



**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/004/2015, correspondiente al examen sobre la Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la Autoridad de Fiscalización y Control Social de Electricidad, por el periodo finalizado el 31 de diciembre de 2014, ejecutada en cumplimiento al Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoría Interna.

El objetivo del examen es emitir una opinión respecto a si los procedimientos administrativos – contables y el sistema de control interno vigente sobre la confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la Autoridad de Fiscalización y Control Social de Electricidad, ha sido diseñado e implementado para lograr los objetivos de la entidad conforme a disposiciones legales vigentes..

El objeto del examen está constituido por los Registros Contables y Estados Financieros Básicos y Complementarios por el periodo finalizado el 31 de diciembre de 2014.

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

- 2.1 Subestimación de pasivos
- 2.2 Activos fijos con valor de Bs1.
- 2.3 Falta códigos en algunos activos fijos de la oficina regional de Cochabamba
- 2.4 Activos fijos que se encuentran sin uso
- 2.5 Diferencias en cálculo de descuentos por atrasos al personal de la entidad
- 2.6 La unidad solicitante no forma parte de la comisión de calificación
- 2.7 Falta de control en la asignación de viáticos
- 2.8 Falta de cumplimiento al Reglamento para el cobro de tasa de regulación
- 2.9 Diferencias en el arqueo de caja chica de las regionales

Habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas.

La Paz, 31 de marzo de 2015

