**EMPRESA MISICUNI**

**UNIDAD AUDITORIA INTERNA**

RESUMEN EJECUTIVO

INFORME DE CONTROL INTERNO

AUDITORIA DE CONFIABILIDAD DE REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS

GESTION 2018

Informe de Auditoria Nº EM/UAI/004/2019, 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 2018, 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 2018.

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 2018.

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

2.1 Los recursos propios generados por la actividad de la empresa no se encuentran registrados en el rubro y la cuenta pertinente

2.2 Facturas de ingresos por provisión de agua emitidas en diferentes periodos fiscales

2.3 Falta de documentación en los Comprobantes de Pago

2.4 Gastos no devengados al cierre de la gestión 2018

2.5 Ingresos correspondientes a la gestión no devengados presupuestariamente

2.6 Seguros con afectación a la gestión 2019 contratado con el presupuesto de la gestión 2018

Cochabamba, 4 de abril de 2019

*Lic. Víctor Chávez Jaimes*

JEFE UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

EMPRESA MISICUNI

Reg. Prof. Nº CAUB-2940