



IF2112

		 <div>TETÁ REKUÁI GOBIERNO NACIONAL</div>		<i>Paraguay de la gente</i>
INSTITUCION: DIRECCION NACIONAL DE AERONAUTICA CIVIL - DINAC				
MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO - MECIP -				
COMPONENTE: EVALUACIÓN INDEPENDIENTE				
ESTÁNDAR: AUDITORÍA INTERNA				
FORMATO: Informe de Auditoría Interna – Ejecutivo				
Nº: 211				
(1) MACROPROCESO:		(2) PROCESO: CÓDIGO:		
(3) SUBPROCESO:		(4) ACTIVIDAD: Auditoría Financiera - Estados Financieros - INFORME N° 07-2021		
(5) DEPENDENCIA AUDITADA: Subdirección de Administración y Finanzas.		(6) FECHA ELABORACIÓN: Agosto a Diciembre/2021		
(7) DIRECTIVO RESPONSABLE:		(8) DESTINATARIO: Presidencia DINAC		
ASPECTOS GENERALES DEL PROCESO DE AUDITORÍA				
* OBJETIVO GENERAL:				
Realizar una Auditoría acerca de los Egresos correspondientes al rubro Activo - Pasivo y los registros realizados en las cuentas que lo componen para lo cual serán necesarias revisiones en las áreas de la Subdirección de Administración y Finanzas y su Gerencia Financiera: Dptos. de Presupuesto, Contabilidad y Tesorería, así como la Coordinación General de Talentos Humanos que permita verificar si los procedimientos administrativos y el sistema de control interno, aplicados en estos Rubros son confiables.				
* OBJETIVO ESPECIFICO:				
Obtener evidencias suficientes y competentes de:				
- La correcta imputación presupuestaria de los rubros del Pasivo y Egreso.				
- Que la ejecución de egresos se realice en base al Plan Financiero Institucional.				
* ALCANCE:				
* El periodo comprendido es del 01/01/2020 al 31/10/2021.				
* El trabajo de auditoría se realizará en base a los procedimientos considerados en el Programa de Trabajo.				
* Las áreas sometidas a esta revisión son: nivel 200 y 400 previstos en el PGG de la entidad; específicamente las cuentas 2.1.1.01 – Caja, 2.1.1.04 – Bancos, 2.1.8.06 – Anticipos Varios, 2.2.1.01 – C.C. Moneda Nacional, 2.2.1.03 – Otras Cuentas a Cobrar y 400 – Cuentas del Pasivo Institucional.				
* METODOLOGÍAS:				
• Inspección y verificación in situ y en tiempo real.				
• Revisión de documentaciones y archivos				
• Análisis, Confirmación, Tabulación y Conciliación de los diferentes datos e informaciones obtenidas.				
• Presentación de resultados y medidas sugeridas				
• Información retroactiva y seguimiento				
* PROCEDIMIENTOS EFECTUADOS				
1- Verificar la actualización del registro de sus operaciones económicas financieras				
2- Verificar la actualización del inventario de bienes, así como la documentacion que acredite el dominio de los mismos.				
3- Verificar que todas las operaciones que generen o modifique recursos se registren en el momento que ocurran.				
4- Verificación Balance General; Ejecución Presupuestaria y los registros del Libro Mayor a fin de visualizar los saldos de los rubros sujetos a revisión.				
5- Conciliaciones de los saldos expuestos en todos los rubros registrados dentro de estos rubros del Activo – Pasivo.				
6- Verificar la correcta imputación presupuestaria y asignación del plan financiero.				
7- Verificar el correcto e íntegro registro contable de las operaciones relacionadas.				
8- Controles cruzados de las Recepciones Patrimoniales y las Notas de Remisión contra las registraciones en los Estados Financieros				
9- Pruebas de Control a los procedimientos y documentaciones utilizadas en el proceso de ejecución y registros de las obligaciones presupuestarias.				
10- Aplicación de otros procedimientos alternativos de auditoría, de acuerdo a los resultados o situaciones observadas durante el transcurso del trabajo.				
11- Preparación del Borrador del Informe.				
12- Revisión del Informe.				
13- Elaboración y presentación del Informe.				
14- Aprobación del Informe Final.				



