



**Autoridad de Fiscalización y
Control Social de Electricidad**

L U Z P A R A T O D O S

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna No. AE/UAI/INF/011/2014, correspondiente a la Auditoría Operativa sobre el Control de la Cuenta Contable de Acumulación de las Empresas del Sistema Interconectado Nacional (SIN), correspondiente al periodo comprendido entre el 2 de enero de 2013 y el 31 de agosto de 2014, ejecutado en cumplimiento al Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoría Interna.

El objetivo del examen es emitir una opinión independiente sobre la eficacia de los sistemas de administración y control interno; eficacia y eficiencia de las operaciones y/o de la evaluación de la efectividad sobre el Control de la Cuenta Contable de Acumulación de las Empresas del Sistema Interconectado Nacional (SIN), correspondiente al periodo comprendido entre el 2 de enero de 2013 y el 31 de agosto de 2014.

El objeto del presente examen está constituido por toda la documentación administrativa e información inherente a las actividades de Control de la Cuenta Contable de Acumulación de las Empresas del Sistema Interconectado Nacional (SIN).

Como resultado del examen realizado se identificaron las siguientes deficiencias de control interno:

- 2.1 Falta de Manual de procedimientos para el Control de la cuenta Contable de Acumulación.
- 2.2 No se consideró el Control de la Cuenta Contable de Acumulación dentro de POA de la Dirección.
- 2.3 Falta de control en la emisión de conciliaciones.
- 2.4 Falta de control en el cálculo de los intereses por la aplicación de reducciones.
- 2.5 Diferencias entre los montos de las conciliaciones con los informes de cumplimiento.
- 2.6 Falta de normativa interna para el retiro de montos de la cuenta contable de acumulación.
- 2.7 Falta de determinación de los trámites ejecutoriados y no ejecutoriados.

Habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas.

La Paz, 31 de Diciembre de 2014

