**A-AUDITORIA FINANCIERA –EJECUCION PRESUPUESTARIA**

**INFORME FINAL DAI N°12/2019.**

**Tema:** Revisión de la Ejecución Presupuestaria de los Ingresos, correspondiente al Ejercicio Fiscal 2018, “133 Multas y Otros Derechos No tributarios y 142 Venta de Servicios de la Administración Pública”.

**Macro Proceso:** Dirección Administrativa y Financiera (DAF)

**Proceso**: Gestión Contable, Gestión Presupuestaria

**Subproceso:** Informes financieros

**Destinatario:** Dirección General; Dirección Administrativa y Financiera

**Periodo que abarca:** Ejercicio fiscal 2018.

**CONCLUSIONES.**

Del análisis de los montos reflejados en las informaciones de la ejecución presupuestaria de ingresos del periodo 2018, se concluye que se presentan las informaciones acorde a los procedimientos establecidos, y se hallan de conformidad a las normativas vigentes, además han alcanzado la realización acorde al presupuesto que fue proyectado; sin embargo, las cifras demuestran que existen algunas debilidades en las gestiones de culminación de operaciones cuyo impacto se refleja directamente en las etapas del ingreso en concepto de recursos institucionales, y por ende en las cifras que la institución presenta a través de su Ejecución Presupuestaria de los Ingresos. Así también, es necesario adecuar los procesos de manera que los libros auxiliares de informes de ingresos y cobros realizados en un sistema de Ingresos, constituya una herramienta útil, completa y actualizada.

**B-AUDITORIA FINANCIERA –ESTADOS FINANCIEROS**

**INFORME FINAL DAI N°021/2019.**

**Tema:** Revisión de Fondo Fijo.

**Macro Proceso:** Dirección Administrativa y Financiera (DAF)

**Proceso:** Gestión Contable, Gestión Presupuestaria, Gestión Tesorería

**Subproceso:** Informes financieros

**Destinatario:** Dirección General; Dirección Administrativa y Financiera.

**Periodo que abarca:** Primer semestre 2019.

**CONCLUSIONES**

De acuerdo a las verificaciones realizadas, en base a los documentos provistos y los descargos realizados, se puede concluir que a nivel general la administración y rendición del Fondo Fijo, se encuentra bien estructurado de conformidad a las reglamentaciones vigentes que rigen la materia. No obstante, presenta debilidades en su implementación en cuanto a los procesos específicos que permitan asegurar los objetivos del sistema de control interno, por lo que se requiere de acciones para mejorar su funcionamiento, y que contribuyan al cumplimiento de los objetivos institucionales y de aspectos normativos, en cuanto a la información financiera y de rendición de cuentas del Fondo Fijo.

**INFORME FINAL DAI N°003/2019.**

**Tema:** Revisión de la Información Financiera, Patrimonial y de Ejecución Presupuestaria, correspondiente al Ejercicio Fiscal 2.018.

**Macro Proceso:** Dirección Administrativa y Financiera (DAF)

**Proceso:** Gestión Contable

**Subproceso:** Informaciones anuales

**Destinatario:** Dirección General; Dirección Administrativa y Financiera.

**Periodo que abarca:** Ejercicio fiscal 2018.

**CONCLUSIONES.**

De acuerdo a las verificaciones realizadas, en base a los documentos provistos, se puede concluir que existen debilidades de control en cuanto a las actualizaciones de saldos, sobre la muestra de los Estados Financieros al 31/12/2018.

**INFORME FINAL DAI N°016/2019.**

**Tema:** Revisión de la Información Financiera, Patrimonial y de Ejecución Presupuestaria, correspondiente al 30 de Junio de 2019.

