

**INFORME EJECUTIVO AI N° 06/2018**  
**REVISION DE LOS LEGAJOS DE RENDICION DE CUENTAS AÑO 2015**

En cumplimiento Decreto N° 7619 de fecha 22 de Agosto de 2017 "Por la cual se establecen Normas de Control Interno y Plazos para la Rendición de Cuentas en los Organismos y Entidades dependientes del Poder Ejecutivo", y la Resolución A.G.P.E. N° 293/2017 "Por la cual se reglamenta el Decreto N° 7619/2017 y se establecen la forma y los plazos de presentación y los mecanismos de revisión de las Rendiciones de Cuentas en los Organismos y Entidades dependientes del Poder Ejecutivo".

**1. OBJETIVO GENERAL**

Verificar si los legajos de Rendición de Cuentas cuentan con los documentos respaldatorios en concordancia con las disposiciones aplicables al Sector Público.

**2. ALCANCE**

El trabajo no incluye una revisión integral y fue realizado en base a pruebas selectivas del listado presentado por la administración y surge como resultado de la aplicación del control y verificación de los documentos que sustentan la Rendición de Cuentas de la Ejecución Presupuestaria de Gastos.

**3. CONCLUSION**

Luego del análisis y verificación de los documentos proveídos por la Administración que sustentan los legajos de Rendición de Cuentas correspondientes a los **Rubros 100, Servicios Personales, 200 Servicios No Personales, 300 Bienes de Consumo e Insumos, 500 Inversiones Físicas y 900 Otros Gastos**. Se concluye que dichas observaciones fueron verificados y encontrándose en su mayoría en situación ya regularizada, según se detalla en el siguiente cuadro para una mejor exposición:

RUBROS	TOTAL DE RUBROS EJECUTADOS EN EL 2015	MUESTRA TOMADA DEL RUBRO PRESUPUESTARIO	% DE LA MUESTRA	% DE REGULARIZACION
100	46.043.010.822	4.151.005.641	9,02%	<b>100%</b>
200	11.164.037.708	699.173.875	6,26%	<b>97%</b>
300	1.382.402.622	132.609.563	9,59%	<b>99%</b>
500	18.840.427.402	2.304.087.377	12,23%	<b>100%</b>
900	1.848.867.408	347.759.059	18,81%	<b>99%</b>

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

Atentamente,



  
Lic. Arsenio Larrosa  
**Auditor Interno Interino**

**INFORME DE AUDITORIA N° 6/2018**  
**REFERENCIA: Revisión de los Legajos de Rendición de Cuentas -**  
**Ejercicio 2015.**

**1. ANTECEDENTES**

Decreto N° 7619 de fecha 22 de Agosto de 2017 “Por la cual se establecen Normas de Control Interno y Plazos para la Rendición de Cuentas en los Organismos y Entidades dependientes del Poder Ejecutivo”, y la Resolución A.G.P.E. N° 293/2017 “Por la cual se reglamenta el Decreto N° 7619/2017 y se establecen la forma y los plazos de presentación y los mecanismos de revisión de las Rendiciones de Cuentas en los Organismos y Entidades dependientes del Poder Ejecutivo”.

**2. OBJETIVOS DE LA AUDITORIA**

Verificar si los legajos de Rendición de Cuentas cuentan con los documentos respaldatorios en concordancia con las disposiciones aplicables al Sector Público.

**3. ALCANCE DE LA AUDITORIA**

El trabajo no incluye una revisión integral y fue realizado en base a pruebas selectivas del listado presentado por la administración y surge como resultado de la aplicación del control y verificación de los documentos que sustentan la Rendición de Cuentas de la Ejecución Presupuestaria de Gastos.

**4. LIMITACIÓN AL ALCANCE O INCUMPLIMIENTO**

El análisis se circunscribe en torno a lo ejecutado durante el Ejercicio Fiscal 2015. Para el mismo se tomaron muestras de las observaciones que surgieron en los Legajos de Pagos de los siguientes Objetos de Gastos:

- Rubro 100 - Servicios Personales
- Rubro 200 - Servicios No personales
- Rubro 300 - Bienes de Consumo e Insumos
- Rubro 500 - Inversión Física
- Rubro 900 - Otros Gastos.

