



RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna Nº **GAM Minero –UAI. OF. Nº 003/2014**, 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 2013**, ejecutada en cumplimiento y aplicación al Artículo 15º de la Ley Nº 1178 considerando del Artículo 3º 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 2013.**

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 2013.**

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

II. 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**

1.1 Opinión con salvedades sobre los estados financieros al 31 de diciembre de 2012.

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 2013.

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 Archivo de documentos contables y sustentos desordenados

III.3 Cajeros no Cauccionados

III.4 Algunos registros no cuentan con los respaldos correspondientes

Minero 07 de Abril de 2014

Lic. José Luis Baspineiro Díaz
AUDITOR INTERNO – GAM.MINERO
Mat. Prof. CAUB Nº 8730 Dptal. SC N 2264