



# EMPRESA METALÚRGICA VINTO

## RESUMEN EJECUTIVO INFORME DE CONTROL INTERNO

Informe de Auditoría Interna N° EMV/UAI/CONF/N° 02/19, correspondiente al examen sobre la Confiabilidad de los Estados Financieros, por el periodo del 01 de enero de 2017 - 2018 al 31 de diciembre de 2017- 2018, ejecutada en cumplimiento al Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoría Interna para la gestión 2019.

El objetivo del examen es emitir una opinión sobre la Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros al 31 de diciembre 2017 – 2018, 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. No existe respaldo al precio referencial en los procesos de Contratación Directa
2. Deficiencias referidas a Reglamentos Específicos desactualizados o Inexistentes y Manuales
3. Falta de implementación del procedimiento específico para el control y conciliación de los datos liquidados en las planillas salariales y los registros individuales de los trabajadores de la Empresa Metalúrgica Vinto
4. Diferencias en las planillas salariales con relación a la Planilla de asistencias
5. Inconsistencia entre la Información del Contrato y Planillas
6. Deficiencias debido al Manual de Funciones desactualizado
7. Inadecuada exposición de saldos en Activo Corriente
8. incorrecto registro de los momentos de recursos

### Hallazgos Reiterativos de Gestiones Anteriores

1. Deficiencias en la Verificación Física de Activos Fijos (Inventario).
2. Inadecuada apropiación de cuentas de pasivo.
3. Deficiencias por la falta de Integración del Sistema Contable y Presupuestario

Oruro, 27 de febrero de 2019

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