**5. DESARROLLO DEL INFORME**

**A) Rubro 100 – SERVICIOS PERSONALES**

Se procede a revisar las Órdenes de Pagos que poseen observaciones, los cuales se detallan a continuación:

FS/AF

C.P.  Ferreira  
Auditoría Financiera  
CONATEL

Página 1 de 6

**INFORME DE AUDITORIA N° 6/2018**  
**REFERENCIA: Revisión de los Legajos de Rendición de Cuentas -**  
**Ejercicio 2015.**

TOTAL DE EJECUCION EN EL EJERCICIO 2015 EN EL RUBRO 100 SERVICIOS PERSONALES	<b>GS. 46.043.010.822.-</b>
MUESTRA TOMADA PARA EL ANALISIS DEL RUBRO 100 - EJERCICIO 2015	<b>GS. 1.464.958.877.-</b>

OP	FECHA	CONCEPTO	MONTO	OBSERVACION	REGULARIZADO
5467	12/03/2015	SUBSIDIO FAI	278.400.000	Se sugiere exclu	SI
5491	25/03/2015	SUBSIDIO FAI	16.800.000	Se sugiere exclu	SI
5842	15/07/2015	REMUNERAC	46.607.932	Se adjunta obse	SI
5834	20/07/2015	HONORARIOS	5.500.000	Sin embargo, se	SI
5835	20/07/2015	HONORARIOS	5.500.000	Sin embargo, se	SI
5854	20/07/2015	HONORARIOS	5.500.000	Se puede obser	SI
6042	15/09/2015	REMUNERAC	35.343.724	Se adjunta plani	SI
6068	23/09/2015	PAGO DE SAL	2.604.095.108	Esta auditoria co	SI
6124	13/10/2015	HONORARIOS	11.000.000	Se ha recomend	SI
6404	30/12/2015	APORTE JUBI	1.142.258.877	Se observa una	SI

De la muestra tomada que equivale el **9,01%** del total de ejecución en el ejercicio fiscal 2015, hemos encontrado que de las Observaciones realizadas por la Auditoría Interna, el **100%** de las mismas se encuentran **REGULARIZADAS**.

**B) Rubro 200 – SERVICIOS NO PERSONALES**

Se procede a revisar las Órdenes de Pagos que poseen observaciones, los cuales se detallan a continuación:

TOTAL DE EJECUCION EN EL EJERCICIO 2015 EN EL RUBRO 200 SERVICIOS NO PERSONALES	<b>GS. 11.134.037.708.-</b>
MUESTRA TOMADA PARA EL ANALISIS DEL RUBRO 200 - EJERCICIO 2015	<b>GS. 699.173.875.-</b>

FS/AF

*C.P. Arturo Ferreira*  
Auditoría Financiera  
CONATEL

Página 2 de 6

Informe Rendición de Cuentas – Ejercicio Fiscal 2015  
Dpto. Auditoría Financiera – Auditoría Interna

**INFORME DE AUDITORIA N° 6/2018**  
**REFERENCIA: Revisión de los Legajos de Rendición de Cuentas -**  
**Ejercicio 2015.**

OP	FECHA	CONCEPTO	MONTO	OBSERVACION	REGULARIZADO
5311	19/01/2015	SERVICIOS G	18.432.196	Se observa un e	SI
5323	22/01/2015	VIATICOS Y M	2.296.008	En la Obligación	SI
5346	23/01/2015	MANTENIMIEN	8.635.000	Se observa un e	SI
5329/5405	25/02/2015	SERVICIOS D	69.150.000	Verificar OP N° 5	SI
5425	04/03/2015	MANTENIMIEN	123.037.317	Se recomienda a	SI
5531	09/04/2015	TRANSPORTE	88.000	Se ha entregado	SI
5541	13/04/2015	VIATICOS Y M	6.068.494	Se recomienda a	NO
5563	17/04/2015	VIATICOS Y M	15.118.618	Se sugiere adjur	NO
5582	22/04/2015	VIATICOS Y M	68.928.720	Se observa un e	SI
5600	28/04/2015	PASAJES	6.719.068	Se Observa un e	SI
5620	04/05/2015	SERVICIOS D	6.400.000	Se adjunta copia	SI
5664	20/05/2015	PROVISION D	2.081.000	Se recomienda c	SI
5766	22/06/2015	SERVICIO DE	1.980.000	Falta realizar las	SI
5788	24/06/2015	CONSUMO DE	68.360	Se recomienda r	SI
5783	25/06/2015	CONSUMO DE	8.516.022	Se recomienda r	SI
5851	20/07/2015	VIATICOS Y M	11.996.676	Se sugiere a la C	SI
6009	03/09/2015	PROVISION D	99.126	La orden de pag	SI
6053	17/09/2015	MANTENIMIEN	5.460.000	Se recomienda a	SI
6105	05/10/2015	PAGO DE SEC	197.000.000	Se adjuntan copi	SI
6121	09/10/2015	PAGO PROVIS	8.516.000	Se recomienda l	SI
6142	15/10/2015	SERVICIO DE	61.692.740	Se observa que f	SI
6150	20/10/2015	VIATICOS Y M	17.222.520	Se sugiere aplica	SI
6184	27/10/2015	SERVICIOS TE	11.600.000	Se recomienda f	SI
6193	30/10/2015	MANTENIMIEN	15.233.010	Se adjunta planif	SI
6131	14/12/2015	PAGO DE SER	1.980.000	Se adjuntan copi	SI
6431	30/12/2015	SERVICIOS D	1.780.000	Se adjunta planif	SI
6428	30/12/2015	CONSULTOR	26.000.000	Se adjunta copia	SI
6433	30/12/2015	SERVICIOS D	3.075.000	Se sugiere devol	SI

