



DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA CORPORATIVA RESUMEN EJECUTIVO

Informe Interno N°DAIC-RCI-33 JUOC-LP-12/2017, Aspectos de control interno emergentes del relevamiento de información específico a fin de determinar la auditabilidad en relación al movimiento de gas licuado de petróleo, reposición de garrafas y saldos contables del Distrito Comercial La Paz (DCLP).

El objetivo del relevamiento de información específico, fue determinar la auditabilidad en relación al movimiento de gas licuado de petróleo, reposición de garrafas y saldos contables del Distrito Comercial La Paz (DCLP).

Constituyen objeto del relevamiento de información entre otros los comprobantes y registros contables emitidos correspondientes al registro del movimiento de Gas Licuado de Petróleo (GLP), reposición de garrafas y saldos contables y su respectiva documentación de sustento, estados de cuenta, reportes diarios y mensuales generados por el Sistema Integrado de Gestión de Hidrocarburos (ESTIGIA), respecto al analítico de ventas, arqueo de caja, comprobantes de pago, ventas por cliente, despacho de ventas; y libros de ventas IVA, composición de precios del GLP, venta de GLP-Reposición de garrafas por Distribuidora; instructivos, procedimientos, disposiciones legales vigentes y otros documentos, relacionados con el movimiento de GLP del Distrito Comercial La Paz.

Por lo señalado en el acápite II. RESULTADOS, emergente del relevamiento específico realizado al movimiento de gas licuado de petróleo, reposición de garrafas y saldos contables del Distrito Comercial La Paz (DCLP) por el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2016 y el 31 de marzo de 2017; se ha tomado conocimiento de los registros contables y documentos de respaldo de saldos de GLP, reposición de garrafas y saldos contables así como de los instructivos, procedimientos y disposiciones legales para determinar la auditabilidad, determinándose áreas y procesos críticos, por lo que previo análisis se programara auditoria relacionada con la verificación de la eficacia del sistema de control interno implantado en la Planta Engarrafadora Senkata; al respecto se han identificado aspectos de control interno que constituyen oportunidades para mejorar la eficacia de los controles implantados en el Distrito Comercial La Paz, como sigue:

1. Documentos para la suscripción de Contratos con Distribuidoras de GLP vencidos.
2. Falta de registro en estados financieros del Distrito Comercial La Paz de bienes incautados.
3. Garrafas aplastadas sin certificación ni registro contable.
4. Inadecuada presentación del estado de cuenta de ventas y costo de ventas al 31 de marzo de 2017.

La Paz, 4 de octubre de 2017.