

## RESUMEN EJECUTIVO

**REFERENCIA:** INFORME DE CONTROL INTERNO DE CONFIABILIDAD DE REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

**INFORME:** INF-UAI-03-2016

**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
- Estado Demostrativo de las Cuentas de Balance
- Estado Demostrativo de los Ingresos de Operación
- Estado Demostrativo de las Gastos de Operación
- 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 de 2015, de acuerdo a las normas establecidas para este efecto.

## **RESULTADOS DEL EXAMEN**

Los resultados del examen se exponen a continuación:

1. Deficiencias en el Sistema de Presupuesto
2. Inventario de cuentas de clientes por cobrar incorrectamente determinado
3. Incumplimiento al Reglamento de Servicio Público de Suministro de Electricidad, e inexistencia de políticas y procedimientos para la recuperación de cuentas por cobrar.
4. Falta de “Rendición de Cuentas” por fondos otorgados a funcionarios de la entidad
5. Otras cuentas por cobrar sin regularización
6. Diferencia en el pago de impuestos según declaración del Formulario 200v3 y registros contables
7. Almacenes Rural reportado incorrectamente sin movimiento en la Gestión 2015
8. Transferencias de materiales realizados a los almacenes de Villazón y Tupiza no regularizados contablemente.
9. Materiales sin movimiento desde gestiones anteriores
10. Insuficiente espacio asignado a almacenes
11. Diferencias detectadas en el cálculo de la actualización de la cuenta “Materiales y Suministros en Almacenes”.
12. Falta de regularización de la cuenta materiales y suministros en tránsito
13. Activos fijos de propiedad de la entidad no registrados contablemente y activos sin derecho propietario registrados contablemente
14. Deficiencia en Activos Fijos
15. Equipo de Transporte en desuso, sin disposición definitiva
16. Kardex de funcionarios no actualizados por la entrega de bienes
17. Inadecuado reconocimiento de las inversiones en reemplazos
18. Deficiencia en la cuenta “Bienes de Servicio en Proceso de Construcción”
19. Proyectos para terceros concluidos física y financieramente, expuestos como en ejecución
20. Proyecto de electrificación del distrito 16 con aporte del Gobierno Municipal de Potosí pendiente de cierre y conciliación
21. Deficiencia en el Rubro Inversiones y Cargos Diferidos
22. Sub rubro “Cobros Adelantados a Clientes” sin movimiento
23. Saldos acumulados en el sub rubro “Depósitos en Custodia”, no regularizados oportunamente
24. Aplicación de reducciones por incumplimiento a lo que establece el Reglamento de Calidad de Distribución de Electricidad

25. Sobrevaluación de los gastos por incorrecta apropiación de Cuentas
26. Falta de PCO-DJBR y presentación de declaraciones juradas de bienes y rentas por los funcionarios de la entidad

Potosí, 31 de octubre de 2016