

EMPRESA TARIJEÑA DEL GAS “EMTAGAS”
AUDITORIA INTERNA
INFORME DE AUDITORIA AUD. INT. I.A.S. N° 01/2013
PRIMER SEGUIMIENTO DEL INFORME AUD.INT. I.A.C. 02/2012

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna AUD. INT. I.A.S. N° 01/2013 correspondiente al Primer Seguimiento del Informe AUD. INT. I.A.C. 02/2012 de fecha 28 de febrero de 2012, Auditoria de Control Interno de “Aspectos Administrativos y Contables emergentes de la Auditoria de Confiabilidad 2011”, por el periodo 1° de enero del 2012 al 05 de noviembre del 2013.

El objetivo del examen es emitir una opinión independiente respecto al grado de cumplimiento, a la implantación de las recomendaciones emitidas en el informe de Auditoria N° AUD. INT. I.A.C. 02/2011 del 28 de febrero de 2012, referente a las observaciones al Sistema de Control Interno de “Aspectos Administrativos y Contables emergentes de la Auditoria de Confiabilidad” correspondiente a la gestión 2011.

El objeto del examen es evaluar procedimientos administrativos aplicados, cuyo grado de eficiencia permitirá determinar la confiabilidad y consistencia de los Registros y Estados Financieros de la gestión 2011.

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

RECOMENDACIONES IMPLANTADAS

1. Faltante de efectivo en el arqueo de caja chica. (Recomendación N° 3)
2. Verificación física de medidores en la regional de Yacuiba (Recomendación N° 7)
3. Algunas facturas no adjuntan las copias solo fotocopias (Recomendación N° 9)
4. Incorrecta actualización de los materiales de almacenes (Recomendación N° 11)
5. Ausencia de Certificados de Aportación (Recomendación N° 13)

6. Inconsistencia en el registro de los seguros pagados por adelantado (Recomendación N° 15)
7. Activos Fijos que presentan diferencias por omisión y errores de registro (Recomendación N° 18)
8. Inadecuada apropiación contable (Recomendación N° 22)
9. Registro de los beneficios sociales (Recomendación N° 25)
10. Deficiencias en el cálculo y pago de beneficios sociales (Recomendación N° 26)
11. Diferencias de registro del patrimonio con las confirmaciones (Recomendación N° 27)
12. Documentos que sustenta que los comprobantes no están notariados (Recomendación N° 29)
13. Elaboración incorrecta del Contrato Administrativo. (Recomendación N° 30)
14. Falta de un kardex de mantenimiento y reparaciones del parque automotor (Recomendación N° 32)
15. Falta la firma de autorización de pago (Recomendación N° 33)

RECOMENDACIONES NO IMPLANTADAS

16. Saneamiento de los Estados Financieros (Recomendación N° 1)
17. Cuenta bancaria Fondo de Redes (Recomendación N° 2)
18. Recaudaciones no depositadas en su integridad al cierre de gestión (Recomendación N° 4)
19. Facturas manuales sin fecha ni sello de cancelado (Recomendación N° 5)
20. Proceso judiciales de gestiones anteriores (Recomendación N° 6)
21. Recibos de reconexión no cobrados (Recomendación N° 8)
22. Errores de registro en el inventario de materiales (Recomendación N° 12)
23. Gravámenes registrados por impuestos internos (Recomendación N° 14)
24. Obras en proceso de ejecución sin documentos de respaldo (Recomendación N° 16)

25. Cálculo de la actualización y depreciación (Recomendación N° 17)
26. Activos Fijos que no tienen su derecho propietario (Recomendación N° 19)
27. Cuentas por pagar por retenciones (Recomendación N° 20)
28. Pasivos que presentan diferencias de registro (Recomendación N° 21)
29. Falta de respaldo de las cuentas por pagar de obras civiles y acometidas (Recomendación N° 23)
30. Omisión de registro de Pasivos (Recomendación N° 24)
31. Ingresos no devengados (Recomendación N° 28)
32. Procesos de contratación de servicios de mantenimiento incompletos (Recomendación N° 31)

RECOMENDACIÓN NO APLICABLE

33. Incorrecta apropiación de las cuentas por cobrar (Recomendación N° 13)

Es cuanto informo a su autoridad para los fines consiguientes.

Lic. Betty Espinoza H.
JEFA DE AUDITORIA INTERNA
Matrícula CAUB 1407