



DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA CORPORATIVA RESUMEN EJECUTIVO

Informe Interno Nº DAIC-RCI-12 JUOR-CB-06/2017, Aspectos de control interno emergentes del relevamiento de información general en el Distrito Comercial Chuquisaca por el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2016 y 10 de marzo de 2017.

El objetivo del relevamiento de información general en el Distrito Comercial Chuquisaca, fue conocer la complejidad, magnitud y naturaleza de sus operaciones e identificar áreas, procesos y/o procedimientos críticos, para determinar la programación de trabajos de auditoría, en las gestiones 2018 - 2021.

Constituyen objeto del relevamiento de información, entre otros, los documentos de asignación y reasignación de funciones, hojas de vida del personal, movimiento de productos, certificados de recepción y entrega, formularios de transferencia de volúmenes, recibos oficiales, facturas emitidas, boletas de depósito, arqueos de caja, inventarios de activos fijos y almacenes, carpetas de clientes, estados de cuenta, planillas de horas extraordinarias, productos incautados, comprobantes de pago de viáticos y pasajes y otros documentos relacionados con las actividades administrativas y operativas desarrolladas en el Distrito Comercial Chuquisaca, por el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2016 y el 10 de marzo de 2017.

Como resultado del relevamiento de información general, se han identificado los siguientes aspectos de control interno, que constituyen oportunidades de mejora del control interno y de las operaciones que se desarrollan.

1. Personal sin asignación de funciones.
2. Cargos en acefalia pendientes de asignación.
3. Mermas de gas natural vehicular en estaciones de servicio dependientes del Distrito Comercial Chuquisaca.
4. Falta de formalización de la asignación de las funciones del Encargado de Pasajes y Viáticos.
5. Diferencias de información entre el Libro de ventas IVA y el Sistema de facturación FACTURITO.
6. Falta de emisión de facturas en la estación de Servicio Ostría Gutiérrez en el momento en que termina el proceso de despacho de productos.
7. Diferencias entre el Libro de Ventas IVA y movimiento de productos.

Cochabamba, 7 de junio de 2017