



RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna N° **GAM Minero –UAI. OF. N° 003/2015**, correspondiente al examen sobre **LA CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS CONTABLES Y ESTADOS FINANCIEROS**, por el periodo comprendido entre el 01 de Enero al 31 de Diciembre de la **GESTIÓN 2014**, ejecutada en cumplimiento y aplicación al Artículo 15° de la Ley N° 1178 considerando del Artículo 3° de la Resol. CGE-084/2011.

El objetivo del examen es emitir la opinión del Auditor Interno mediante informe sobre la **Confiabilidad de los Registros contables y Estados Financieros al 31 de Diciembre de 2014**.

El objeto del examen está constituido por el análisis a los **Registros contables y Estados Financieros básicos y complementarios (Libros Mayores Analíticos y Auxiliares) sustentados durante el año 2014**.

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

PRESENTACION DE DEFICIENCIAS

A mejor comprensión se clasificó las observaciones y recomendaciones en los siguientes capítulos:

- ASPECTOS DE ESPECIAL INTERES
- PROCEDIMIENTO DE REGISTRO CONTABLE Y DE CONTROL INTERNO

• ASPECTOS DE ESPECIAL INTERES

I.1 Opinión con salvedades sobre los estados financieros al 31 de diciembre de 2014.

II.1.1 En la cuenta “CONSTRUCCIONES EN PROCESO DE BIENES NACIONALES DE DOMINIO PRIVADO Y PÚBLICO” se evidenció, limitación a ajustar las construcciones concluidas ya entregados a la comunidad por parte del Gobierno Autónomo Municipal de Minero.

II.1.2 No se ha podido obtener confirmaciones solicitadas de saldos del Exigible y las Obligaciones por la gestión 2014.

II.1.3 Existen debilidades importantes en la estructura de Control Interno.

• PROCEDIMIENTO DE REGISTRO CONTABLE Y DE CONTROL INTERNO

III.1 Información del Plan Estratégico Institucional

III.2 Deficiencias en los Archivos de documentos Contables

III.3 Cajeros sin garantía por manejo de Fondos Fijos

III.4 Algunos registros no cuentan con los respaldos completos

Minero 08 de Abril de 2015

Lic. José Luis Baspimeiro Díaz
AUDITOR INTERNO - GAM. MINERO
Mat. Prof. CAUB N°8730, Dptal. SCM°2264

