

RESUMEN EJECUTIVO

REFERENCIA: INFORME DE CONTROL INTERNO DE AUDITORIA DE CONFIABILIDAD DE REGISTROS CONTABLES Y ESTADOS FINANCIEROS AL 31-12-2020

INFORME: SEPSA/UAI/INF/02/2021

OBJETIVO: El objetivo principal 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, han sido diseñados e implementados para el logro de los objetivos de la Empresa.

OBJETO: El objeto del examen de auditoria son las diferentes actividades y operaciones relativas a las transacciones de acuerdo a las normas establecidas para este efecto. Los estados financieros auditados fueron:

- Balance General
- Estado de Resultados
- Balance General Comparativo
- Estado de Resultados Comparativo
- Estado de Flujo de Efectivo Comparativo
- Estado de Evolución del Patrimonio
- Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos
- Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos
- Balance General a nivel de cuentas de detalle
- Estado de Resultados a nivel de cuentas de detalle
- Libros mayores y comprobantes de Contabilidad
- Otros Registros Auxiliares

RESULTADOS DEL EXAMEN

LOS RESULTADOS DEL EXAMEN EFECTUADO SE EXPONEN A CONTINUACIÓN:

- 1. FIRMAS AUTORIZADAS HABILITADAS PARA ADMINISTRACION DE RECURSOS EN ENTIDADES FINANCIERAS.**
- 2. DIFERENCIAS ENTRE LOS REGISTROS CONTABLES DE LA CUENTA DE CLIENTES POR COBRAR Y EL INVENTARIO DE CLIENTES DE LA BASE DE DATOS DE FACTURACION ELABORADA POR LA GERENCIA COMERCIAL.**
- 3. SALDOS NEGATIVOS EXPUESTOS EN LAS CUENTAS DE CLIENTES POR COBRAR.**
- 4. OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO REGULARIZADOS EN SU INTEGRIDAD.**
- 5. FONDOS CIRCULANTES PENDIENTES DE REGULARIZACIÓN.**
- 6. DIFERENCIA DE SALDOS ENTRE LOS REGISTROS CONTABLES DE EXISTENCIA DE MATERIALES Y EL SALDO DE EXISTENCIAS SEGÚN INVENTARIO.**
- 7. SALDOS DE ALMACÉN RURAL NO REGULARIZADO.**
- 8. MATERIALES EN DESUSO, SIN MOVIMIENTO Y NO DADOS DE BAJA EN ALMACENES.**
- 9. INVERSIONES PERMANENTES.**
- 10. ACTIVOS FIJOS TRANSITORIOS.**
- 11. CUENTAS PUENTES.**
- 12. OTROS PROVEEDORES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR PENDIENTES DE CANCELACION O REGULARIZACION.**
- 13. ALUMBRADO PUBLICO POR PAGAR PENDIENTES DE REGULARIZACION.**
- 14. CARGAS SOCIALES A PAGAR PENDIENTES DE REGULARIZACION.**
- 15. RETENCIONES A PAGAR PENDIENTES DE REGULARIZACION.**
- 16. DIFERENCIAS ENTRE EL LIBRO MAYOR DE IMPUESTOS Y LOS FOMULARIOS DECLARADOS AL SERVICIO DE IMPUESTOS NACIONALES.**

17. COBROS ADELANTADOS A CLIENTES SIN MOVIMIENTO.

18. DEPÓSITOS NO IDENTIFICADOS NO REGULARIZADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020.

19. OTRAS CUENTAS POR PAGAR SIN MOVIMIENTO.

20. OTRAS PREVISIONES DE OPERACIÓN.

21. FALTA DE REGULARIZACION DE PAGOS A CUENTA FACTURA.

22. RECLASIFICACIÓN DE LA CUENTA DE AJUSTE GLOBAL DEL PATRIMONIO.

23. RESERVAS ESTATUTARIAS.

Potosí, 21 de julio de 2021