

ORQUESTA SINFÓNICA NACIONAL

RESUMEN EJECUTIVO DEL INFORME DE AUDITORIA INTERNA OSN.INF.UAI. Nº 03/2018

Informe de Auditoría Interna Nº OSN.INF.UAI. Nº 03/2018, referente al Control Interno del examen de confiabilidad de registros contables y estados financieros, al 31 de diciembre de 2017, ejecutada en cumplimiento al artículo 15º de la Ley Nº 1178 de 20 de julio de 1990.

El objetivo de la presente auditoría es emitir un informe que contenga la opinión independiente del auditor interno, respecto a si el control interno relacionado con la presentación de la información financiera, ha sido diseñado e implantado para el logro de los objetivos de la entidad.

El Objeto del presente examen son los Estados Financieros tomados en su conjunto, los Registros Contables, los documentos contenidos en los mismos y que respaldan las actividades de la Orquesta Sinfónica Nacional correspondiente a la gestión 2017.

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

HALLAZGOS DE CONTROL INTERNO

- 1.1 CUENTAS POR COBRAR NO REGISTRADAS
- 1.2 ACTIVOS EN USO SIN ASIGNACIÓN
- 1.3 ORDENES DE SERVICIO SIN FIRMA DEL PROVEEDOR
- 1.4 INCOHERENCIA EN FECHAS DE PROCESOS DE CONTRATACIÓN
- 1.5 OBSERVACIONES EN CONTRATACIÓN DE ARTISTAS
- 1.6 ENTRADAS DE CORTESIA EMITIDAS SIN RESPALDO LEGAL
- 1.7 DESCUENTOS EN ABONOS SIN AUTORIZACIÓN DE AUTORIDAD COMPETENTE
- 1.8 HORARIOS DIFERENCIADOS SIN RESPALDO LEGAL
- 1.9 ARCHIVO INCOMPLETO DE RECURSOS HUMANOS

HALLAZGOS DE CONTROL INTERNO REITERATIVOS

- 1.10 DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO INCOMPLETA EN COMPROBANTES
- 1.11 MALA APROPIACIÓN CONTABLE DE CUENTAS
- 1.12 ACTIVOS EN USO NO REGISTRADOS
- 1.13 USO DEL CENTRO SINFÓNICO POR LA SOCIEDAD CORAL BOLIVIANA Y TERCEROS PRIVADOS SIN AUTORIZACIÓN DE EXPRESA DE AUTORIDAD COMPETENTE

La Paz 1º de marzo de 2018

cc.: Archivo AI



Lic. Aud. H. Karina Vidayaga Salazar
AUDITOR INTERNO
Reg. Prot. CAI Nº 11786
ORQUESTA SINFÓNICA NACIONAL