

## DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA CORPORATIVA RESUMEN EJECUTIVO

Informe Interno N°DAIC-RCI-02 JUOR-CB-01/2017, Aspectos de Control Interno emergentes del Relevamiento de Información Específica a fin de determinar la auditabilidad en relación a los saldos que se exponen en las Cuentas del Activo (01 a 05) de la Unidad Contable del Distrito Comercial Centro al 30 de junio de 2016.

El objetivo del relevamiento de información específica fue determinar la auditabilidad de los saldos que se exponen en las cuentas 01: Activo Disponible, 02: Activo exigible y transitorio, 03: Activo Circulante, 04 Activo de Inversiones y 05 Activo Cuentas a cobrar a largo plazo en la Unidad Contable del Distrito Comercial Centro al 31 de diciembre de 2016.

Constituyen objeto del relevamiento de información, entre otros, los estados de cuenta, asientos de diario, registros de compras y gastos, fichas y comprobantes de contabilidad, inventario de productos, conciliaciones bancarias y otros registros auxiliares utilizados para la emisión de estados de cuenta y cierre de contabilidad al 31 de diciembre de 2016 de las cuentas 01: Activo Disponible, 02: Activo exigible y transitorio, 03: Activo Circulante, 04 Activo de Inversiones y 05 Activo Cuentas a cobrar a largo plazo.

Como resultado del relevamiento de información efectuado, se han identificado los siguientes aspectos de control interno; que consideramos se constituyen en oportunidades de mejora en la emisión de estados de cuenta del Distrito Comercial Centro.

- 1. Registros contables sin documentación de respaldo suficiente y pertinente.
- 2. Deficiencias identificadas en arqueo de fondos de caja chica.
- Saldo transitorio pendiente de conciliación y regularización, derivado del proceso de revalúo técnico de activos fijos 2010.
- Saldos en las Cuentas "020306 03001 Crédito fiscal SIN (Servicio de Impuestos Nacionales)" y "020306 03003 (Crédito fiscal a favor de YPFB)", pendientes de regularización impositiva.

En base al relevamiento realizado, se concluye que no obstante que existen deficiencias que requieren especial atención en el cumplimiento de las recomendaciones, para fortalecer el sistema de control interno implantado para el análisis de los saldos expuestos en Cuentas del Activo (01 a 05), en la Unidad Contable del Distrito Comercial Centro, al 31 de diciembre de 2016; no se han identificado situaciones que ameriten programar auditorías a las citadas cuentas.

Cochabamba, 19 de abril de 2017