

MULTIVISIÓN S.A. DEL DEPARTAMENTO DE TARIJA
INFORME DE AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS
PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 02/01/2007 AL 31/12/2007

**1. ANTECEDENTES, OBJETIVO, OBJETO, ALCANCE Y
METODOLOGÍA**

ANTECEDENTES

La Empresa de Servicios Multivisión S.A. fue creada en la ciudad de Santa Cruz el 7 de junio de 1991 bajo la estructura jurídica de Sociedad de Responsabilidad Limitada siendo la finalidad de la sociedad la prestación de servicios.

El 19 de Septiembre de 1991, el Presidente de la República con la Resolución Suprema N° 209592, autoriza a la Dirección General de Telecomunicaciones, conceder licencia para la instalación y explotación de un servicio de televisión vía microondas en la ciudad de Santa Cruz.

El esfuerzo y dedicación de socios, ejecutivos y todo el personal, así como la confianza de la población en nuestros servicios, permitieron un rápido crecimiento de la naciente empresa. La aceptación obtenida en la ciudad de Santa Cruz motivó la iniciativa de ingresar a otras ciudades del país. Es así que, el 22 de julio de 1992, se obtuvo La Resolución Suprema N° 211085 complementaria a la anterior y que amplía la concesión de la licencia a la explotación de similares servicios en la ciudades de Cochabamba, Sucre, La Paz y Tarija.

No conformes con lo que hemos alcanzado hasta hoy; se pretende en las gestiones 97 y 98, dar inicio a la etapa Plus que en la actualidad es una realidad y un éxito, hoy en día su oficina central se encuentra en la ciudad de La Paz.

Visión: La visión de “Multivisión S.A.” es ser líder a nivel nacional en el rubro de la televisión por suscripción y otros servicios de entretenimiento. Contando con el mejor

sistema de aseguramiento de la calidad que garantice la satisfacción de los usuarios y la más moderna tecnología que aseguren el máximo grado de innovación, competitividad, calidad de la señal, servicios de asistencia técnica e información y precios.

Misión: La misión de “Multivisión S.A.” es posesionarse y mantenerse en el rubro de la televisión por suscripción, mediante el ofrecimiento a sus usuarios del más eficiente servicio y la mejor programación que les permita entretenerse, informarse, culturizarse, divertirse y estar al tanto de los últimos avances de la ciencia y la tecnología llevada hasta ellos a través de un sistema de distribución de señales con tecnología de punta que garantiza la calidad de la señal y servicio.

Cumpliendo con un programa de aseguramiento de la calidad y la permanente incorporación de tecnología garantizando la confiabilidad de nuestros servicios enmarcados en una filosofía de responsabilidad y cumplimiento impulsados por la convicción de ser parte activa del progreso y desarrollo de nuestro país.

Desarrolla sus actividades bajo el accionar de la Superintendencia de Telecomunicaciones, Reglamentos Internos, Manual de Funciones, Manual de Política para cada Departamento y otras Disposiciones legales que le son aplicables a la entidad.

Objetivo

Los principales objetivos de la auditoria especial a realizar son los siguientes:

- Evaluar que los ingresos sean facturados y registrados en su totalidad.
- Dar una opinión independiente sobre el cumplimiento de disposiciones legales, reglamentos internos y obligaciones contractuales de los ingresos generados por “Multivisión S.A.”
- Evaluar el procedimiento correcto de los ingresos como así también su documentación respaldatoria.

Objeto

El objeto del examen son las operaciones de Ingresos que están respaldadas en informes, comprobantes de diario, comprobantes de ingreso, facturas u otra documentación que se considere necesaria a nuestro objetivo.

Alcance

Nuestro examen tomará como base la ley de la Superintendencia de Telecomunicaciones, Manuales y Reglamentos Internos de la Institución.

El presente examen cubrirá las operaciones relativas a ingresos por el periodo comprendido del 02 de Enero al 31 de Diciembre de 2007; verificando si se cumplieron con las disposiciones legales y reglamentos vigentes que le son aplicables en el desarrollo y funcionamiento de “Multivisión S.A.” Tarija.

Metodología

La evidencia será acumulada en cumplimiento a las diversas técnicas de auditoria como ser revisión y análisis de la documentación que sustenta las operaciones de la unidad, sistema de control de clientes y otra documentación sustentatoria. Como así también documentación que respalda los registros contables, como comprobantes de diario, ingresos, facturas y otras técnicas de auditoria como:

- ❖ Verificar aspecto Económico – Financiero
- ❖ Análisis del diseño de los controles internos operativos mas importantes
- ❖ Análisis del cumplimiento del sistema de control

Normas principales y disposiciones a ser aplicadas en el desarrollo del Trabajo:

Nuestro trabajo será realizado de acuerdo a las siguientes disposiciones legales:

Ley de la Superintendencia de Telecomunicaciones

-Reglamento Interno de Multivisión S.A. Tarija

-Sistema de Presupuestos y su Reglamento Especifico

-Manual de funciones de la institución

- Manual de Procedimientos para el manejo de los ingresos
- Manual de Política para cada departamento
- Otras Disposiciones aplicables

2. PRESENTACIÓN DE DEFICIENCIAS

2.1 Falta de Informe Mensual de Ingresos:

De la evaluación realizada se verifico que la entidad no efectúa los informes mensuales de los recursos percibidos, es procesada de manera anual el trabajo, que debe ser desarrollado por el contador y posteriormente fiscalizado por el Gerente General, información que permite realizar un análisis comparativo de los ingresos según registros contables y así poder tomar decisiones por parte de los responsables.

