

## RESUMEN EJECUTIVO

**REFERENCIA:** INFORME DE CONTROL INTERNO DE CONFIABILIDAD DE REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

**INFORME:** INF-UAI-01-2023

**OBJETIVO:** El objetivo principal de nuestro examen, es emitir una opinión independiente, sobre la confiabilidad de la información que surge de los registros contables y estados financieros, incluyendo a los de ejecución presupuestaria y sus registros correspondientes, de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada y las Normas Básicas del Sistema de Presupuestos.

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 entidad.

**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 al 31 de diciembre del 2022, de acuerdo a las normas establecidas para este efecto.

## RESULTADOS DEL EXAMEN

Los resultados del examen se exponen a continuación:

1. Inexistencia de reglamento o manual de procedimientos para la administración de recursos y bienes de la empresa
2. Estimación de provisiones

3. **Omisión de cálculo de intereses en el sistema informático, sobre facturas no canceladas dentro el plazo establecido (treinta días), en el área rural; e inexistencia de un documento formal de respaldo para tal acción**
4. **Observaciones en las cuentas depósitos de garantía cliente y depósitos garantía rural**
  - a) **Depósitos de garantía que no cumplen la finalidad de ser fuente de pago a la rescisión del contrato, como consecuencia de que el cliente no efectuó el pago de facturas de servicio**
  - b) **Diferencias de saldos, entre el auxiliar y el mayor analítico de las cuentas “depósitos garantía clientes y depósitos garantía rural”**
5. **Falta de elaboración del inventario físico de bienes de uso**
6. **Incumplimiento a las fechas establecidos en el documento base de contratación**
7. **Vales de salida de materiales sin firmas y aclaración de firma**
8. **Inexistencia de cortes de servicio de suministro de energía eléctrica**

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

Potosí, 31 de marzo de 2023