

RESUMEN EJECUTIVO
YACANA-GE-UAI-IT-N°0008/23

ENTIDAD : EMPRESA ESTATAL "YACANA"

REFERENCIA : INFORME DE CONTROL INTERNO EMERGENTE DEL EXAMEN DE CONFIABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA ESTATAL YACANA, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022.

OBJETIVO : Producto del "Examen de confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la Empresa Estatal "YACANA" al 31 de diciembre de 2022", se emitió dos pronunciamientos, el primero sobre la confiabilidad de los Registros Contables y el segundo sobre la confiabilidad de los Estados Financieros de la Empresa Estatal YACANA al 31/12/2022.

En este sentido, en el presente informe se expondrá los resultados de la evaluación de control interno sobre la "Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la Empresa Estatal "YACANA" al 31 de diciembre de 2022 y las correspondientes deficiencias de control interno emergentes del examen

OBJETO : Constituye la información y documentación procesada por la Empresa Estatal YACANA en el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2022, sobre sus operaciones contables y presupuestarias en el sistema informáticos Sistema Integrado de Gestión Pública (SIGEP), que respalda la emisión de los siguientes estados:

- ✓ Balance General Comparativo.
- ✓ Estado de Recursos y Gastos Corrientes Comparativo.
- ✓ Estado de Flujo de Efectivo Comparativo.
- ✓ Estado de Cambios en el Patrimonio Neto.
- ✓ Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos.
- ✓ Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos.
- ✓ Cuenta Ahorro Inversión Financiamiento.
- ✓ Resumen Físico Valorado de Materiales en Almacén.
- ✓ Resumen de Activos Fijos ordenado por grupo contable.
- ✓ Notas a los Estados Financieros.
- ✓ Comprobantes de Ejecución Presupuestaria de Recursos C-21 y su documentación de respaldo.
- ✓ Comprobantes de Ejecución Presupuestaria de Gastos C-31 y su documentación de respaldo.
- ✓ Comprobantes de Diario y documentación de respaldo.
- ✓ Mayores Auxiliares.
- ✓ Inventario de Materiales en Almacén.
- ✓ Inventario de Activos Fijos ordenado por grupo contable.
- ✓ Libros de bancos.
- ✓ Libreta en la Cuenta Única del Tesoro (CUT).

ALCANCE : Nuestro examen fue realizado de conformidad a las Normas de Auditoría Gubernamental de los Registros y Estados Financieros, aprobadas mediante Resolución N° CGE/073/2021 de 28/10/2021 y el grado de cobertura alcanzó a las principales operaciones administrativo – financieros, registros contables, presupuestarios, patrimoniales procesados y emitidos por la Empresa Estatal “YACANA” por el ejercicio terminado al 31/12/2022, en cuanto a la evaluación de los procesos de control interno incorporados a ellos.

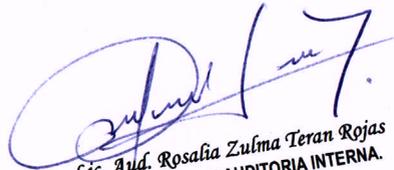
El trabajo se basó en la aplicación de pruebas selectivas de comprobación de controles y otras pruebas de auditoría que se consideraron necesarias para cumplir con los objetivos del examen.

El examen abarcó las operaciones y actividades realizadas durante el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2022 y los hechos posteriores ocurridos a esa fecha relacionados con el movimiento económico efectuado por los servidores públicos, dependientes de la Empresa Estatal “YACANA”; los resultados del examen están sustentados con evidencia documental obtenida de la propia Empresa.

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

- 3.1 Operaciones registradas sin la suficiente documentación de respaldo
- 3.2 Deficiencias en la definición de funciones del personal eventual
- 3.3 Recursos financieros utilizados de forma directa y depositados inoportunamente
- 3.4 Cuentas por cobrar sin documentos de respaldo
- 3.5 Files de personal incompletos y sin constancia de revisión
- 3.6 Necesidad de implementar procedimientos para la toma de inventarios programados y/o sorpresivos en los almacenes de la Empresa
- 3.7 Deficiencias en los controles de asistencia del personal
- 3.8 Incorrecta definición de los niveles jerárquicos en la escala salarial
- 3.9 Inadecuada definición de los requisitos de formación profesional del personal eventual y falta de cumplimiento de los mismos

La Paz, 23 de mayo de 2023



Lic. Aud. Rosalia Zulma Teran Rojas
RESPONSABLE DE AUDITORIA INTERNA.
CAULP N° 5382 – CAUB N° 14301
EMPRESA ESTATAL YACANA