**Macro Proceso:** Dirección Administrativa y Financiera (DAF)

**Proceso:** Gestión Contable

**Subproceso:** Informaciones de Rendición de Cuentas

**Destinatario:** Dirección General; Dirección Administrativa y Financiera.

**Periodo que abarca:** Al 30 de junio 2019.

**CONCLUSIONES.**

De acuerdo a las verificaciones realizadas, se concluye que existen debilidades de control que recaen en las actualizaciones de saldos, sobre la muestra de los Estados Financieros al 30/06/2019. En ese sentido, en varias observaciones halladas, se ha considerado el plan de mejoramiento presentado para subsanar las mismas debilidades mencionadas en el Informe de revisión de estados financieros del periodo Ejercicio Fiscal 2018, ya que indefectiblemente está ligada a la información financiera del periodo analizado.

Es oportuno señalar, que el área auditada ha llevado a cabo acciones de mejora que han subsanado algunas de las observaciones que han sido informados en el periodo auditado anterior así como en el presente. Es primordial, seguir con las acciones de mejora que se han propuesto, y que en el proceso de generación de las informaciones financieras para una adecuada gestión y toma de decisiones, es necesario que los mecanismos de control interno estén insertos**.**

**C-AUDITORIA DE GESTION**

**INFORME DAI N°010/2019**

**Tema:** Gestión de Adquisiciones – Objetos del Gasto: 264, 282 y 399

**Macro Proceso:** Dirección Administrativa y Financiera

**Proceso:** Gestión de Adquisiciones.

**Dependencia Auditada:** Dirección Administrativa y Financiera, Unidad

Operativa de Contrataciones.

**Directivo Responsable:** Director de la Dirección Administrativa y Financiera,

Lic. Cristina de Maldonado; Econ. Ariel Caballero; Jefe Interino UOC, Lic. Albino Domínguez.

**Periodo que abarca:** Ejercicio Fiscal 2018.

**CONCLUSIONES.**

De la verificación realizada a los documentos arrimados por el Dpto. de Tesorería y la Unidad Operativa de Contrataciones, se levanta las Observaciones relacionada al legajo de Seguro Contra Todo Riesgo ID N° 340.095 Empresa Adjudicada Aseguradora del Sur.

**INFORME DAI N°011/2019**

**Tema**  : Verificación Metrológica.

**Macro Proceso** : Servicio Metrológico Nacional

**Proceso** : Servicio en el Campo de la Metrología Legal

**Sub Proceso** : Servicio Verificación de Instrumento Reglamentado

**Dependencia Auditada** :Organismo Nacional de Metrología (ONM), Departamento de Verificación Metrológica

**Directivo Responsable** : Director del Organismo Metrología, Ing. Cesar Alberto Riveros Llano.

**Periodo que abarca** : Ejercicio Fiscal 2019.

**Destinatario** : Organismo Nacional de Metrología (ONM).

**CONCLUSIONES.**

Se puede concluir de acuerdo a las verificaciones realizadas por esta Auditoria que, el área auditada presenta debilidades de control en la Programación del Servicio anual y la necesidad de un Sistema o Programa Informático.

**INFORME DAI N°019/2019**

**Tema:** Control de la Ejecución Presupuestaria de Gastos, objetos del Gasto 300 “Bienes de Consumo e insumo” y 800 “Transferencias”.

**Macro Proceso:** Dirección Administrativa y Financiera (DAF)

**Proceso:** Gestión de Presupuestaria; Gestión de Adquisiciones.

**Subproceso:** Programación y Compras.

**Destinatario:** Dirección General (DG); Dirección Administrativa y Financiera (DAF).

**Periodo que abarca:** segundo y cuarto trimestre del 2018.

**INFORME DAI N°020/2019**

**Tema**  : Gestión Costos.

**Macro Proceso** : Gestión Administrativa y Financiera

**Proceso** : Gestión Costos

**Sub Proceso** : Emisión de Presupuestos por Servicio – Actualización de Costos y Aranceles de servicios

**Dependencia Auditada** : Dirección Administrativa y Financiera, Departamento

de Costos.

