

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoria Interna U.A.I. N° 02/2014, correspondiente al examen de Confiabilidad sobre procedimientos de registros contables y de control interno emergentes de la Auditoria de Confiabilidad de Registros Contables y Estados Financieros, en el periodo 2 de enero al 31 de diciembre de 2013, ejecutada en cumplimiento al POA-2014 de la Dirección de Auditoria Interna.

El objetivo del examen es emitir una opinión sobre la confiabilidad de los Estados Financieros y Registros Contables al 31 de diciembre de 2013 y si éstos fueron preparados de acuerdo con los Principios de Contabilidad Gubernamental Integrada emitidos por la Contaduría General del Estado, mediante Resolución No. 827/94 de la Secretaria Nacional de Hacienda, y la Norma Básica del Sistema de Contabilidad Integrada R.S. 222957 de 4 de marzo de 2005 y modificada con Resolución Suprema N° 227121 del 31 de enero de 2007.

El objeto del examen son los Estados Financieros emitidos al 31 de diciembre de 2013, los registros contables y toda documentación válida que respaldó las operaciones.

Como resultado del examen realizado se identificaron las siguientes deficiencias de control interno, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas.

Para una mejor comprensión, hemos clasificado las observaciones y recomendaciones en el siguiente capítulo:

PROCEDIMIENTOS DE REGISTRO CONTABLE Y DE CONTROL INTERNO

ACTIVO FIJO

- 1 Falta de revalúo técnico de Activos fijos
- 2 Edificios no registrados en la cuenta capital institucional
- 3 Subvaluación de las cuentas Edificio y Depreciación
- 4 Bienes (Activos Fijos de alto riesgo) no cuentan con seguros.

PREVISIÓN PARA BENEFICIOS SOCIALES

- 5 Incorrecto cálculo de la cuenta Previsión para Beneficios Sociales

PATRIMONIO

- 6 Incorrecto Registro contable de las Actualizaciones de las adiciones de las transferencias y donaciones de capital

CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO

- 7 Falta de mecanismos para la recuperación de créditos vencidos