



DIRECCION DE AUDITORIA CUATRO

INFORME DE EXAMEN ESPECIAL A LA INVERSIÓN DE CAPITAL POR LA SOCIEDAD INVERSIONES ENERGÉTICAS S.A DE C.V (INE) Y LA COMPAÑÍA DE LUZ ELÉCTRICA DE AHUACHAPÁN (CLEA) EN LA SOCIEDAD LAGEO S.A DE C.V., POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2016.



SAN SALVADOR, 9 DE DICIEMBRE DE 2021

INDICE

CONTENIDO	PÁGINA
1. PARRAFO INTRODUCTORIO	2
2. OBJETIVOS DEL EXAMEN	2
2.1 Objetivo General	2
2.2 Objetivos Específicos	2
3. ALCANCE DEL EXAMEN	2
4. RESUMEN DE LOS PROCEDIMIENTOS APLICADOS EN EL EXAMEN	3
5. RESULTADOS DEL EXAMEN	4
6. CONCLUSIONES DEL EXAMEN	4
7. PÁRRAFO ACLARATORIO	5



Señor
Director Presidente y Representante Legal
Sociedad LaGeo S.A de C.V:
Presente.

1. PARRAFO INTRODUCTORIO

Hemos realizado Examen Especial a la Inversión de Capital por la Sociedad Inversiones Energéticas S.A de C.V (INE) y la Compañía de Luz Eléctrica de Ahuachapán (CLEA) en la Sociedad LAGEO S.A de C.V., por el período del 1 de enero al 31 de diciembre 2016, con base a los artículos 5, numeral 1, y 31 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República y de conformidad a la Orden de Trabajo No. 14/2021, de fecha 18 de mayo de 2021, emitida por la Dirección de Auditoría Cuatro.

2. OBJETIVOS DEL EXAMEN

2.1 Objetivo General

Emitir un Informe sobre la Inversión de Capital por la Sociedad Inversiones Energéticas S.A. de C.V. (INE), Compañía de Luz Eléctrica de Ahuachapán (CLEA) en la LAGEO, S.A de C.V, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016.

2.2 Objetivos Específicos

2.2.1 Verificar si los ingresos recibidos y los gastos incurridos durante el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016, fueron registrados oportunamente, clasificados y cuantificados apropiadamente, de conformidad a normas de información financiera NIIF completas, sus políticas contables y catálogo de cunetas.

2.2.2 Determinar si LaGeo S.A de CV., cumplió en todos los aspectos materiales, con las leyes, reglamentos y normativa interna específica aplicable.

2.2.3 Determinar que la Inversión de Capital por la Sociedad Inversiones Energéticas S.A. de C.V. (INE) y Compañía de Luz Eléctrica de Ahuachapán (CLEA) en la LAGEO, S.A de C.V, hayan sido registrados oportunamente, clasificados y cuantificados apropiadamente.

3. ALCANCE DEL EXAMEN

El Examen Especial a la Inversión de Capital por la Sociedad Inversiones Energéticas S.A. de C.V. (INE), Compañía de Luz Eléctrica de Ahuachapán (CLEA) en la LAGEO, S.A de C.V, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016, ha sido realizado de acuerdo con el Reglamento que contiene las Normas de Auditoría Gubernamental emitidas por la Corte de Cuentas de la República.

Nuestro examen incluyó las cuentas contables siguientes:

CÓDIGO CONTABLE	NOMBRE DE LA CUENTA
Balance General	
Activo Corriente y No Corriente	
11001	Efectivo y equivalentes
11003	Cuentas por Cobrar
11004	Cuentas por Cobrar a Compañías Relacionadas
11006	Inventarios
12008	Propiedad, Planta y Equipo
12009	Prestamos por Cobrar a Compañías Relacionadas a Largo Plazo Menos Vencimiento Corriente
110030999	Estimación de Cuentas Incobrables
Pasivo Corriente y No Corriente	
21001	Proveedores y Otras Cuentas por Pagar
21002	Partes Relacionadas por Pagar
21004	Impuesto por Pagar Corriente
21006	Sobregiros Bancarios, Préstamo a Corto Plazo e Intereses
Estado de Resultados Integral	
Ingresos	
410010001	Ventas de energía
410010003	Venta de CERS
420010002	Servicios de laboratorio
420010004	Servicios de Subsidiaras
420010005	Servicios de intermediación
	Otros Servicios
430010003	Intereses bancarios gravados
430010005	Otros ingresos por inversiones en valores
430010006	Intereses provenientes de terceros
430030003	Intereses sobre préstamos
440010002	Otros ingresos operativos
450010001	Indemnización de seguros recibidos
Egresos	
520010001	Remuneraciones
520010004	Materiales y suministros
520010006	Gastos generales
520010007	Seguros
520010011	Servicios de mantenimiento
520010012	Servicios profesionales y técnicos
520010016	Gastos de comunicación corporativa
520010098	Gastos no deducibles ®

