

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna N° EMV/UAI/CONF/N° 02/2022, correspondiente al Informe sobre Aspectos Contables y de Control Interno, emergente de la Auditoría de Confiabilidad de Registros y Estados Financieros gestión 2021.

El objetivo del examen es determinar si el Control Interno relacionado con la presentación y elaboración de los Registros Contables y Estados Financieros terminados al 31 de diciembre de 2021, ha sido diseñado e implantado para lograr los objetivos de la Entidad, y si los mismos se encuentran enmarcados dentro las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, Ordenamiento Jurídico Administrativo y disposiciones legales vigentes.

El objeto del examen está constituido por las principales operaciones financieras y la documentación administrativa contable, carpetas de los Procesos de Contratación y otros documentos relacionados emitidos por el Departamento de Contabilidad, la División de Compras, la División de Ventas y la División de Adquisiciones de la Empresa Metalúrgica Vinto. Considerando lo siguiente:

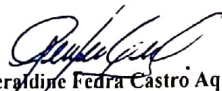
- Balance General.
- Estado de Resultados.
- Estado de Flujo de Caja.
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto.
- Estados de Ejecución del Presupuesto de Recursos y Gastos.
- Cuenta Ahorro - Inversión - Financiamiento.
- Las Notas a los Estados Financieros que se presentan y forman parte integral de los mismos.

Como resultado del examen, se han determinado algunas deficiencias de control interno, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas:

- 2.1 Reembolsos de Caja Chica inoportunos por descargos efectuados
- 2.2 Reembolsos de Caja Chica de Gestoría La Paz con Fondo Fijo de Contabilidad
- 2.3 Falta de Arqueos periódicos y sorpresivos a las Divisiones que manejan Fondo Fijo y Caja Chica
- 2.4 Falta de procedimientos de control en Reglamentos Internos de Caja Chica y Fondo Fijo
- 2.5 Observaciones en el contenido de las Resoluciones Administrativas
- 2.6 Saldos del rubro exigible con data antigua pendientes de cobro
- 2.7 Falta de clasificación de Cuentas por Cobrar - Corto Plazo
- 2.8 Inadecuada aplicación de método de valuación de inventarios
- 2.9 Existencia de algunos Activos fijos que figuran en detalle de materiales
- 2.10 Observaciones en la Cuenta Venta de Minerales
- 2.11 Deficiente Reporte de Balance General emitido por sistema de contabilidad

- 2.12 Falta de Reglamento Interno de Personal
- 2.13 Sistema Computarizado contable no registra simultáneamente contabilidad presupuesto y tesorería
- 2.14 Falta de Reglamentos Específicos aprobados y compatibilizados

Oruro, 30 de marzo de 2022


Lic. Geraldine Fedra Castro Aquino
JEFE UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA a.i.
EMPRESA METALÚRGICA VINTO
MAT. PROF. CAUB - 13769 CAUOR - 900