

**RESUMEN EJECUTIVO****INFORME SOBRE LAS OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES DE CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO Y CONTABLE EMERGENTE DE LA AUDITORIA DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS DE SETAR AL 31 DE DICIEMBRE 2020 y 2019.**

INFORME N°	<i>INF. DAI. N° 02/2021- CI</i>
REFERIDO A	<i>Informe sobre las observaciones y recomendaciones de control interno administrativo y contable emergente de la Auditoria de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros comparativos de SETAR al 31 de diciembre 2020 y 2019.</i>
OBJETIVO	<i>Determinar si el control interno relacionado con la presentación de estados financieros, ha sido diseñado e implantado para lograr los objetivos de Servicios Eléctricos de Tarija al 31 de diciembre de 2020.</i>
OBJETO	<ul style="list-style-type: none">• <i>Balance General Comparativo Consolidado.</i>• <i>Estado de Recursos y Gastos Corrientes Comparativo Consolidado.</i>• <i>Estado de Flujo de Efectivo Comparativo Consolidado.</i>• <i>Estado de Cambios en el Patrimonio Neto Comparativo Consolidado.</i>• <i>Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos Consolidado.</i>• <i>Estados de Ejecución Presupuestaria de Gastos Consolidado.</i>• <i>Cuenta Ahorro, Inversión y Financiamiento Comparativo Consolidado.</i>• <i>Inventario de Materiales y Suministros.</i>• <i>Registros Contables.</i>• <i>Conciliaciones Bancarias.</i>• <i>Libros Mayores y Auxiliares.</i>• <i>Detalle de Deudores y Acreedores.</i>• <i>Otros registros auxiliares.</i>

Para una mejor comprensión del presente informe, se han clasificado las mismas en Observaciones de Control Interno por cada Sistema: Tarija – Yacuiba – Bermejo y Villa Montes.

Se presenta el detalle de observaciones de Control Interno:



N°	SISTEMA	HALLAZGOS DE CONTROL INTERNO
1	TARIJA	<ol style="list-style-type: none">1. Retraso en el registro de las Comisiones Bancarias.-2. Mantenimiento de recursos en cuenta Corriente Fiscal no a nombre de SETAR.-3. Exposición de saldo negativo en una cuenta contable del rubro Exigible4. Sobrante en caja registrados como Descuentos por Faltantes en Caja.-5. Registro de cuentas por cobrar empleados sin que exista adeudo6. Registro doble de impuestos por factura al Ministerio de Energía por cobro de Energía Eléctrica de acuerdo a Decreto Supremo 4206, no rectificado ante impuestos nacionales.7. Garantías por Cobrar en registros, sin que se tenga la custodia de los documentos que avala dichos conceptos.-8. Cálculos de la Previsión para Cuentas Incobrables sin sustento Legal.-9. Falta de reportes que muestren la actualización de los Bienes de Cambio mediante las UFVs .-10. No se establece estimaciones para cubrir futuras perdidas en relación a los materiales de Almacenes.-11. Limitaciones en la determinación de la Depreciación Acumulada de los activos fijos.-12. Falta de reportes que muestren la actualización de los Activos Fijos mediante las UFVs .-13. No se realizó inventario físico de importantes activos fijos de la empresa.-14. Terrenos de la empresa SETAR Tarija no están regularizados sus derechos propietarios.-15. Activos Fijos de la empresa que se encuentran depreciados y siguen prestando servicios y figurando en registros.-16. Activos Fijos registrados en el Sistema con información incompleta.-17. No se cuenta con un Manual Actualizado para el Procedimiento Especifico Para el Control y Conciliación de los datos Liquidados en las Planillas Salariales Y Los Registros Individuales.18. Personal contratado que no cuenta con respaldo para cumplir el perfil mínimo establecido en el manual de puestos de la empresa19. Personal contratado en la gestión 2020 con sueldos que no están de acuerdo a la escala salarial vigente20. Falta de elaboración de los programas operativos anuales individuales21. No se realizó un programa de rotación de personal.
2	YACUIBA	<ol style="list-style-type: none">22. Fondos en avance y otros importes no recuperados y/o ajustados incorrectamente, por falta de seguimiento.-23. Devengado de ingresos por alquiler de postes, sin que existan contratos vigentes o con cantidad de postes que no coinciden.24. Asientos Contables sin documentación de respaldo25. Falta de acciones asumidas en relación a los materiales obsoletos y sin movimientos26. Saldos expuestos en el Rubro Bienes de Cambio presentados en forma global27. Mala apropiación de la cuenta contable medidores en el rubro Bienes de Uso28. No existe documentación que acredite el derecho propietario de los terrenos del Sistema Yacuiba29. Limitaciones en la determinación de la Depreciación Acumulada de Activos Fijos.30. Falta de Acciones asumidas en relación a los Activos sin uso, mal estado u obsoleto.31. Falta de revalorización técnica a los activos fijos en el Sistema Yacuiba.32. Falta de actualización de firmas autorizadas en la cuenta corriente de la empresa.33. Falta de acción por parte de la Unidad Legal para la recuperación de los recursos