4. RESUMEN DE LOS PROCEDIMIENTOS APLICADOS EN EL EXAMEN

Los procedimientos de auditoría aplicados se resumen a continuación:

1. Revisamos las cuentas de banco y los controles internos sobre las mismas.
2. Efectuamos análisis de las conciliaciones bancarias y el registro contable correspondiente.

3. Revisamos el control individual de cada una de las cuentas y documentos por cobrar y las cotejamos con los registros contables.
4. Examinamos el origen de las cuentas y documentos por cobrar a clientes, empleados y compañías relacionadas.
5. Verificamos el cálculo de intereses por el devengo y percepción del vencimiento corriente en concepto de los intereses por las cuentas y documentos por cobrar.
6. Confirmamos las cuentas por cobrar comerciales y no comerciales.
7. Revisamos el cálculo de las cuentas incobrables y nos aseguramos de la aplicación conforme a la Política que las regula y respalda su aplicación.
8. Realizamos inspección física en bodega de los bienes adquiridos contabilizados como inventario.
9. Efectuamos análisis de las inversiones realizadas en las compañías relacionadas en el ejercicio corriente para verificar si éstas se realizaron conforme a un análisis de riesgos financieros.
10. Inspeccionamos los bienes no depreciables, y analizamos el registro contable correspondiente.
11. Examinamos las erogaciones por gastos en administración y proyectos, para verificar su adecuado registro contable, legalidad, pertinencia y veracidad.
12. Revisamos los procedimientos de compra y contratación para determinar si se aplicaron las Disposiciones Internas DI-520-01 Reglamento de Adquisiciones de Bienes, Obras y Servicios; Procedimiento de Compras por Competencia PROC 520-40 V1; Procedimiento para Emisión de Orden de Compra PROC 520-41 V01 y Procedimiento para Emisión de Carta Compromiso PROC 520-42 V01.
13. Examinamos los ingresos por venta de energía y otros, para verificar su adecuado registro contable, legalidad, pertinencia y veracidad.

5. RESULTADOS DEL EXAMEN

Los resultados de nuestras pruebas no revelaron condiciones reportables o instancias de incumplimiento que requieran ser informadas de conformidad al Reglamento que contiene las Normas de Auditoría Gubernamental emitidas por la Corte de Cuentas de la República.

6. CONCLUSIONES DEL EXAMEN

Con base a los resultados del Examen Especial a la Inversión de Capital por la Sociedad Inversiones Energéticas S.A de C.V (INE) y la Compañía de Luz Eléctrica de Ahuachapán (CLEA) en la Sociedad LAGEO S.A de C.V., por el período del 1 de enero al 31 de diciembre 2016, concluimos que las inversiones en la Sociedad LaGeo, son razonables.

7. PÁRRAFO ACLARATORIO

El presente Informe se refiere únicamente al Examen Especial a la Inversión de Capital por la Sociedad Inversiones Energéticas S.A de C.V (INE) y la Compañía de Luz Eléctrica de Ahuachapán (CLEA) en la Sociedad LAGEO S.A de C.V., por el período del 1 de enero al 31 de diciembre 2016, el cual ha sido preparado para conocimiento del Representante Legal de la referida Sociedad y para uso de la Corte de Cuentas de la República.

San Salvador, 9 de diciembre de 2021

DIOS UNIÓN LIBERTAD


Dirección de Auditoría Cuatro

