

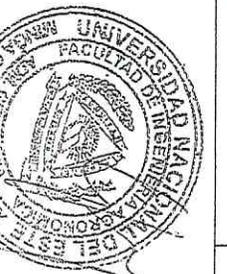
F: 212

PMI

PLAN DE MEJORAMIENTO INSTITUCIONAL - IER- SEMESTRE 2017

Institución: FACULTAD DE INGENIERIA AGRONOMICA
 Máxima Autoridad: Ing. Agr. José Sánchez Martínez
 Auditor Interno:
 Correo electrónico: agronomia1@yahoo.com
 Teléfono: 0644-20440

(1) N° Observación	(2) Código Hallazgo	(3) Debilidad - Hallazgo	(4) Recomendación	(5) Acción de Mejoramiento	Periodo auditado		Tipo de auditoría	Áreas de riesgo analizadas		
					1ER. SEMESTRE-2017	2DO. SEMESTRE-2017		Gestión Administrativa	Financiero	
Informe N°					Formato N° 212 - PMI		Fecha		30/08/2017	
					(6) PERIODO DE EJECUCIÓN		(7) Responsable de Ejecución		(8) Indicador de Cumplimiento (Definir meta)	
					(6.1) Fecha de Inicio	(6.2) Fecha de Finalización	(7.1) Responsable Directo	(7.2) Responsable Área	(9) Autoevaluación (Seguimiento del área)	
									Avance de cumplimiento (%)- Comentario Fecha de revisión	
NOTA N. N° 1461/2017	Auditoría Interna	1- Ingresos: Con un Porcentaje de Ejecución de Ingresos presupuestados del 39,93%, al cierre del 1er. Semestre del Ejercicio Fiscal 2017.	1- No se observa ninguna recomendación.	1- Ingresos: Verificando el cuadro del porcentaje de Ejecución Presupuestada de Ingresos al cierre del segundo semestre, los montos y porcentajes coinciden con las muestras.	13/09/2017	15/09/2017	Lic. Sara Mariela Carrillo	Lic. Abel Urzain	Justificado	100 % (Ciento por ciento), cumplido en tiempo y forma.
NOTA N. N° 1461/2017	Auditoría Interna	2- Estado Inicial de Recursos Institucionales: La Facultad de Ingeniería Agronomica recibió por Importe de Gs. 640.890.295 (Guaraníes Setecientos cuarenta milnoventa ochocientos noventa mil diecinueve noventa y cinco) en la cuenta de origen de Ingresos Estado Inicial de Caja, conforme lo demostró la Ejecución Presupuestada de Ingresos al 30/08/2017 (CRLEJED), además del Sistema Integrado de Contabilidad del Ministerio de Hacienda (SICO).	2- Los responsables de la Facultad de Ingeniería Agronomica debieron justificar documentalmente la diferencia observada en este punto, por un monto total que asciende a Gs. 7713.900 (Guaraníes siete milnoventa y tres mil novecientos).	2- Gastos: Con relación a la diferencia detectada en este punto verificamos y nos percatamos que la diferencia de Gs. 7713.900, corresponde al monto de la Deuda Fideicomiso de la cuenta de financiamiento 10. Asimismo que en el momento de realizar el cálculo del saldo inicial total de la Deuda fiduciaria de los dos tramos de financiamiento por la cual ocasiono dicha diferencia, para dar salvedad a la misma se realizó la actualización de los registros con el rollo corregido en fecha 13/09/2017 con la Obligación N° 1046 y el Ingreso 1047. Adjunto a la nota las registraciones contables modificadas.	13/09/2017	15/09/2017	Lic. Carolina Mercedes	Lic. Abel Urzain	Justificado	100 % (Ciento por ciento), cumplido según la Observación de Auditoría Interna Institucional.