Esta situación no cumple lo establecido en el punto 2412 de las Normas Generales y Básicas de Control Interno referente al Sistema de Información donde se procesa las expresiones monetarias en forma mensual.

Lo expuesto anteriormente se debe a un descuido por parte del contador, como así también a la falta de exigencia por parte del Gerente General.

Lo observado puede originar la falta de información de los recursos referente a los informes mensuales y que estos permitan procesar la información a fin de gestión como así también , para que el máximo ejecutivo pueda tomar decisiones oportunas.

Se recomienda a la máxima autoridad ejecutiva , instruir al contador la realización de los informes mensuales de los recursos de manera que permita al máximo ejecutivo efectuar las evaluaciones periódicas y decisiones oportunas con la finalidad de evitar posible distorsión en la información que genera la entidad.

2.2 Inadecuado Archivo de los Comprobantes de Ingresos

Del análisis efectuado a toda documentación proporcionada por la entidad, se verifico que los comprobantes de ingresos fueron archivados en los comprobantes de egresos.

Esta situación incumple lo descrito en el Manual de Procedimientos para el manejo de los ingresos de la entidad donde referencia que toda documentación de ingreso debe encontrarse en orden y en lugar correcto .

Esta situación se debe al descuido por parte del contador de la entidad o encargado que no se le instruyo bien la función que debe desempeñar dentro de la entidad.

Lo descrito anteriormente puede afectar en la elaboración de los informes mensuales de ingresos.

Recomendamos a la máxima autoridad ejecutiva instruir y exigir al contador o encargado poner mas atención y cuidado con el orden de la documentación.

2.3. Falta de Deposito Bancario:

Del examen realizado a la documentación proporcionada por la entidad se verifico que no realizaron un deposito bancario de los recursos percibidos en la gestión 2007.

Esta situación incumple lo descrito en el punto 4 del Manual de Política del Departamento Contable, referente a que todo deposito se realizara en un termino de 24 hrs.

Lo expuesto anteriormente se debe a un descuido y olvido por parte del contador.

La descripción realizada anteriormente puede ocasionar un desequilibrio entre ingresos y egresos como hasi también afectar a las E.E.F.F.de gestión y extracto bancario.

Recomendamos al gerente general instruir al contador poner un poco mas de atención en su responsabilidad con la actividad que desempeña dentro de la institución.

2.4. Falta de un Reglamento para el Manejo de los Ingresos:

Del análisis efectuado a la documentación proporcionada se verifico que la entidad no ha elaborado el reglamento que norme el manejo de los recursos percibidos el mismo que debe contener entre otros los siguientes aspectos la forma de manejo de los mismos , autorización, custodia responsable , utilización y otros, además este

documento debe ser aprobado por el gerente general y puesto en vigencia en la entidad.

Esta situación incumple a lo establecido en el Sistema de Administración de Organización donde se da referencia que toda entidad debe contar con su propio Reglamento de Ingreso.

Lo expuesto anteriormente se debe al descuido por parte del gerente general, como hasi también del contador

Lo descrito anteriormente puede ocasionar que la entidad no cuenta con un reglamento para el manejo de los ingresos consiguientemente puede ocasionar un disolución de responsabilidad por parte del personal de la entidad.

Se recomienda al gerente general instruir al contador proceder con la elaboración del reglamento para el manejo de los ingresos el mismo que debe contener entre otros aspectos descritos anteriormente , además debe ser aprobado por el gerente general y puesto en aplicación por todo el personal de la entidad.

2.5. Contrato de Alquiler de Antenas sin firma ni Autorización:

De la evaluación realizada a la institución se pudo constatar que existen algunos contratos de alquiler de antenas sin firma de autorización por parte de la máxima autoridad de la entidad.

Esta situación incumple a lo establecido en el Capítulo I art. 90 de las Normas Básicas del Sistema de Administración de Bienes y Servicios, referente a la responsabilidad de la máxima autoridad ejecutiva.

Esta situación se debe al descuido u olvido por parte del gerente general y contador.

Situación que puede tener un desenlace negativo en el registro de operaciones contables sin la revisión y autorización del gerente general, consiguientemente la disolución de responsabilidad ante futuros problemas.

Se recomienda al gerente general y contador proseguir a firmar los contratos de alquiler para evitar posibles problemas en el futuro con el cliente de la institución, al mismo tiempo preservar y valorar a cada cliente de la entidad.

2.6.Comprobantes de Ingresos sin Firma:

La Empresa Multivisión S.A. ha procesado comprobantes de ingresos durante la gestión 2007 sin embargo alguno de ellos no cuenta con la firma del gerente general en calidad de aprobación.

Esta situación incumple lo establecido en el Capítulo I art. 90 de las Normas Básicas del Sistema de Administración de Bienes y Servicios, referente a la responsabilidad de la máxima autoridad ejecutiva.

Lo descrito anteriormente se debe al descuido por parte del ejecutivo al no firmar en su totalidad los comprobantes de ingreso.

Situación que puede ocasionar el registro de operaciones contables sin la revisión y autorización del máximo ejecutivo de la entidad, consiguientemente la disolución de responsabilidad por no firmar los comprobantes de ingreso.

