

RESUMEN EJECUTIVO
INFORME DE CONFIABILIDAD DE
REGISTROS Y LAS DEFICIENCIAS DE
CONTROL INTERNO

Informe de Auditoría N° EM/UAI/001/2023 de Confiabilidad de los Registros y las Deficiencias de Control Interno, emergente de la “Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la gestión 2022” ejecutada en cumplimiento al Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoria Interna.

El objetivo de la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, es la acumulación y evaluación objetiva de evidencia, con el propósito de emitir pronunciamiento sobre la confiabilidad de los registros y estados financieros en el marco de las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, el Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada y el Manual de Cuentas de Contabilidad del Sector Público.

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 Registros y las acciones de control interno incorporado en ellos.

Los registros de la Empresa Misicuni al 31 de diciembre de 2022 son confiables de acuerdo a las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, el Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada, y el Manual de Cuentas de Contabilidad del Sector Público, excepto por lo descrito en el acápite III Deficiencias de Control Interno.

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

- 3.1 Falta de actualización de Reglamentos Internos
- 3.2 Falta concluir la formalización de procedimientos
- 3.3 Falta de documentación en comprobantes de pago
- 3.4 Falta de verificación y aprobación de planilla mensual de sueldos
- 3.5 Inadecuada apropiación presupuestaria y contable
- 3.6 Error en la determinación del importe a pagar en las planillas de Reposición de Transporte.

Cochabamba, 16 de enero de 2023