NOTA N. N° 1461/2017	Auditoría Interna	3- Gastos: De acuerdo al cuadro, se observa una ejecución consolidada del 39,41 %, en la FF 10 Recursos del Tesoro, y del 17,95% en la FF 30 Recursos Institucionales, respectivamente.	3- No se observa ninguna recomendación.	3- Gastos: Considerando el cuadro del porcentaje de Ejecución Presupuestada de Gastos (CRLEJED), los montos y porcentajes verificados coinciden con las muestras de ambas fuentes de financiamiento.	13/09/2017	15/09/2017	Lic. Lariza González	Lic. Abel Urzain	Justificado	100 % (Ciento por ciento), cumplido en tiempo y forma.
NOTA N. N° 1461/2017	Auditoría Interna	4- Patrimonio: No se observan diferencias sustanciales entre los Registros Contables y los valores expuestos en el formulario F.C. 6, CRBALM2-M3 conforme al cuadro 1/2 Y 2/2, respectivamente.	4- No se observa ninguna recomendación. Por Ende Considerando los expuesto en la Nota, se observa una diferencia no sustancial por importe a mas de Gs. 1.	4- Patrimonio: Con relación a las diferencias sustanciales que genera el cuadro comparativo del Informe Financiero-Patrimonial - del primer semestre del año 2017, cuyos datos son obtenidos del Balance (Cobal M2) y el cuadro remido por Auditoría en las Cuentas Patrimoniales fueron ocasionados en los cálculos de las sumas en el Microsoft Excel.	13/09/2017	15/09/2017	Lic. Perla Perla Mercedes	Lic. Abel Urzain	Justificado	100 % (Ciento por ciento), cumplido en tiempo y forma.
NOTA N. N° 1461/2017	Auditoría Interna	5- Obligaciones Pendientes al Cierre del Primer Semestre del Ejercicio Fiscal 2017: Datos corresponden al Estado de Ejecución Presupuestaria por Objeto de Gastos (CRLEJED03-04).	5- No se observa ninguna recomendación.	5- Obligaciones Pendientes de Pago al Cierre del Primer Semestre del Ejercicio Fiscal 2017: Las deudas pendientes de pago por FF 10 que cubren al cuadro coinciden con los registros contables. Dichos valores corresponden a gastos corrientes y reportes jubilatorios no resueltos por el Tesoro a la fecha de la elaboración del Informe de Auditoría.	13/09/2017	15/09/2017	Sara Carrillo, Lariza González y Lic. Carolina Mercedes	Lic. Abel Urzain	Justificado	100 % (Ciento por ciento), cumplido en tiempo y forma.
NOTA N. N° 1461/2017	Auditoría Interna	8- Obligaciones Presupuestadas (4.1.7): Se detallan las Obligaciones Presupuestadas al Cierre del Primer Semestre Ejercicio Fiscal 2017.	8- No se observa ninguna recomendación.	8- Obligaciones Presupuestadas: El cuadro de comparación de las Obligaciones Presupuestadas son acordes a la muestra al cierre del Ejercicio 2016 y a lo pagado al 30/06/2017.	13/09/2017	15/09/2017	Pedro Luis Palacios y Lic. Carolina Mercedes	Lic. Abel Urzain	Justificado	100 % (Ciento por ciento), cumplido en tiempo y forma.