Se recomienda al gerente general de la entidad en calidad de máxima autoridad ejecutiva proceder a revisar y autorizar todos los comprobantes de ingresos, dejando constancia de esta labor contable procesada a través de su firma en dichos documentos.

LEGAJO PROGRAMACIÓN

LEGAJO PROGRAMACIÓN

CONTENIDO

MEMORANDUM DE PLANIFICACIÓN

1. TÉRMINOS DE REFERENCIA
2. INFORMACIÓN SOBRE LOS ANTECEDENTES OPERACIONES DE LA ENTIDAD.
3. AMBIENTE DEL SISTEMA DE INFORMACIÓN
4. AMBIENTE DE CONTROL
5. ENFOQUE DE AUDITORIA
6. CONSIDERACIONES SOBRE SIGNIFICATIVIDAD
7. TRABAJOS REALIZADOS POR LA UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA O FIRMAS DE AUDITORIA EXTERNA
8. ADMINISTRACIÓN DEL TRABAJO
9. PROGRAMA DE TRABAJO

“MULTIVISIÓN S.A.”
MEMORANDUM DE PLANIFICACIÓN
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS
GESTIÓN 2007

1. TÉRMINOS DE REFERENCIA

1.1. Antecedentes de Auditoria

En cumplimiento al convenio firmado entre la Universidad Autónoma “Juan Misael Saracho y la Empresa “Multivisión S.A” de la ciudad de Tarija se realizara la Auditoria Especial de Ingresos por el periodo comprendido del 02 de enero al 31 de diciembre 2007.

1.2. Objetivo

Los principales objetivos de la auditoria especial a realizar son los siguientes:

- Evaluar que los ingresos sean facturados y registrados en su totalidad.
- Dar una opinión independiente sobre el cumplimiento de disposiciones legales , Reglamentos internos y obligaciones contractuales de los ingresos generados por “Multivisión S.A.”
- Evaluar el procedimiento correcto de los ingresos como así también su documentación respaldatoria.

1.3. Objeto

El objeto del examen son las operaciones de Ingresos que están respaldadas en informes, comprobantes de diario, comprobantes de ingreso, facturas y otra documentación que se considere necesaria a nuestro objetivo.

1.4. Alcance

Nuestro examen tomara como base la ley de la Superintendencia de Telecomunicaciones, Manuales y Reglamentos Internos de la Institución.

El presente examen cubrirá las operaciones relativas a ingresos por el periodo comprendido del 02 de enero al 31 de diciembre del 2007; verificando si se cumplieron con las disposiciones legales y reglamentos vigentes que le son aplicables en el desarrollo y funcionamiento de Multivisión S.A. Tarija.

1.5. Metodología

La evidencia será acumulada en cumplimiento a las diversas técnicas de auditoria como ser revisión y análisis de la documentación que sustenta las operaciones de la unidad, sistema de control de clientes y otra documentación sustentatoria. Como así también documentación que respalda los registros contables, como comprobantes de diario, ingresos, facturas y otras técnicas de auditoria como:

- ❖ Verificar aspecto Económico – Financiero
- ❖ Análisis del diseño de los controles internos operativos mas importantes
- ❖ Análisis del cumplimiento del sistema de control

1.6. Normas principales y disposiciones a ser aplicadas en el desarrollo del trabajo:

Nuestro trabajo será realizado de acuerdo a las siguientes disposiciones legales:

- Ley de la Superintendencia de Telecomunicaciones
- Reglamento Interno de Multivisión S.A. Tarija
- Sistema de Presupuestos y su Reglamento Especifico
- Manual de funciones de la institución

-Manual de Procedimientos para el manejo de los ingresos

-Manual de Política para cada departamento

-Otras Disposiciones aplicables

1.7. Principales responsabilidades a nivel de emisión de informes:

El objetivo del examen de esta Auditoria Especial es emitir un informe donde su contenido detalle los hallazgos de auditoria.

En caso de presentarse irregularidades se emitirá informes especiales de responsabilidad.

1.8. Actividades y Fechas de mayor importancia:

Las fechas y actividades de mayor importancia son las siguientes:

Actividades	Fechas
Inicio de la auditoria	04/08/2008
Planificación de la auditoria	14/08/08 al 10/09/08
Ejecución del trabajo de campo	10/09/08 al 20/09/08
Preparación Legajos	20/09/08 al 26/09/08
Emisión de Informe	03/10/2008

Las fechas establecidas son tentativas y han sido determinadas en base al desarrollo de tareas en condiciones normales.

Situaciones extraordinarias (motivadas interna o externamente) pueden alterar el cronograma previsto precedentemente.

2. INFORMACIÓN SOBRE ANTECEDENTES, OPERACIONES DE LA ENTIDAD

2.1. Antecedentes:

La empresa “**Multivisión S.A.**” inicia sus actividades en la ciudad de Santa Cruz el 07 de junio de 1991 bajo la estructura jurídica de Sociedad de Responsabilidad Limitada y el 19 de septiembre de 1991 años el presidente de la republica con la Resolución Suprema N° 209592 autoriza a la Dirección General de Telecomunicaciones, conceder licencia para la instalación de un servicio de televisión vía microondas en la ciudad de Santa Cruz.