- económicos que fueron debitados automáticamente de la cuenta bancaria de SETAR - Yacuiba.*
34. *No existe evidencia de la realización de conciliaciones entre saldos según Ejecución Presupuestaria y saldos según Registro Contables.*
 35. *La empresa no cuenta con un Reglamento o procedimientos específicos aprobados para el control y conciliación de los datos líquidos en las planillas salariales y registros individuales.*
 36. *El Sistema Yacuiba no cuenta con Programas Operativos Anuales Individuales.*
 37. *No se realizan Declaraciones de vínculos matrimoniales o de grado de parentesco del personal de la empresa.*
 38. *Personal de la empresa que no percibe una remuneración que no corresponde según las funciones designadas.*
 39. *Personal de la empresa que no presento su C.A.S.*
 40. *Personal Contratado se le doto ropa de trabajo*
-
41. *Diferencia de saldos s/g Estados Financieros Consolidados y Estados Financieros Bermejo.-*
 42. *Retraso en el registro de las Comisiones Bancarias.-*
 43. *Mantenimiento de recursos en cuenta Corriente Fiscal no a nombre de SETAR.-*
 44. *Cheques pendientes de cobro, con antigüedad mayor a los 30 días que se mantienen en la Unidad de Tesorería.*
 45. *Registro incorrecto en Activo Corriente de la cuenta Clientes en Mora.-*
 46. *Conceptos registrados en las cuentas por cobrar empleados sin corresponder a la naturaleza de la cuenta.-*
 47. *Garantías por Cobrar en registros, sin que se tenga la custodia del documentos que avala dichos conceptos.-*
 48. *Cálculos de la Previsión para Cuentas Incobrables sin Sustento Legal.-*
 49. *Aplicación del método de valuación de inventarios de almacén sin respaldo legal.*
 50. *Las cuentas del Rubro Bienes de Cambio no presentan Estados demostrativos con información necesaria.*
 51. *Falta de reportes que muestren la actualización de los Bienes de Cambio mediante las UFVs .-*
 52. *No se establece estimaciones para cubrir futuras perdidas en relación a los materiales de Almacenes.-*
 53. *Limitaciones en la determinación de la Depreciación Acumulada de los activos fijos.-*
 54. *Falta de reportes que muestren la actualización de los Activos Fijos mediante las UFVs .-*
 55. *No se realizó inventario de importantes activos fijos de la empresa.-*
 56. *Observaciones en la Administración de activos fijos*
 57. *Parte del Parque Automotor no están regularizado sus derecho propietario*
 58. *Activos Fijos de la empresa que se encuentran depreciados y siguen prestando servicios y figurando en registros.-*
 59. *Activos Fijos registrados en el Sistema con información incompleta.-*
 60. *Saldo significativo de las Cuentas por Pagar – YPFB*
 61. *No se cuenta con una manual actualizado para el procedimiento específico para el control y conciliación de los datos liquidados en las planillas salariales y los registros individuales.*
 62. *Personal contratado en la gestión 2020 con sueldos que no están de acuerdo a la escala salarial vigente*
 63. *Personal regular con sueldos que no están de acuerdo a la escala salarial vigente*
 64. *Personal permanente con cargo que no se encuentra en la estructura vigente*
 65. *Falta de elaboración de los programas operativos anuales individuales*
 66. *No se realizó un programa de rotación de personal.*
 67. *Fondos en Avance no descargados y depositados al cierre de gestión*

3 BERMEJO



4

**VILLA
MONTES**

- contabilizando en la "Cuentas por cobrar Empleado"*
68. *Comprobantes de Capitalización mensual de obras en construcción no cuenta con respaldo sobre los montos capitalizados.*
 69. *No se realiza pago de impuesto de los Vehículos e Inmuebles además no se realiza el devengado del gasto por este concepto.*
 70. *Exposición de Saldos Rubro Pasivo a Corto Plazo sin documentos de respaldo.*
 71. *El Sistema Villa Montes no cuenta con Programas Operativos Anuales Individuales.*
 72. *El personal de planta de la empresa no cumple el perfil de cargos según el manual de funciones.*
 73. *Inconsistencia entre el Haber Básico de planillas de sueldos y escala salarial vigente aprobada.*
 74. *No existe evidencia del llenado de los formularios 110 y 220 por parte del Encargado de SICOES.*

Tarija, 06 de abril de 2021