



RESUMEN EJECUTIVO
YACANA-GE-UAI-IT-N°0003/22
YCN/2022-00104

Informe de Control Interno, Emergente del Examen de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la Empresa Estatal YACANA al 31/12/2021.

El objetivo del examen es emitir una opinión independiente e informe de control interno sobre si los Estados Financieros de la Empresa Estatal YACANA, presentan confiablemente en todo aspecto significativo, de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, la situación patrimonial y financiera, los resultados de sus operaciones, los flujos de efectivo, la evolución del patrimonio neto, la ejecución presupuestaria de recursos, la ejecución presupuestaria de gastos, y los cambios en la cuenta ahorro – inversión – financiamiento.

Constituyen objeto del examen los Registros Contables y Estados Financieros relacionados con la información financiera emitida por la Empresa Estatal YACANA por el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, de acuerdo al siguiente detalle:

- Balance General Comparativo.
- Estado de Recursos y Gastos Corrientes Comparativo.
- Estado de Flujo de Efectivo Comparativo.
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto.
- Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos.
- Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos.
- Cuenta Ahorro Inversión Financiamiento.
- Resumen Físico Valorado de Materiales en Almacén.
- Resumen de Activos Fijos ordenado por grupo contable.
- Notas a los Estados Financieros.

Asimismo, se constituyen en objeto de evaluación los Reglamentos aprobados, relacionados con los registros de las operaciones y la presentación de la información financiera, así como la documentación de respaldo que sustenta las operaciones.

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

- 2.1 Ausencia de reglamentos, manuales y procedimientos
- 2.2 Activos fijos con valor mínimo
- 2.3 Observaciones a las cuentas de inventario
- 2.4 Pasivo corriente subvaluado
- 2.5 Observaciones al pago de los viáticos
- 2.6 Falta de estado de cuenta del exigible a corto plazo en las notas a los estados financieros
- 2.7 Ingresos sin respaldo documentario
- 2.8 Observaciones a los cobros realizados por ventas