La aceptación obtenida en la ciudad de Santa Cruz motivo la iniciativa de ingresar a otras ciudades del país. Es así que el 22 de julio de 1992 se obtuvo la Resolución Suprema N° 211085 complementaria a la anterior y que amplía la concesión de la licencia a la explotación de similares servicios en las ciudades de Cochabamba, La Paz, Sucre y el 1° de Diciembre de 1997 inicia sus actividades en Tarija.

Con el objetivo de satisfacer la demanda por nuestros servicios en la Paz, Cochabamba y Santa Cruz masificar el servicio con miras a una futura capitalización por un socio estratégico extranjero los señores Cristóbal Roda Vaca, José Saavedra Banzer y Mario Italo Bonino Roca el 10 de mayo de 1995 constituyen Multivisión S.A.

En abril de 1996 se concreta la capitalización, Multivisión Communication Corp. Empresa canadiense adquiere la totalidad del paquete accionario de Multivisión S.A. operación efectuada a través del intercambio de acciones e inyección del capital fresco, de esta manera los socios de Multivisión S.A. pasan a ser accionistas de Multivisión Communications Corp. Y nuestra empresa se constituye en la primera empresa creada en Bolivia que cotiza sus acciones en el mercado internacional de valores, específicamente en la bolsa de valores de Vancouver – Canadá.

No conformes con lo que hemos alcanzado hasta hoy se pretende en las gestiones 97 y 98 dar inicio a la etapa Plus que en la actualidad es una realidad y un éxito , hoy en día su oficina central se encuentra en la ciudad de la Paz .

Visión: La visión de Multivisión S.A. es ser líder a nivel nacional en el rubro de la televisión por suscripción y otros servicios de entretenimiento .Contando con el mejor sistema de aseguramiento de la calidad que garantice la satisfacción de los usuarios y la mas moderna tecnología que aseguren el máximo grado de innovación, competitividad, calidad de la señal, servicios de asistencia técnica e información y precios.

Misión: La misión de Multivisión S.A. es posesionarse y mantenerse en el rubro de la televisión por suscripción, mediante el ofrecimiento a sus usuarios del mas eficiente servicio y la mejor programación que les permita entretenerse, informarse, culturizarse, divertirse y estar al tanto de los últimos avances de la ciencia y la tecnología llevada hasta ellos a través de un sistema de distribución de señales con tecnología de punta que garantiza la calidad de la señal y servicio.

Cumpliendo con un programa de aseguramiento de la calidad y la permanente incorporación de tecnología garantizando la confiabilidad de nuestros servicios enmarcados en una filosofía de responsabilidad y cumplimiento impulsados por la convicción de ser parte activa del progreso y desarrollo de nuestro país.

2.2. Marco legal:

Desarrolla sus actividades bajo el accionar de la Superintendencia de Telecomunicaciones, Reglamentos Internos, Manual de Funciones, Manual de Política para cada Departamento y otras Disposiciones legales que le son aplicables a la entidad.

2.3. Principales segmentos de la entidad relacionados con el objeto de la

Auditoria:

La administración de los recursos de la entidad durante el periodo sujeto a examen y en la actualidad se encuentra bajo la responsabilidad del gerente.

Las operaciones a evaluar en la presente auditoria son las que se detallan en el punto 1.3 del presente memorandum cuya responsabilidad compete al gerente, al contador y a los responsables de cada departamento las mismas las mismas que serán analizadas a través del programa de trabajo.

2.4. Unidades vinculadas con el objeto de la auditoria:

De acuerdo a la naturaleza de las operaciones que ejecuta Multivisión S.A. Tarija no se encuentra vinculada con ninguna unidad por ser de carácter privado.

2.5. Fuente de generación de recursos de la entidad:

Los ingresos percibidos por Multivisión S.A. durante la gestión 2007 provienen de las fuentes que se detallan a continuación:

Rubro	Gestión 2007 de Enero – Junio
Mensualidades	454,940.00
Ingresos Servicios Hoteles	9,003.00
Ingresos Venta de Multiguia	1,070.00
Ingresos por Instalaciones	1,222.00
Otros Ingresos Operativos	1,978.00
Ingresos Wifi	0
Ingresos no Operativos	9,228.00
Total Bs.	477,441.00

2.6. Responsables de las Operaciones Objeto de la Auditoria:

Los principales responsables de las operaciones que realiza Multivisión S.A. Tarija es el gerente por ser el funcionario de mayor jerarquía, el jefe administrativo en el ámbito de administración y responsable directo junto al gerente del manejo y utilización de los recursos de la entidad como así también el jefe de cada departamento integrante.

2.7. Factores Externos que pueden afectar a las Operaciones:

Se detectaron los siguientes factores externos y/o riesgos inherentes que puedan tener un efecto importante en las operaciones normales de la entidad:

-La competencia de Empresas similares

3. AMBIENTE DEL SISTEMA DE INFORMACIÓN

Multivisión S.A. como entidad de carácter privado a la fecha cuenta con un sistema de información para el manejo administrativo de sus actividades económicas y financieras con respecto a sus ingresos , el contador elabora informes mensuales de las recaudaciones diarias si las hubiere , derivándolos juntamente con copias de facturas papeles de deposito al departamento de finanzas el cual se encuentra el la central de la ciudad de La Paz que es el encargado de registrarlos en el Sistema de Contabilidad y Presupuestos.