C.E. María Elena Troche
Auditor Senior
DINAC

C.P. Alejandra Ojeda
Auditor Senior
DINAC

Mg. Mercedes Samaniego C.
Auditor Senior
DINAC

IF 21179

*** HALLAZGOS:**

- H7-1-El saldo contable de la cuenta con Código 2.1.1.01.02.52.000 – F.f. Cesa (Cent. Coord. Soc. Aero) por Gs. 5.000.000 (Gs. Cinco millones) es un saldo de antigua data; y la cuenta ya no es utilizada en la Institución.
- H7-2-En varios registros contables del Mayor de Cuentas del Rubro 2.1.1.01.02 – Fondo Fijo se observan movimientos de RESUMEN DE INGRESOS POR VENTAS AL CONTADO; en las cuentas de dependencias asignadas con Fondo Fijo.
- H7-3-El saldo de Gs. 9.747.500 (Gs. Nueve millones setecientos cuarenta y siete mil quinientos) de la cuenta 2.1.1.04.01.06.001 – 50006766 Dinac Interfisa Banco – M/L corresponde a saldos de antigua data.
- H7-4-El saldo contable de Gs. 2.713.724 (Gs. Dos millones setecientos trece mil setecientos veinticuatro) de la cuenta 2.1.8.06.04.00.000 – Anticipos al Personal representa un remanente añoso.
- H7-5-Saldos de antigua data en las cuentas de:
- a- 2.2.1.01.01.03.000 – Aviación Menor por Gs. 75.257 (Gs. Setenta y cinco mil doscientos cincuenta y siete).-
 - b- 2.2.1.01.01.05.000 – Otros Deudores por Gs. 272.845.731 (Gs. Doscientos setenta y dos millones ochocientos cuarenta y cinco mil setecientos treinta y uno).-
 - c- 2.2.1.01.02.02.000 – Gestión de Cobros Varios por Gs. 161.568.741 (Gs. Ciento sesenta y un millones quinientos sesenta y ocho mil setecientos cuarenta y uno).-
- H7-6-Saldo de antigua data en la cuenta 2.2.1.03.01.00.000 – Deudores por Ventas – No Corrientes por Gs. 724.461.807 (Gs. Setecientos veinticuatro millones cuatrocientos sesenta y un mil ochocientos siete).-
- H7-7-Existe un diferencia entre el saldo expuesto en el Balance y los Formularios 7.1 y 7.2 de Gs. 119.985.755.464 (Guaraníes Ciento diecinueve mil novecientos ochenta y cinco millones setecientos cincuenta y cinco mil cuatrocientos sesenta y cuatro), siendo el importe superior en el Balance.
- H7-8- Existe una diferencia de:
- a. Gs. 768.851.184 (Guaraníes Setecientos sesenta y ocho millones ochocientos cincuenta y un mil ciento ochenta y cuatro); entre los montos de incorporaciones de bienes del Activo Fijo s/ los Formularios F.C.-7.1 y F.C. – 7.2 y los montos expuestos en el Mayor de Cuentas, correspondiente al Primer Trimestre 2020.-
 - b. Gs. 17.139.318.320 (Guaraníes Diecisiete mil ciento treinta y nueve millones trescientos dieciocho mil trescientos veinte); entre los montos de incorporaciones de bienes del Activo Fijo s/ los Formularios F.C.-7.1 y F.C. – 7.2 y los montos expuestos en el Mayor de Cuentas, correspondiente al Segundo Trimestre 2020.-

CONCLUSIÓN GENERAL

Salvo por las cuentas con importes de antigua data, incumpliendo lo establecido en el Manual de Contabilidad Pública ítem IV. B. Principios de Contabilidad en el punto 13. Exposición, los Estados Financieros presentan razonablemente, en todos sus aspectos más relevantes y significativos, la situación Patrimonial y Financiera de la Dirección Nacional de Aeronáutica Civil DINAC, al 31 de octubre del año 2021, asimismo cabe resaltar que las registraciones contables sometidas a revisión en su mayoría han sido elaborados conforme a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

La importancia de mantener los registros contables actualizados radica en la necesidad de contar con información oportuna para la toma de decisiones de los usuarios de la información contable y la emisión de informes reales acerca de la Situación Financiera de la Entidad.