**Directivo Responsable** : Director de la Dirección Administrativa y Financiera, Lic. Alma Rita Cristina Díaz de Maldonado;

Econ. Ariel Alejandro Caballero Insfran; Jefe Dpto. Lic. Marcelino Dávalos Ramírez.

**Periodo que abarca** : Ejercicio Fiscal 2018.

**Destinatario** : Dirección Administrativa y Financiera - DAF

**CONCLUSIONES.**

Se puede concluir de acuerdo a las verificaciones realizadas por esta Auditoría que, el área auditada presenta debilidad en el aspecto de control interno.

**INFORME DAI N°022/2019( A SETIEMBRE 2019)**

**Tema**  : Fiscalización Metrológica.

**Macro Proceso** : Servicio Metrológico Nacional

**Proceso** : Servicio en el Campo de la Metrología Legal

**Sub Proceso** : Fiscalización de Instrumentos Reglamentados.

**Dependencia Auditada** :Organismo Nacional de Metrología (ONM), Departamento de Verificación Metrológica

**Directivo Responsable** : Director del Organismo Metrología, Ing. Cesar Alberto Riveros Llano.

**Periodo que abarca** : Ejercicio Fiscal 2019.

**Destinatario** : Organismo Nacional de Metrología (ONM).

**CONCLUSIONES.**

Se puede concluir que, las observaciones señaladas en el presente **Informe Final DAI N° 010/2018** realizada a la actividad de servicio de Fiscalización Metrológica (Inspección a Picos de Surtidores de Combustibles Líquidos), fueron subsanadas.

**INFORME DAI N°026/2019 (A NOVIEMBRE 2019).**

Tema: INFORME DE CUMPLIMIENTO DE LAS ACCIONES, RECOMENDACIONES DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO.

**CONCLUSION**

El Departamento de Auditoria de Seguimiento recopiló los Planes de Mejoramiento presentados a esta dependencia.

Cabe mencionar que de los diez y nueve (19) Informes emitidos entre el ejercicio fiscal 2016 y 2018, ocho (8) ya fueron cumplidos en su totalidad, es decir llegaron al nivel de cumplimiento, en un cien por ciento (100%), quedando en proceso once (11).

Se adjunta a este informe los Formularios Anexo II Cumplimiento de las Recomendaciones y el Anexo III Cumplimiento de los Planes de Mejoramiento, ambos al cierre del primer semestre 2019, conforme al formato pre establecido por la Auditora General del Poder Ejecutivo (AGPE), que forma parte de este informe.

**INFORME DAI N°027/2019 (A NOVIEMBRE 2019).**

**Tema:** Informe DAIN°003/2019 sobre Revisión de la Información Financiera 2018.

**Macro Proceso**: Gestión Administrativa y Financiera.

**Proceso**: Gestión de Contable.

Subproceso: N/A

**Destinatario**: Dirección Administrativa y Financiera (DAF).

Periodo que abarca: Segundo Semestre 2018

Destinatario: Dirección Administrativa y Financiera. Dpto. de Contabilidad.

**CONCLUSIÓN**

Culminada la evaluación del Plan de Mejoramiento, presentado por el Dpto. de Contabilidad a las observaciones detalladas en el Informe DAI Nº 003/2019 de Información Financiera 2018 y las (10) diez acciones propuestas por el C.P. Derlis Emanuel Venegas, Jefe Dpto. de Contabilidad para subsanar las debilidades manifestadas.

A continuación se detalla el nivel de cumplimiento:

Dos (2) acciones llegaron al cien por ciento (100%) del indicador de cumplimiento.

Tres (3) Acciones llegaron al 85% ochenta y cinco por ciento

Dos (2) acciones 70% setenta por ciento

Dos (2) acciones 50% cincuenta por ciento

Una (1) acción 30% treinta por ciento.

Luego de las evaluaciones de las documentaciones e informes esta auditoría concluye que el nivel de cumplimiento es parcial.

\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*