4. AMBIENTE DE CONTROL

4.1. Filosofía de la Dirección:

El máximo ejecutivo es un profesional con Licenciatura en Administración de Empresas que cumple con los requisitos mínimos para el ejercicio de su cargo, quien en el desempeño de sus funciones esta tomando conciencia de la importancia del control interno para el buen manejo de la entidad y se inclina al cumplimiento de las disposiciones legales en vigencia; además trata de seguir las recomendaciones sugeridas por la unidad de auditoria interna.

4.2. Integridad y Valores Éticos:

Multivisión S.A. no cuenta con un manual de ética donde se establezca los valores de honestidad personal, integridad, imparcialidad y otros que deben tener todos los funcionarios. Al respecto, si bien la entidad cuenta con un Manual de Funciones donde se establece los derechos y obligaciones de los funcionarios.

4.3. Competencia Profesional:

Multivisión S.A. en la actualidad sus funcionarios cuentan con un contrato de trabajo por un tiempo: primero por tres meses, luego por un año y después por tiempo indefinido, teniendo una capacitación no tan frecuente pero que ayuda muchísimo al buen desempeño de su cargo.

Los técnicos cuentan con programas de capacitación por lo menos dos veces al año vienen especialistas de la ciudad de La Paz a medir su rendimiento y complementar sus conocimientos.

4.4. Atmósfera de Confianza:

La circulación de la información es ascendente y transversal, existiendo líneas de comunicación y responsabilidad, las cuales se indican en el organigrama institucional.

4.5. Administración Estratégica:

Multivisión S.A. elaboro el plan Operativo Anual para la gestión 2007 el mismo que es proyectado hasta el año 2010 tiene como objetivo brindar una eficiente administración de los recursos de la entidad en función a la visión y misión del plan de desarrollo institucional.

4.6. Sistema Organizativo

La entidad cuenta con un organigrama regional que fue diseñado de acuerdo a la conformación de personal, como así también cuenta con:

- ❖ Manual de Funciones

- ❖ Manual de Administración de Inventarios

- ❖ Manual de Administración de Activos Fijos

- ❖ Manual de Políticas de Cobranzas

- ❖ Manual de Políticas para cada Departamento Comercial

- ❖ Manual de Responsable de Planta

- ❖ Manual de Política de Presupuesto

- ❖ Sistema de Contabilidad que se consolida en la ciudad de la Paz

- ❖ Política de manejo de Fondo de Caja Chica

- ❖ Reglamento Interno

4.7. Asignación de Autoridad y Responsabilidad:

Revisado el funcionamiento de la estructura orgánica de la institución y las funciones de autorización, procesamiento, registro y custodia encontramos problemas relacionados con la segregación de funciones a pesar que los deberes y

obligaciones de personal fueron establecidos de manera formal. Así mismo evidenciamos una adecuada delegación de autoridad entre los niveles ejecutivos.

4.8. Políticas de Administración de Personal:

Cuenta con un Reglamento Interno de personal dispuesto por el artículo 67 de la Ley General del Trabajo y por el D.S. del 23 de noviembre de 1938, en el que incluye derechos y obligaciones de los funcionarios, sanciones, procedimientos de contratación de personal, remuneraciones y procesos de retiro.

La asistencia del personal será controlado por el administrador y/o jefe de personal, mediante tarjetas y/o libro de asistencia, el empleado esta obligado a marcar tanto la hora de entrada como la hora de salida en su tarjeta correspondiente o en el libro de asistencia.

El horario de trabajo será fijado para cada sección de acuerdo a sus modalidades indicando el horario al que deberá someterse cada uno de los empleados o trabajadores dentro de las 8 hrs. de trabajo para varones y 7 hrs. para mujeres.

4.9. Auditoria Interna:

La empresa Multivisión S.A. cuenta con una unidad de auditoria interna de la cual se encuentra encargada la parte administrativa de realizar un control interno a todos los departamentos o áreas dependientes de dicha entidad.

Por todo lo expuesto consideramos que el ambiente de control en la entidad es moderado.

5. ENFOQUE DE AUDITORIA

En consideración al objetivo, así como a la naturaleza de la entidad el enfoque de auditoria estará orientado principalmente a verificar la legalidad de las operaciones contractuales por venta de servicios a su revisión del cumplimiento de los manuales en los niveles de la entidad y la existencia de documentación suficiente y competente de sustento en función a las operaciones que desempeña.

A tal fin aplicaremos los procedimientos detallados en el programa de auditoría, considerando los siguientes factores de riesgo:

Factor de riesgo : Posible incumplimiento al Reglamento Interno por un incorrecto procedimiento.

Enfoque de auditoría : Revisar el cumplimiento de su normatividad y legalidad a las funciones desempeñadas dentro de la institución.

Factor de riesgo : Falta de tecnología actual y exceso de equipos obsoletos que pueden derivar a ser un deficiente servicio.

Enfoque de auditoría : Verificar los informes técnicos de mantenimiento y analizar si estos han dado solución a los problemas de funcionamiento y permiten una continuidad del mismo. Verificar también en que procedimientos se basan las unidades operativas y administrativas para la venta de servicios.

Factor de riesgo: Posible incumplimiento a la política establecida referente a ingresos.

