



# EMPRESA METALÚRGICA VINTO

## RESUMEN EJECUTIVO INFORME DE CONTROL INTERNO

Informe de Auditoría Interna N° EMV/UAI/CONF/N° 02/18, correspondiente al examen sobre la Confiabilidad de los Estados Financieros, por el periodo del 01 de enero de 2016 - 2017 al 31 de diciembre de 2016 - 2017, ejecutada en cumplimiento al Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoría Interna para la gestión 2018.

El objetivo del examen es emitir una opinión sobre la Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros al 31 de diciembre 2016 - 2017, de la Empresa Metalúrgica Vinto, con la finalidad de emitir recomendaciones que coadyuven al cumplimiento de los objetivos de la Empresa.

El objeto del examen está constituido por las principales operaciones financieras y las documentaciones administrativas contables, expresadas en el Balance General, Estado de Resultados, Estado de Flujo de Caja, Estado de Cambios en el Patrimonio Neto, Cuenta Ahorro - Inversión - Financiamiento y Ejecución Presupuestaria.

Como resultado del examen realizado se identificaron las siguientes deficiencias de Control Interno, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas.

1. Error en el registro de Ingreso
2. Doble registro de Comprobante contable en el Sistema Presupuestario
3. Gastos Pagados gestión 2017 en la partida 66200 Gastos Devengados No Pagados – Por serv No Personales, Materiales y Suministros, Activos Reales, que no fueron devengados en la gestión 2016
4. Errores en el registro de gastos Partida 13110 Régimen de Corto Plazo Salud
5. Inadecuado registro de Pasivo
6. Diferencias entre los reportes de las partidas 22300 Fletes y Almacenamientos y 66200 Gastos Devengados No Pagados Por Servicios No personales, Materiales y Suministros, Activos reales
7. Gastos ejecutados con anterioridad a la Certificación Presupuestaria
8. Indebido registro de Retenciones IUE
9. Crédito Fiscal IVA no reconocido
10. Diferencia En Existencia y Saldo De Los Inventarios de almacenes al 31 De Diciembre Del 2017

### Hallazgos Reiterativos De Gestiones Anteriores

1. Inexistencia de Órdenes de Servicio (Gestión 2015).
2. Incorrecto uso de los plazos en las Órdenes de Compra (Gestión 2015).
3. Incompleta evaluación método al precio evaluado más bajo (Gestión 2015).
4. Carpetas de Procesos Incompletas (Gestión 2015).
5. Reglamento Específico del Sistema de Adquisición de Bienes y Servicios, desactualizado (Gestión 2015).
6. Deficiencias reportadas en la Inventariación de Almacenes.
7. Deficiencias en la Verificación Física de Activos Fijos (Inventario).
8. Inadecuada apropiación de cuentas de pasivo.
9. Deficiencias por la falta de Integración del Sistema Contable y Presupuestario

Oruro 26 de febrero de 2018

Lij. Martín Cárdenas Castillo  
JEFE AUDITORÍA INTERNA  
EMPRESA METALÚRGICA VINTO  
CAUB - 10050 CAUOR - 643