De la muestra tomada que equivale el **6,26%** del total de ejecución en el ejercicio fiscal 2015, hemos encontrado que de las Observaciones realizadas por la Auditoría Interna, el **96,97%** de las mismas se encuentran **REGULARIZADAS**.

PS/AF

C.P. Arturo Ferreira  
Auditoría Financiera  
CONATEL

Página 3 de 6

**INFORME DE AUDITORIA N° 6/2018**  
**REFERENCIA: Revisión de los Legajos de Rendición de Cuentas -**  
**Ejercicio 2015.**

**C) Rubro 300 – BIENES DE CONSUMO E INSUMOS**

Se procede a revisar las Órdenes de Pagos que poseen observaciones, los cuales se detallan a continuación:

TOTAL DE EJECUCION EN EL EJERCICIO 2015 EN EL RUBRO 300 BIENES DE CONSUMO E INSUMOS	<b>GS. 1.1382.402.622.-</b>
MUESTRA TOMADA PARA EL ANALISIS DEL RUBRO 300 - EJERCICIO 2015	<b>GS. 132.609.563.-</b>

OP	FECHA	CONCEPTO	MONTO	OBSERVACION	REGULARIZADO
5313	20/01/2015	EQUIPOS DE	515.991.000	No se observa e	SI
5314	20/01/2015	EQUIPOS DE	519.000.000	Se recomienda d	SI
5324	23/01/2015	EQUIPOS DE	175.000.000	No se observa e	SI
5336	27/01/2015	ACTIVOS INTA	45.602.166	Se recomienda d	SI
5339	28/01/2015	HERRAMIENT	58.800.000	Se recomienda d	SI
5356	03/02/2015	EQUIPOS DE	271.600.000	Se debe solicitar	SI
5385	17/02/2015	ADQUISIONES	166.421.819	Se recomienda d	SI
5410	26/02/2015	ADQUISIONES	659.280.400	Se recomienda d	SI
5454	11/03/2015	EQUIPOS DE	180.000.000	Se recomienda a	SI
5524	08/04/2015	EQUIPOS DE	224.453.617	Se recomienda d	SI

De la muestra tomada que equivale el **9,60%** del total de ejecución en el ejercicio fiscal 2015, hemos encontrado que de las Observaciones realizadas por la Auditoría Interna, el **98,60%** de las mismas se encuentran **REGULARIZADAS**.

**D) Rubro 500 – INVERSION FISICA**

Se procede a revisar las Órdenes de Pagos que poseen observaciones, los cuales se detallan a continuación:

FS/AF



C.P. Arturo Ferreira  
Auditoría Financiera  
CONATEL

Página 4 de 6

Informe Rendición de Cuentas – Ejercicio Fiscal 2015  
Dpto. Auditoría Financiera – Auditoría Interna

**INFORME DE AUDITORIA N° 6/2018**  
**REFERENCIA: Revisión de los Legajos de Rendición de Cuentas -**  
**Ejercicio 2015.**

TOTAL DE EJECUCION EN EL EJERCICIO 2015 EN EL RUBRO 500 INVERSION FISICA	<b>GS. 18.840.427.402.-</b>
MUESTRA TOMADA PARA EL ANALISIS DEL RUBRO 500 - EJERCICIO 2015	<b>GS. 2.304.087.377.-</b>