6. CONSIDERACIONES SOBRE SIGNIFICATIVIDAD

La planificación, elaboración y evaluación de la muestra serán realizadas mediante el enfoque no estadístico que emplea solo el criterio profesional.

7. TRABAJO REALIZADO POR LA UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA O FIRMAS DE AUDITORIA EXTERNA

El último trabajo realizado por la central que se encuentra en la ciudad de la Paz es una Auditoría Interna de Efectivo y Activo Fijo en el mes de junio de 2007, cada año

llega un equipo especializado de la central a realizar la auditoria y un control a todos los activos de la entidad.

Respecto a Auditoria Externa la entidad fue sujeta a auditoria por la firma privada KPMG Peat Marwich quien fue la encargada de auditar a los cinco departamentos.

8. ADMINISTRACIÓN DEL TRABAJO

El trabajo será desarrollado en el tiempo presupuestado y por el personal descrito a continuación:

Nombre y Apellido	Cargo	Presupuesto en Horas
Lic. Walter Muñoz	Profesor guía	40
Bertha Ramos Cuenca	Auditor júnior	240
Total		280

9. PROGRAMA DE TRABAJO

Sobre la base de los anteriores capítulos se ha preparado los correspondientes programas detallados de trabajo, los cuales se adjuntan al presente memorandum.

“MULTIVISIÓN S.A.”
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS
DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007
PROGRAMA DE AUDITORIA DE INGRESOS

OBJETIVOS:

- 1.-Determinar si los ingresos que son generados por la entidad existen y son registrados oportunamente e íntegramente. (Existencia, Integridad)

- 2.-Determinar si las cuentas por cobrar provienen de la venta de servicios, se registran íntegramente y oportunamente. (Integridad)

- 3.-Que las transacciones estén debidamente actualizadas y aprobadas. (Valuación)

- 4.-Que las transacciones registradas cuenten con la documentación de respaldo y sean legales (Existencia)

PROCEDIMIENTOS:

Nº	PROCEDIMIENTO	RELACIÓN CON OBJ.	REF. P/ T	HECHO POR
1.-	Verifique que el importe cobrado este de acuerdo a precios establecidos y debidamente autorizados.	1,3,4		B.R.C
2.-	Verificar que los ingresos recibidos cuenten con su respectiva factura y la elaboración del informe mensual.	1,4		
3.-	Verificar que todos los ingresos estén autorizados por los funcionarios competentes	1,3		
4.-	Verificar que todas las instalaciones cuenten con el contrato de solicitud de servicio debidamente firmado por el solicitante y representante de la entidad.	1,3,4		

“MULTIVISIÓN S.A.”
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS
DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007
PROGRAMA DE AUDITORIA DE INGRESOS

N°	PROCEDIMIENTO	RELACIÓN CON OBJ.	REF. P/ T	HECHO POR
5.-	Verifique que los ingresos sean depositados al Banco en las cuentas corrientes de la entidad en forma diaria.	1,4		B.R.C
6.-	Compruebe que todos los ingresos adjunten el depósito bancario.	4		
7.-	<u>GENERALES :</u> Verificar que todos los comprobantes de ingresos adjunten la documentación de sustento.	1,4		
8.-	Verificar la adecuada apropiación de los ingresos a las cuentas contables.	1		
9.-	Verificar que los comprobantes cuenten con las firmas de los responsables de su elaboración y autorización.	3		
10.-	Realice una cobertura de los ingresos analizados.	1		
11.-	En base a los resultados obtenidos emita una conclusión.			

**AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS
DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007
PROGRAMA DE AUDITORIA DE INGRESOS
“MULTIVISIÓN S.A.”**

Elaborado por: Bertha Ramos C.

Revisado por: Lic. Walter Muñoz

Fecha:16/08/08.....

“MULTIVISIÓN S.A.”

AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS

DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

PROGRAMA DE AUDITORIA DE INGRESOS

Nº	PROCEDIMIENTO	RELACIÓN CON OBJ.	REF. P/ T	HECHO POR
5.-	Verifique que los ingresos sean depositados al Banco en las cuentas corrientes de la entidad en forma diaria.	1,4		B.R.C
6.-	Compruebe que todos los ingresos adjunten el depósito bancario.	4		
7.-	Verificar que todos los comprobantes de ingresos adjunten la documentación de sustento.	1,4		

8.-	Verificar la adecuada apropiación de los ingresos a las cuentas contables.	1		
-----	--	---	--	--

“MULTIVISIÓN S.A.”

AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS

DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

PROGRAMA DE AUDITORIA DE INGRESOS

Nº	PROCEDIMIENTO	RELACIÓN CON OBJ.	REF. P/ T	HECHO POR
9.-	Verificar que los comprobantes cuenten con las firmas de los responsables de su elaboración y autorización.	3		
10.-	Realice una cobertura de los ingresos analizados.	1		
11.-	En base a los resultados obtenidos emita una conclusión.			

Elaborado por: Bertha Ramos C.

Revisado por: Lic. Walter Muñoz

Fecha:16/08/08.....