SECRETARÍA GENERAL
 VICERRECTOR DEL ORIGINAL



NOTA N.º 1461/2017	Auditoría Interna	7- Remesa de Fondos enviados (F.F. 10 Recursos del Tesoro); La comparación de saldos en la Cuenta Contable Remesa de Fondos enviados del Rectorado (2,1,9,04,01,02) y la Unidad Académica (4,1,4,04,01,01), no se observándose diferencias.	7- No se observa ninguna recomendación.	7- Remesa de Fondos enviados (F.F. 10 Recursos del Tesoro); El cuadro de comparación de Saldos de la cuenta Remesa de Fondos son acordes a la muestra al cierre del primer semestre del Ejercicio 2017.	13/09/2017	15/09/2017	Leticia González, Sara Gamito y Lic. Carolina Moreles	Lic. Ariel Unzuain	Justificado	100 % (Ciento por ciento), cumplido en tiempo y forma.
NOTA N.º 1461/2017	Auditoría Interna	8- Deudores Varios: Se observa saldo Deudor-Activo al cierre del Primer Semestre Ejercicio Fiscal 2017.	8- Por lo observado, se solicita al área responsable realizar las aclaraciones al respecto, a fin de identificarlos y exponerlos como correspondiente, además de remitir los documentos respaldatorios de lo actuado y las dinámicas contables electrónicas, para el registro respectivo, en la menor brevedad posible.	8- Deudores Varios: Con relación a la Cuenta Contable Deudores Varios al cierre del Ejercicio Fiscal 2016 y que arastra también al 30/06/2017, son saldos acumulados provenientes de ejercicios anteriores. Cabe mencionar que estamos rebandando las informaciones y las documentaciones que respalden la promesa del saldo Deudor, y de esa manera llegar a la depuración y posterior cancelación del mismo según correspondan.	13/09/2017	15/09/2017	Gisela Duria	Lic. Ariel Unzuain	Justificado	100 % (Ciento por ciento), cumplido en tiempo y forma del Ejercicio 2016 y de ejercicios anteriores están en proceso de cumplimiento.
NOTA N.º 1461/2017	Auditoría Interna	9- Retenciones a Regularizar: Se observa saldo Deudor-Activo al cierre del Ejercicio Fiscal 2016.	9- Por lo observado, se solicita al área responsable realizar las aclaraciones al respecto, a fin de identificarlos y exponerlos como correspondiente, además de remitir los documentos respaldatorios de lo actuado y las dinámicas contables electrónicas, para el registro respectivo, en la menor brevedad posible.	9- Retenciones a Regularizar: Con relación al saldo de la Cuenta Contable Retenciones a Regularizar al cierre del Ejercicio Fiscal 2016 y que arastra también al 30/06/2017, son saldos acumulados provenientes de ejercicios anteriores. Por lo que estamos rebandando las informaciones y las documentaciones que respalden la promesa del saldo, y de esa manera llegar a la depuración y posterior cancelación del mismo según correspondan.	13/09/2017	15/09/2017	Gisela Duria	Lic. Ariel Unzuain	Justificado	100 % (Ciento por ciento), cumplido en tiempo y forma del Ejercicio 2016 y de ejercicios anteriores están en proceso de cumplimiento.
NOTA N.º 1461/2017	Auditoría Interna	10- Existencia de Bienes de Consumo: El cuadro de inventario al cierre del 1er. Semestre Ejercicio Fiscal 2017, en comparación al Cierre del Ejercicio Fiscal 2016.	10- No se observa ninguna recomendación.	10- Existencia de Bienes de Consumo: El detalle de Existencia de Bienes de Consumo es acorde al monto según las registraciones contables correspondientes al Cierre del Ejercicio 2016 y del primer semestre del año 2017.	13/09/2017	15/09/2017	Lic. Ariel Unzuain	Lic. Ariel Unzuain	Justificado	100 % (Ciento por ciento), cumplido en tiempo y forma.
NOTA N.º 1461/2017	Auditoría Interna	11- Disponibilidades - Bancos: De acuerdo a los datos visualizados (CIRBA/MZM3), el saldo en Bancos.	11- No se observa ninguna recomendación.	11- Disponibilidades - Bancos: El cuadro de saldos en Bancos expuestos son correctos y concuerdan con las registradas Contablemente.	13/09/2017	15/09/2017	Lic. Sara Gamito, Lic. Carolina Moreles y Lic. Ariel Unzuain.	Lic. Ariel Unzuain	Justificado	100 % (Ciento por ciento), cumplido en tiempo y forma.

Elaborado por: Lic. Carolina Moreles
 Revisado por: Lic. Ariel Unzuain
 Aprobado por: Ing. Agr. José Sánchez M.



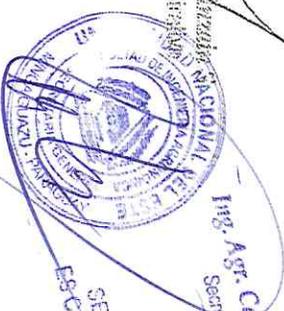
[Signature]
 Lic. Carolina B. Moreles R.
 Contadora
 FIA/UNE



[Signature]
 Sergio Ariel Unzuain
 Director Administrativo



[Signature]
 Agr. José Sánchez Martínez
 DECANO



Ing. Agr. Carlos
 Secretario de Ingeniería Agronómica
 SECRETARÍA DE INGENIERÍA AGRONÓMICA