

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA
DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA**

INF.DAI. N° 07/2014 – C.I.

**AUDITORÍA ESPECIAL SOBRE ASIGNACION Y DESCARGOS DE
PASAJES Y VIATICOS DE GERENCIA REGIONAL YACUIBA POR LAS
GESTIONES 2013 A JUNIO 2014**

RESUMEN EJECUTIVO

Antecedentes

En cumplimiento al Instructivo AUD. INT. N° 25/2014 de fecha 9 de septiembre de 2014 y al Programa Operativo Anual de la Dirección de Auditoria correspondiente a la gestión 2014, se procedió a realizar la “*Auditoria Especial sobre Asignación y Descargos de Pasajes y Viáticos de Gerencia Regional Yacuiba por las Gestiones 2013 a junio de 2014*”.

Resultados del examen

Como resultado de la evaluación de las operaciones que constituyeron el objeto de la presente auditoria, se establecieron deficiencias de control interno de los aspectos administrativo que se exponen en el presente informe.

1. Falta de Designación de un Responsable de Pasajes y Viáticos
2. Falta de implementación de los Formularios de solicitudes de viaje.
3. Falta de firmas en los documentos del proceso de pago de pasajes y asignación de viáticos.
4. Inoportuna devolución de importes no utilizados en pasajes y viáticos.
5. Falta de presentación de informes de viaje y otros presentados extemporáneamente.
6. Pago de viáticos en exceso, cuando el retorno se produce antes del mediodía.
7. Falta de documentación de respaldo en los comprobantes en los que se realizan descuentos de importes de pasajes y/o viáticos no utilizados.
8. Pago de Pasajes y viáticos después del regreso de la comisión oficial.
9. No se realizan descuentos de ley a recibos que presentan como descargo de pasajes.

10. Falta de presentación de informes de viaje al Inmediato Superior y Jefe de División Administrativa Financiera.

11. Falta de presentación de pase a bordo de Servidores Públicos que realizan viajes por vía aérea.

Tarija, 31 de diciembre de 2014