

RESUMEN EJECUTIVO
INFORME DE CONFIABILIDAD DE ESTADOS
FINANCIEROS Y LAS DEFICIENCIAS DE
CONTROL INTERNO

Informe de Auditoría N° EM/UAI/002/2024 de Confiabilidad de los Estados Financieros y las Deficiencias de Control Interno, emergente de la “Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la gestión 2023” ejecutada en cumplimiento al Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoria Interna.

Son objeto de la presente auditoría, los registros contables, la documentación administrativa y contable de respaldo, así como los procesos y procedimientos que tienen relación directa con los Estados Financieros comparativos de la Empresa Misicuni correspondiente a la gestión 2023 y 2022, los mismos que se detallan a continuación:

- Balance General
- Estado de Recursos y Gastos Corrientes
- Estado de Flujo de Efectivo
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
- Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos
- Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos
- Cuenta Ahorro – Inversión – Financiamiento
- Notas a los Estados Financieros, que forman parte integral de los estados mencionados.
- Libro Mayor
- Otros estados auxiliares

Los Estados Financieros de la Empresa Misicuni al 31 de diciembre de 2023 son confiables de acuerdo a las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, el Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada, excepto por lo descrito en el numeral 2.1 del presente informe, el cual no afecta de manera sustancial la presentación confiable de los estados financieros en su conjunto, pero son significativas con relación a los niveles de significatividad aceptados.

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

- 3.1 Procedimientos para la elaboración y emisión de estados financieros no formalizados.
- 3.2 Activos fijos con valor residual Bs1.
- 3.3 Ausencia de registros periódicos de almacén.

Cochabamba, 16 de febrero de 2024