

RESUMEN EJECUTIVO

REFERENCIA: INFORME DE CONTROL INTERNO DE CONFIABILIDAD DE REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

INFORME: INF-UAI-05-2024

OBJETIVO: El objetivo de nuestro examen, es emitir una opinión sobre la confiabilidad de la información que surge de los registros contables y estados financieros, incluyendo a los estados de ejecución presupuestaria y sus registros correspondientes.

Asimismo, fue determinar si la información financiera se encuentra presentada de acuerdo con criterios establecidos o declarados expresamente; el cumplimiento de requisitos financieros específicos, y si el control interno relacionado con la presentación de informes financieros, ha sido diseñado e implantado para el logro de los objetivos de la empresa.

OBJETO: Se ha efectuado el examen de la siguiente documentación:

- Balance General
- Estado de Resultados
- Balance General Comparativo
- Estado de Resultados Comparativo
- Estado de Flujo de Efectivo
- Estado de Evolución del Patrimonio
- Estado de Ejecución del Presupuesto de Recursos y Gastos
- Balance de Comprobación de Sumas y Saldos
- Notas a los Estados Financieros
- Comprobantes de Contabilidad y Mayor de Cuentas
- Otros Registros Auxiliares

ALCANCE: Se ha efectuado el Examen de Confiabilidad de Registros y Estados Financieros del 1 de enero al 31 de diciembre del 2023, de acuerdo a las normas establecidas para este efecto.

RESULTADOS DEL EXAMEN

Los resultados del examen se exponen a continuación:

1. Falta de firmas en comprobantes contables
2. Espacios insuficientes para el archivo, que colocan en riesgo los comprobantes contables que se custodian en el auditorium, debido a que no cuentan con las medidas de protección y restricción que establece la normativa

3. Falta de difusión del programa de operaciones anual al personal de la empresa
4. Exposición del programa de inversiones en el presupuesto de gastos – inversiones
5. Falta de solicitud y elaboración de informes sobre el flujo de efectivo
6. Observación a proyectos en ejecución
 - a) inexistencia de un cronograma para la ejecución de proyectos actuales y de gestiones anteriores
7. Inadecuada apropiación de partida al momento de su registro
8. Sobrantes en almacenes como resultado del recuento físico
9. Falta de regularización - depósito de garantía de proveedor
10. Auto de vista N° 018/2023 de 04/04/2023 (ejecutoriada) que da fin al proceso de pago de prima anual 2016, sin embargo, la cuenta 226050010010001 contingencias legales por bs786.735,87 permanece sin movimiento en el balance general
11. Inexistencia de un documento formal que apruebe el sistema de contabilidad para el registro de información financiera patrimonial y presupuestaria; y emisión de estados financieros.

Lic. Claudia C. Poveda Rivero
CAUB 11361
AUDITOR INTERNO
SERVICIOS ELÉCTRICOS POTOSÍ S.A.

Potosí, 1 de abril del 2024