

## RESUMEN EJECUTIVO

**REFERENCIA:** INFORME DE CONTROL INTERNO DE CONFIABILIDAD DE REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

**INFORME:** INF - UAI - 02/2018

**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.

### **RESULTADOS DEL EXAMEN**

#### **LOS RESULTADOS DEL EXAMEN SE EXPONEN A CONTINUACIÓN:**

1. FACTURAS NO DECLARADAS EN EL FORMULARIO 200 V3 IVA
2. FONDOS CIRCULANTES NO REGULARIZADOS
3. OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO REGULARIZADOS EN SU INTEGRIDAD
4. CUENTAS POR COBRAR NO RECUPERADOS SEGÚN COMPROMISO DE PAGO
5. SALDOS NEGATIVOS EXPUESTOS EN LAS CUENTAS DE CLIENTES POR COBRAR
6. DIFERENCIAS DE MATERIALES Y SUMINISTROS EN ALMACÉN
7. ALMACENES RURAL CON SALDOS PENDIENTES DE REGULARIZACION
8. FALTANTES DETERMINADOS SEGÚN INVENTARIO FÍSICO DE ALMACÉN REGIONAL VILLAZON Y TUPIZA
9. KARDEX DE ACTIVO FIJO NO ACTUALIZADOS POR LA ENTREGA DE BIENES A FUNCIONARIOS Y EX FUNCIONARIOS EN EL SISTEMA SICAF

- 10. BIENES EN PRODUCCIÓN 2011 EN PROCESO DE CONSTRUCCIÓN**
- 11. BIENES CON VALOR 1 NO FUERON DADOS DE BAJA**
- 12. FALTA DE INVENTARIO FÍSICO DE BIENES DE USO DE PROPIEDAD GENERAL  
ÁREA URBANA**
- 13. DEPÓSITOS NO IDENTIFICADOS CON SALDO CONSIDERABLE AL 31 DE  
DICIEMBRE DE 2017**
- 14. OTRAS CUENTAS POR PAGAR NO REGULARIZADOS**
- 15. OTRAS CUENTAS POR PAGAR A TRABAJADORES NO REGULARIZADOS**
- 16. COBROS ADELANTADOS A CLIENTES PENDIENTES DE REGULARIZACION**
- 17. AUSENCIA DE FIRMAS**
- 18. INADECUADO RESPALDO DE COMPROBANTES**
- 19. INADECUADA APROPIACIÓN DE CUENTA**
- 20. OBSERVACIONES EN DESCARGOS DE BONO DE TE**
- 21. FALTA AMBIENTE PARA DEPOSITO DE ARCHIVOS**
- 22. PLANILLA PRESUPUESTARIA DE SUELDOS Y SALARIOS**

Potosí, 3 de septiembre de 2018