



DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA CORPORATIVA RESUMEN EJECUTIVO

Informe Interno NºDAIC-RCI-38 JUOR-SC-11/2017, aspectos de control interno emergentes del relevamiento de información específica en relación a cuentas del activo exigible del Distrito Comercial Santa Cruz, por el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2010 al 31 de marzo de 2017.

El objetivo del relevamiento de información específica, fue determinar la auditabilidad de los saldos expuestos en cuentas del activo exigible del Distrito citado, al 31 de marzo de 2017 y de programar auditorias en las gestiones 2018 - 2020.

Constituyen objeto del relevamiento de información específica, entre otros los comprobantes contables emitidos por concepto de registro del activo exigible, sus respaldos, notas de débito, documentos que representan derechos de cobro ante terceros, asientos de diario, fichas contables, circulares, instructivos y procedimientos, relacionados a los saldos que se exponen en cuentas del activo exigible del Distrito Comercial Santa Cruz, al 31 de marzo de 2017.

Como resultado del relevamiento en relación a los saldos que se exponen en cuentas del activo exigible, se han identificado los siguientes aspectos de control interno, que constituyen oportunidades de mejora en la emisión de estados de cuenta en el citado Distrito.

1. Ausencia de acciones de cobro para cuentas sin movimiento y/o sin respaldo documentario.
2. Ausencia de gestiones de cobro a cuentas por cobrar a empleados y/o ex empleados desde la gestión 2008.
3. Falta de procedimientos para "notas de débito".

Santa Cruz, 14 de diciembre de 2017