

EMPRESA MISICUNI

UNIDAD AUDITORIA INTERNA

RESUMEN EJECUTIVO

INFORME EVALUACION AL SISTEMA DE PRESUPUESTOS DE LA EMPRESA MISICUNI GESTION 2015

Informe de Auditoria N° EM/UAI/013/2016, correspondiente al Informe de Evaluación al Sistema de Presupuestos de la Empresa Misicuni - Periodo 2 de enero de 2015 al 31 de octubre de 2016, ejecutada en cumplimiento al Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoria Interna.

El objetivo del presente examen es emitir una opinión independiente sobre la eficacia del Sistema de Presupuestos de la Empresa Misicuni y de los instrumentos de control interno incorporados al mismo.

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

- 3.1 No se realiza un cronograma mensual de desembolsos
- 3.2 Falta de evaluación a la ejecución presupuestaria
- 3.3 Falta de manual de procedimientos para el área de presupuestos

Considerando los resultados de la auditoria y la ponderación alcanzada según la calificación asignada, se concluye que el Sistema de Presupuestos vigente en la Empresa Misicuni, es eficaz en el marco de las Normas Básicas del Sistema de Presupuestos y el Reglamento Específico del Sistema de Presupuestos de la Empresa Misicuni.

Cochabamba, 29 de diciembre de 2016