

RESUMEN EJECUTIVO

REFERENCIA: INFORME DE CONTROL INTERNO DE CONFIABILIDAD DE REGISTROS CONTABLES Y ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

INFORME: INF - UAI - 02/2019

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 los de ejecución presupuestaria y sus registros correspondientes.

Asimismo, fue determinar si la información financiera se encuentra presentada de acuerdo a los 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: El objeto del examen de auditoria las diferentes actividades y operaciones relativas a las transacciones de acuerdo a las normas establecidas para este efecto. Los estados financieros fueron:

- 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
- Cuenta Ahorro, Inversión y Financiamiento
- 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

RESULTADOS DEL EXAMEN

LOS RESULTADOS DEL EXAMEN SE EXPONEN A CONTINUACIÓN:

- 1. DIFERENCIA ENTRE INVENTARIO DE CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR CON REGISTROS CONTABLES**
- 2. SALDOS NEGATIVOS EXPUESTOS EN LAS CUENTAS CLIENTES POR COBRAR**
- 3. INADECUADO REGISTRO EN OTRAS CUENTAS POR COBRAR**
- 4. DIFERENCIA EN CRÉDITO FISCAL IVA**
- 5. OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO REGULARIZADOS EN SU TOTALIDAD**
- 6. FONDOS CIRCULANTES PENDIENTES DE REGULARIZACIÓN**
- 7. FALTA DE REGLAMENTO ESPECÍFICO PARA CUENTAS POR COBRAR**
- 8. DEPÓSITOS NO IDENTIFICADOS CON SALDO CONSIDERABLE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**
- 9. OTRAS CUENTAS POR PAGAR PENDIENTES DE REGULARIZACIÓN**
- 10. COBROS ADELANTADOS A CLIENTES PENDIENTES DE REGULARIZACIÓN**
- 11. ALMACÉN RURAL CON SALDOS PENDIENTES DE REGULARIZACIÓN**
- 12. FALTA DE COMUNICACIÓN A LA UNIDAD DE ACTIVO FIJO PARA RECEPCIÓN DE LOS ACTIVOS FIJOS DE PROPIEDAD GENERAL**
- 13. FALTA DE ACTUALIZACIÓN DE ACTIVOS FIJOS EN EL SISTEMA SICAF**
- 14. BIENES EN PRODUCCIÓN 2011 EN PROCESO DE CONSTRUCCIÓN**
- 15. FALTA DE INVENTARIO FÍSICO DE BIENES DE USO DE PROPIEDAD GENERAL EN ALGUNAS UNIDADES DE ÁREA URBANA**
- 16. ERROR EN DESCRIPCIÓN DE FACTURAS**
- 17. DEFICIENCIAS EN VIÁTICOS ÁREA URBANA**
- 18. FALTA DE CAJAS DE SEGURIDAD PARA LOS ENCARGADOS DE CAJAS, CAJA CHICA Y CAJA VIÁTICOS**

Potosí, 19 de agosto de 2019