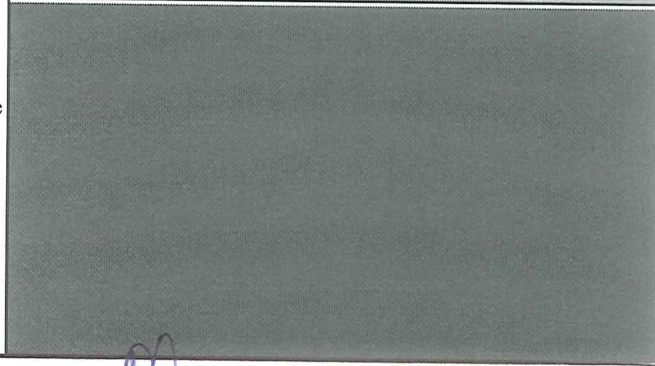
De acuerdo a las consideraciones expuestas, se recuerda la importancia de poner en práctica controles internos eficientes que garanticen que el riesgo de que se presenten inconsistencias en los registros contables, no sea relevante.

Asimismo, solicitamos la elaboración y remisión a esta Unidad de Control, el descargo y los Planes de Mejoramiento relacionados a las recomendaciones emitidas en el presente informe a fin de dar cumplimiento a lo dispuesto por la Auditoría General del Poder Ejecutivo en Resolución N° 323/2014.

RECOMENDACIONES

- H-7-1 – El Dpto. de Contabilidad deberá proceder al análisis de los saldos expuestos a fin de su depuración en los casos en que sea necesario, ya que estos podrían afectar la correcta exposición contable o en su defecto se solicita informar a cerca de la situación de la misma.
- H-7-2 – El Departamento de Contabilidad deberá proceder a la revisión de los mencionados registros contables.
- H-7-3 – El Dpto. de Contabilidad deberá proceder al análisis de los saldos expuestos a fin de su depuración en los casos en que sea necesario, ya que estos podrían afectar la correcta exposición contable.

ACCIONES DE MEJORAMIENTO PROPUESTAS



C.F. María Elena Trocena
Auditor Senior
DINAC

C.P. Alejandra Ojeda
Auditor Senior
DINAC

Mg. Mercedes Rumaniego C.
Auditor Senior
DINAC

<p>H-7-4 – El Dpto. de Contabilidad deberá proceder al análisis de los saldos expuestos a fin de su depuración en los casos en que sea necesario, ya que estos podrían afectar la correcta exposición contable.</p> <p>H-7-5 – El Dpto. de Contabilidad deberá proceder al análisis de los saldos expuestos a fin de su depuración en los casos en que sea necesario, ya que estos podrían afectar la correcta exposición contable.</p> <p>H-7-6 – El Dpto. de Contabilidad deberá proceder al análisis de los saldos expuestos a fin de su depuración en los casos en que sea necesario, ya que estos podrían afectar la correcta exposición contable.</p> <p>H-7-7 – Tanto el Departamento de Contabilidad como el Departamento de Patrimonio deberán realizar el análisis de los saldos expuestos y proceder a la regularización de los mismos, a fin de que la información proveída por ambas dependencias coincidan y que expresen la correcta situación contable.</p> <p>H-7-8 – Tanto el Departamento de Contabilidad como el Departamento de Patrimonio deberán realizar el análisis de los saldos expuestos y proceder a la regularización de los mismos, a fin de que la información proveída por ambas dependencias coincidan y que expresen la correcta situación contable.</p>		
Elaborado por: C.P. Alejandra Ojeda Auditor Senior DINAC	Fecha: 06/12/2021 ✓	
Revisado por: C.P. María Elena Troche Auditor Senior DINAC	Fecha: 08/12/2021 ✓	
Aprobado por: C. M. Noguera Agüero Auditoría Financiera DINAC	Fecha: 10/12/2021 ✓	