LEGAJO CORRIENTE

LEGAJO CORRIENTE

CONTENIDO

1) ANÁLISIS DE CONTROL INTERNO

PLANILLA DE DEFICIENCIAS

2) COMPROBACIÓN

PROGRAMA DE INGRESOS

PAPEL DE TRABAJO DE INGRESOS

COBERTURA DE INGRESOS

CONCLUSIÓN DE INGRESOS

EMPRESA "MULTIVISIÓN S.A."
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS
Periodo del 02 de Enero al 31 de Diciembre / 2007
ANÁLISIS DE LA CUENTA MENSUALIDADES

T/R Trabajo Realizado

T Sumas Totales Satisfactorias

① Comprobantes de Ingresos sin
Firma

Verificado con Documentacion de Sustento Mayores Auxiliares , Facturas ,
Comprobantes, Depositos Bancarios, Informe Mensual de Ingresos y otros.

Objetivo : Realizar Análisis de la Cuenta Ingresos por suscripción de servicios básicos
de televisión mediante toda la documentación de sustento obtenida.

Fuente : Comprobantes de Ingresos y Mayores Auxiliares

Universo : 13 Comprobantes

Base de Selección : Se Considero 12 Comprobantes de ingresos (92%)

EMPRESA "MULTIVISIÓN S.A."
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS
Periodo del 02 de Enero al 31 de Diciembre / 2007
ANÁLISIS DE LA CUENTA INGRESOS VENTA DE MULTIGUIA

- T/R Trabajo Realizado
- T Sumas Satisfactorias
- ① Falta de Firmas del Gerente y Jefe
- 2 Falta de Deposito Bancario
- 3 Carencia de Informes Mensual de

Verificado con Mayores Auxiliares , Facturas , Comprobantes de Ingresos, Depositos Bancarios, Informe Mensual de Ingresos y otros.

Objetivo : Determinar si los Ingresos por Venta de Multiguia estan siendo cobrados de acuerdo al reglamento

Fuente :Comprobantes de Ingresos y Mayores Auxiliares

Universo : 13 Comprobantes de ingresos

Base de Selección : Se considero 12 Comprobantes de Ingreso (92%)

EMPRESA "MULTIVISIÓN S.A."
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS

Periodo del 02 de Enero al 31 de Diciembre / 2007

ANÁLISIS DE LA CUENTA INGRESOS SERVICIOS HOTELES

Fecha	N° de Cpbte.	Descripción	Importe Bs.	Procedimiento									Comentario	
				1	2	3	4	5	6	7	8	9		
		Viene de.....	72.080											
09/12/2007	5633	Registro contable por los ingresos recibidos por el servicio de Multivisión a Hostal Baldivieso correspondiente al mes de Diciembre 2007.	544											
Total Visto			72.624											
No Visto			0											
Importe Total			72.624											

EMPRESA "MULTIVISIÓN S.A."
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS
Periodo del 02 de Enero al 31 de Diciembre / 2007
ANÁLISIS DE LA CUENTA INGRESOS SERVICIOS HOTELES

T/R Trabajo Realizado

T Sumas Satisfactorias

Falta de Deposito Bancario

①

Verificado con Comprobantes de Ingreso , Mayores Auxiliares , Facturas , Depositos Bancarios, Informe Mensual de Ingresos , Extracto Bancario y otros.

Objetivo : Verificacion de la correcta aplicación del cobro de los Ingresos por servicio Hoteles de acuerdo a disposiciones legales.

Fuente : Mayores Auxiliares y Comprobantes de Ingreso

Universo : 108 Comprobantes

Base de Selección : Se considero 108 Comprobantes (100%)

EMPRESA "MULTIVISIÓN S.A."
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS
Periodo del 02 de Enero al 31 de Diciembre / 2007
ANÁLISIS DE LA CUENTA INGRESOS POR INSTALACIONES

Fecha	N° de Cppte.	Descripción	Importe Bs.	Procedimiento									Comentario	
				1	2	3	4	5	6	7	8	9		
		Viene de.....	9.376											
12/12/2007	13987	Registro contable por el ingreso recibido correspondiente a la instalación de televisión por cable al sr. Jaime Donaire en Zona San Luis.	160											
18/12/2007	13994	Contabilización del ingreso percibido por concepto de instalación de televisión por cable al sr. Pedro Fernandez en Zona Palmarcito .	80											
21/12/2007	14102	Registro contable por el ingreso recibido correspondiente a la instalación de televisión por cable a la sra. Esther Aparicio en Av. Oruro N° 0457.	160											
22/12/2007	14147	Contabilización del ingreso percibido por concepto de instalación de televisión por cable a la sra. Cristina Fernandez en calle Carlos Paz N° 0874 .	160											
Total Visto			100%										9.936	
No Visto			0%										0	
Importe Total			100%										9.936	

EMPRESA "MULTIVISIÓN S.A."
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS
Periodo del 02 de Enero al 31 de Diciembre / 2007
ANÁLISIS DE LA CUENTA INGRESOS POR INSTALACIONES

T/R = Trabajo Realizado

T = Sumas Satisfactorias

= Orden de Instalacion sin Firmas.

① Verificado con Documentacion de Sustento, Comprobantes de Ingreso , Facturas, Solicitud del Usuario , Orden de Instalacion , el Importe cobrado de acuerdo a su Precio

Objetivo = Realizar un Analisis de la Cuenta Ingresos por Instalaciones si Fueron Cobrados al Precio Establecido.

Fuente = Estado de la Cuenta y Comprobantes de Ingreso

Universo = 81 Comprobantes

Base Seleccion = Se Considero 81 Comprobantes (100%) del universo.

