recursos y Gastos Devengados
18. Falta de reglamento específico de sistema de contabilidad integrada
19. Ausencia de manual de administración de almacenes
20. Retraso en la Presentación de Estados Financieros
21. Falta de realización de arqueo de fondos periódicos
22. Ausencia de comprobantes contables
23. Insuficiencia de documentación de respaldo en comprobantes contables
24. Ausencia de gestión de riesgos
25. Falta de criterios y pólizas de fidelidad de empleados
26. Inutilización de documentos de respaldo a los comprobantes contables

Cochabamba, 28 de febrero de 2012