

EMPRESA MISICUNI

UNIDAD AUDITORIA INTERNA

RESUMEN EJECUTIVO

INFORME DE CONTROL INTERNO

AUDITORIA DE CONFIABILIDAD DE REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS

GESTION 2013

Informe de Auditoria N° EM/UAI/002/2014, correspondiente al Informe de Control Interno de la Auditoria de Confiabilidad de los Registros Contables y los Estados Financieros, de la Empresa Misicuni, por el periodo finalizado al 31 de diciembre de 2013, ejecutada en cumplimiento al Programa Operativo anual de la Unidad de Auditoria Interna.

El objetivo del examen es Efectuar evaluación de los procedimientos administrativos contables y del Control Interno vigente en la Empresa Misicuni relacionado con la confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros al 31 de diciembre de 2014.

El objeto del presente examen está constituido por los registros contables y estados financieros y otros documentos relacionados con la auditoria por el periodo finalizado ala 31 de diciembre de 2013.

Como resultado del examen realizado se identificaron las siguientes deficiencias de control interno:

1. Terrenos adquiridos para la construcción de la presa sin registro en derechos reales
2. Activos Fijos obsoletos y en desuso
3. Sistema de gestión de personal con deficiencias
4. Falta de reglamento para compras menores
5. Diferencias en el cálculo de Ajuste del Patrimonio
6. Falta de conciliación de cuentas con entidades del estado
7. Respaldo control de ingresos
8. Sistema Contable con limitaciones
9. Control de asistencia a Consultores de Línea
10. Diferencias en la liquidación de beneficios sociales
11. Respaldo observado en el pago por servicio de comedor

Cochabamba, 31 de marzo de 2014