EMPRESA "MULTIVISIÓN S.A."
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS
Periodo del 02 de Enero al 31 de Diciembre / 2007
ANÁLISIS DE LA CUENTA INGRESOS NO OPERATIVOS

Fecha	Nº de Cpbte.	Descripcion	Importe Bs.	Procedimiento									Comentario	
				1	2	3	4	5	6	7	8	9		
		Viene de	52.000											
09/09/2007	21611	Contabilización del ingreso percibido por concepto de alquiler de antenas en zona tomatitas .	2000											
12/10/2007	21625	Registro contable por el ingreso recibido del alquiler de antenas en zona tomatitas .	2000											
16/11/2007	21647	Ingreso percibido por concepto de alquiler de antenas en zona tomatitas.	2000											
15/12/2007	21674	Contabilización del ingreso percibido por concepto de alquiler de antenas en zona tomatitas .	2000											
		Total Visto	81%	60.000										
		No Visto	19%	13.824										
		Importe Total	100%	73.824										

EMPRESA "MULTIVISIÓN S.A."
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS
Periodo del 02 de Enero al 31 de Diciembre / 2007
ANÁLISIS DE LA CUENTA INGRESOS NO OPERATIVOS

T/R = Trabajo Realizado

T = Sumas Satisfactorias

= El Contrato de Alquiler de las
Antenas en Zona Tomatitas no
cuenta con la Autorizacion ni
Firmas Respectivas.

① = Verificado con Documentacion de Sustento, Comprobantes de Ingreso ,Mayores
Auxiliares ,Deposito Bancario ,Extracto Bancario y otros.

Objetivo = Verificar que la cuenta Ingresos no Operativos se encuentre correctamente clasificada y
con documentacion de sustento.

Fuente = Comprobantes de Ingreso y Mayores Auxiliares.

Universo = 16 Comprobantes

Base Seleccion = Se Considero 13 Comprobantes (81%) del universo.

EMPRESA "MULTIVISIÓN S.A."
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS
Periodo del 02 de Enero al 31 de Diciembre / 2007
ANÁLISIS DE LA CUENTA OTROS INGRESOS OPERATIVOS

T/R = Trabajo Realizado

T = Sumas Satisfactorias

1 = Falta de Documentacion de Sustento

2 = Carencia de Informes Mensual de

= Verificado con Mayores Auxiliares , Facturas , Comprobantes de Ingresos, Depositos
= Bancarios, Contrato de solicitud del Servicio y otros.

Objetivo = Realizar un analisis de la cuenta Otros Ingresos Operativos y verificar si los montos cobrados son los que se encuentran establecidos por el reglamento de la entidad.

Fuente = Comprobantes de Ingresos y Mayores Auxiliares

Universo = 28 Comprobantes

Base Seleccion = Se Considero 21 Comprobantes (75%).

EMPRESA MULTIVISION S.A.
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS
Periodo del 02 de enero al 31 de Diciembre / 2007
COBERTURA DE INGRESOS

N°	Descripcion	Importe Analizado Bs.	%	Importe no Analizado Bs.	%	Importe Total Bs.	%
1.-	Mensualidades	3.330.736,00	92	308.784,00	8	3.639.520,00	100
2.-	Ingresos Servicios Hoteles	72.024,00	100	0,00	0	72.024,00	100
3.-	Ingresos Venta de Multiguia	7.840,00	92	720,00	8	8.560,00	100
4.-	Ingresos por Instalaciones	9.536,00	100	0,00	0	9.536,00	100
5.-	Otros Ingresos Operativos	11.944,00	75	3.880,00	25	15.824,00	100
6.-	Ingresos no Operativos	60.000,00	81	13.824,00	19	73.824,00	100
	Total	3.492.080,00	91	327.208,00	9	3.819.288,00	100

EMPRESA MULTIVISION S.A.
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS
Periodo del 02 de enero al 31 de Diciembre / 2007
COBERTURA DE INGRESOS

T/ R = Trabajo Realizado

T = Sumas Satisfactorias

= Importe de las cuentas que fue analizado durante nuestra auditoria al 31/12/2007

= Importe que no fue analizado al 31/12/2007

Comentario = Se expone las cuentas de ingresos ejecutados en la **Empresa Multivision S.A.** Como así también el importe analizado de cada cuenta que asciende a **Bs. 3,492,320.00** que representa el **91%** del total de Ingresos de la gestión 2007.

CONCLUSIONES

Conclusión

Se examinó:

- Toda la documentación obtenida, como resultado del examen que se realizó podemos observar que los ingresos se encuentran clasificados correctamente.
- Es relativamente confiable en el registro de sus operaciones contables verificando su cronología en sus transacciones de manera oportuna y debidamente clasificada.
- El cumplimiento del control interno de acuerdo a normas y reglamentos dentro de la entidad.
- Está estructurado en su diseño de acuerdo a: Estatuto Orgánico, Normas de Control Interno, Reglamentos, Manuales y la Ley de Telecomunicaciones.
- Los resultados del examen que se realizó se encuentran documentados en los Papeles de Trabajo de Ingresos.
- Sobre la base de los resultados obtenidos como producto de la aplicación de los procedimientos de auditoría, el Sistema de Control Interno relacionado con las operaciones de ingresos a excepción de las deficiencias expuestas anteriormente se está desarrollando de acuerdo a las disposiciones legales aplicables a dichas operaciones.

