



## **DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA CORPORATIVA RESUMEN EJECUTIVO**

Informe Interno N° DAIC-RCI-03 JUOR-CB-02/2017, 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 al 05) en la Unidad Contable del Distrito de Redes de Gas Cochabamba al 30 de junio de 2016.

El objetivo del relevamiento de información específica, fue determinar el grado de 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 de Contabilidad del Distrito de Redes de Gas Cochabamba, 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, registros de ejecución de gastos, inventario de existencias y materiales en almacenes, conciliaciones bancarias y otros registros auxiliares utilizados para la emisión de estados de cuenta al 31 de diciembre de 2016, de las cuentas de 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, se han identificado aspectos de control interno; que consideramos se constituyen en oportunidades de mejora en la emisión de estados de cuenta del Distrito Redes de Gas Cochabamba, como sigue:

1. Falta de clasificación de usuarios con antigüedad de saldos por cobrar en cuentas de largo plazo.
2. Saldos en las Cuentas "020306 03001 - Impuestos a corto plazo - Crédito Fiscal SIN (Servicio de Impuestos Nacionales) pendientes de regularización impositiva.
3. Saldo en la Cuenta "020312 - Deudores varios" pendiente de regularización de gestiones pasadas.
4. Saldo de la cuenta "021108 – Regularización de revalúo 2010", pendiente de análisis.
5. Diferencia en saldos físicos de materiales entre lo reportado por el sistema SICA y el sistema SAM.

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 de Redes de Gas Cochabamba, al 31 de diciembre de 2016; no se han identificado situaciones que ameriten programar auditorías a las citadas cuentas.

Cochabamba, 10 de abril de 2017