



MINISTERIO DE RELACIONES EXTERIORES
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA



RESUMEN EJECUTIVO

INF. Nº UAI 002/2013

AUDITORÍA DE CONFIABILIDAD A LOS REGISTROS, ESTADOS DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y ESTADOS COMPLEMENTARIOS DEL MINISTERIO DE RELACIONES EXTERIORES, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 – ASPECTOS DE CONTROL INTERNO

Objetivo: Determinar si el Control Interno vigente en el Ministerio de Relaciones Exteriores, relacionado con la emisión de los Registros, Estados de Ejecución Presupuestaria y Estados Complementarios al 31 de diciembre de 2012, ha sido diseñado e implementado para lograr los objetivos del Ministerio de Relaciones Exteriores.

Objeto: El objeto del presente examen se circunscribió en la evaluación y análisis de la documentación relativa a las transacciones financieras y presupuestarias, que respaldan los saldos expuestos en los Estados de Ejecución Presupuestaria y Estados Complementarios del Ministerio de Relaciones Exteriores, al 31 de diciembre de 2012, consistente en:

- Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos.
- Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos.
- Conciliaciones Bancarias.
- Estado de Cuentas por Cobrar.
- Estado de Cuentas por Pagar.
- Inventario de Activos fijos.
- Inventario de Almacenes.
- Notas a los Estados de Ejecución Presupuestaria y Estados Complementarios que forman parte integral de los mismos.
- Registros auxiliares.
- Documentación del Cierre Presupuestario 2012.

Alcance: El examen se realizó en concordancia a las Normas de Auditoría Gubernamental aplicables a la auditoría financiera (NAG del 221 al 225) y comprendió el análisis de los Registros, Estados de Ejecución Presupuestaria y Estados Complementarios, por el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2012.

Resultados del Examen

SERVICIO CENTRAL

1. Inventario de Activos Fijos del Servicio Exterior no valorado
2. Falta de documentación que acredite el derecho propietario de los bienes inmuebles
3. Activos Fijos con valor 1
4. Depósitos no Identificados
5. Diferencias en el Registro de Cuentas por Cobrar



MINISTERIO DE RELACIONES EXTERIORES
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA



RESUMEN EJECUTIVO

INF. Nº UAI 002/2013

6. Diferencias en el registro de Cuentas por Pagar
7. Incorrecta apropiación presupuestaria
8. Remuneración no acorde con Escala Salarial aprobada
9. Aguinaldos pagados en demasía
10. Errores detectados en la liquidación de planillas de haberes
11. Inexistencia de trámites de altas y bajas ante la Caja Nacional de Salud
12. Files de personal con documentación incompleta
13. Pago en demasía a la Empresa Farit & Andrea
14. Viáticos pagados en exceso
15. Insuficiente documentación de respaldo en el Pago de Viáticos
16. Inconsistencia en las autorizaciones de viaje respecto al lugar de destino
17. Pago en demasía a la Empresa TROPICAL TOURS LTDA.
18. Cláusulas de contrato de Consultoría en Línea que difieren del modelo publicado con el Documento Base de Contratación
19. Insuficiente documentación de respaldo para el pago de refrigerios en eventos
20. Incumplimiento en el plazo de registro de formularios en el Sistema de Contrataciones Estatales - SICOES
21. Deficiencias en Activos Fijos del Servicio Exterior
22. Inexistencia y/o Desactualización de Normativa Específica del Ministerio de Relaciones Exteriores

SERVICIO EXTERIOR

23. Ausencia del Detalle o Extracto de Llamadas por uso de Telefonía
24. Sobregiro por Gastos de Telefonía Celular
25. Falta de Autorización de Contrato de Alquiler de Inmuebles
26. Observaciones en el pago de pasajes y viáticos
27. Gastos Indebidos
28. Incumplimiento en el plazo para la presentación de Rendiciones de Cuentas
29. Deficiencias en la presentación de Rendiciones de Cuentas