OP	FECHA	CONCEPTO	MONTO	OBSERVACION	REGULARIZADO
5313	20/01/2015	EQUIPOS DE	515.991.000	No se observa e	SI
5314	20/01/2015	EQUIPOS DE	519.000.000	Se recomienda d	SI
5324	23/01/2015	EQUIPOS DE	175.000.000	No se observa e	SI
5336	27/01/2015	ACTIVOS INTA	45.602.166	Se recomienda d	SI
5339	28/01/2015	HERRAMIENT	58.800.000	Se recomienda d	SI
5356	03/02/2015	EQUIPOS DE	271.600.000	Se debe solicitar	SI
5385	17/02/2015	ADQUISIONES	166.421.819	Se recomienda d	SI
5410	26/02/2015	ADQUISIONES	659.280.400	Se recomienda d	SI
5454	11/03/2015	EQUIPOS DE	180.000.000	Se recomienda a	SI
5524	08/04/2015	EQUIPOS DE	224.453.617	Se recomienda d	SI
6440	30/12/2015	ADQUISICISIO	102.600.000	No se observa e	SI
6462	30/12/2015	ADQUISICION	24.100.000	No se observa e	SI
6460	30/12/2015	ADQUISICION	22.761.375	No se observa e	SI
6457	30/12/2015	ACTIVOS INTA	191.103.000	No se observa e	SI
6424	30/12/2015	ACTIVOS INTA	182.365.000	Se remite el pres	SI

De la muestra tomada que equivale el **12,23%** del total de ejecución en el ejercicio fiscal 2015, hemos encontrado que de las Observaciones realizadas por la Auditoría Interna, el **100%** de las mismas se encuentran **REGULARIZADAS**.

**E) Rubro 900 – OTROS GASTOS**

Se procede a revisar las Órdenes de Pagos que poseen observaciones, los cuales se detallan a continuación:

TOTAL DE EJECUCION EN EL EJERCICIO 2015 EN EL RUBRO 900 OTROS GASTOS	<b>GS. 18.848.867.408.-</b>
MUESTRA TOMADA PARA EL ANALISIS DEL RUBRO 900 - EJERCICIO 2015	<b>GS. 347.759.059.-</b>

FS/AF



C.P. *Antonio* Ferreira  
Auditoría Financiera  
CONATEL

Página 5 de 6

**INFORME DE AUDITORIA N° 6/2018**  
**REFERENCIA: Revisión de los Legajos de Rendición de Cuentas -**  
**Ejercicio 2015.**

OP	FECHA	CONCEPTO	MONTO	OBSERVACION	REGULARIZADO
5392	18/02/2015	IMPUESTOS I	5.117.800	Se adjuntan Nota	SI
5534	09/04/2015	IMPUESTOS II	4.529.370	Se recomienda a	SI
5650	18/05/2015	PAGO DE IVA	331.000.925	Se encuentra pe	SI
5837	14/07/2015	GASTOS JUD	4.209.360	Se recomienda a	SI
5940	14/08/2015	PAGO DE IVA	2.321.203	Se sugiere remit	NO
6040	15/09/2015	IMPUESTOS II	580.401	Se observa una	SI

De la muestra tomada que equivale el **18,81%** del total de ejecución en el ejercicio fiscal 2015, hemos encontrado que de las Observaciones realizadas por la Auditoría Interna, el **99,33%** de las mismas se encuentran **REGULARIZADAS**

**6. CONCLUSION**

Luego del análisis y verificación de los documentos proveídos por la Administración que sustentan los legajos de Rendición de Cuentas correspondientes a los **Rubros 100, Servicios Personales, 200 Servicios No Personales, 300 Bienes de Consumo e Insumos, 500 Inversiones Físicas y 900 Otros Gastos**. Se concluye que dichas observaciones fueron verificados y encontrándose en su mayoría en situación ya regularizada, según se detalla en el siguiente cuadro para una mejor exposición:

RUBROS	TOTAL DE RUBROS EJECUTADOS EN EL 2015	MUESTRA TOMADA DEL RUBRO PRESUPUESTARIO	% DE LA MUESTRA	% DE REGULARIZACION
100	46.043.010.822	4.151.005.641	9,02%	<b>100%</b>
200	11.164.037.708	699.173.875	6,26%	<b>97%</b>
300	1.382.402.622	132.609.563	9,59%	<b>99%</b>
500	18.840.427.402	2.304.087.377	12,23%	<b>100%</b>
900	1.848.867.408	347.759.059	18,81%	<b>99%</b>

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

  
 C.P. Arturo Sosa Torres  
 Funcionario del Departamento de Auditoría  
 Financiera

  
 Lic. Francisco Sosa Torres  
 Jefe Interino Auditoría Financiera