

**INFORME EJECUTIVO DE AUDITORIA N° 12/2017**  
**REVISION ANALITICA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y EJECUCION PRESUPUESTARIA**  
**AL 31 DE MAYO DE 2017**

En cumplimiento al Programa De Trabajo Anual de la Auditoria Interna, aprobado por Resolución de Directorio N° 1745/2016, de fecha 26/11/16, en el cual contempla la Auditoria de referencia correspondiente al Dpto. de Auditoria Financiera. A) Ejecución Presupuestaria de Ingresos – Gastos. B) Estados Financieros – Cuentas del Balance General, Ítem 1 al 12.

**1. OBJETIVO GENERAL**

Verificar la correcta registración de las **Ejecuciones Presupuestarias de Gastos e Ingresos** atendiendo las descripciones del Clasificador de Ingresos y Gastos del Presupuesto General de la Nación aprobado por Ley 5554/2015, así como la correcta registración y exposición de los **Estados Financieros** de la Institución, sobre la base de las documentaciones que respaldan las operaciones realizadas.

**2. ALCANCE**

La Auditoría consistió en la aplicación de procedimientos y pruebas sustantivas, verificando todas las documentaciones de respaldo que nos fueron remitidas y la evaluación de las estimaciones de importancia efectuadas por la Entidad y otras pruebas que permitan asegurar que los Estados Contables se hallan libres de errores de importancia y que conduzcan a formar una adecuada opinión sobre la situación Financiera y Patrimonial de la Entidad.

**3. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

Del análisis realizado en base a las documentaciones verificadas por esta Auditoria Interna, se concluye:

- Se observan en las **Conciliaciones Bancarias** partidas pendientes de años anteriores correspondientes al **Banco Nacional de Fomento**, según el siguiente detalle: a) Créditos varios de años anteriores por Gs.31.276.575. b) Débitos varios de años anteriores por Gs. 4.744.946. Observación regularizada.
- En las **planillas de Ingresos** se sugiere que se discrimine los montos de los intereses por el atraso en los pagos de los pagarés. Observación regularizada.
- **Ejecución Presupuestaria de Ingresos:** Al 31/05/2017 el porcentaje de Ejecución de los Ingresos Corrientes (Rubros 130 al 160) corresponde al **23,58%** respecto al total Presupuestado y Ejecutado.
- **Ejecución Presupuestaria de Gastos:** Al 31/05/2017 el porcentaje de Ejecución de los Gastos corresponde al **13,00 %** del total Presupuestado y Ejecutado.
- **No han surgido valores significativos que superen el nivel de error tolerable determinado por la materialidad en los controles realizados. Los errores de forma o interpretación han sido mencionados y recomendados al área afectada, de tal manera a ir solucionándolos en el transcurso del presente Ejercicio.**

Quedamos a su disposición a fin de brindarle cualquier aclaración que considere necesaria en relación al contenido del presente informe.



Lic. Arsenio Larrosa  
Auditor Interno Interino