

## **RESUMEN EJECUTIVO**

- Entidad:** Escuela de Jueces del Estado – Órgano Judicial
- Referencia:** Informe sobre aspectos de Registro Contables y de Control Interno identificados en la Auditoría de Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros, al 31 de diciembre de 2014.
- Informe N°:** AI-EJE-OJ N° 02/2015
- Periodo auditado:** Al 31 de diciembre de 2014.

### **Resultados:**

Como resultado de la auditoría de Confiabilidad sobre los Registros Contables y Estados Financieros al 31 de diciembre de 2014 se emiten 14 recomendaciones para superar los siguientes hallazgos sobre aspectos de registro contables y de control interno:

- ◆ Activos Fijos en mal y pésimo estado de uso.
  - ◆ Incorrecto registro contable en Gastos por los Bienes Materiales y Suministros dañados, obsoletos dados de baja de Almacenes.
  - ◆ Incorrecto método de valuación de existencia de Materiales y Suministros en el Sistema ALJU.
  - ◆ Activos Fijos faltantes.
  - ◆ Subvaluación del Activo Fijo y Sobrevaluación de la Depreciación Acumulada de Activos Fijos.
  - ◆ Incorrecto registro contable de la Actualización y Depreciación de los Bienes Activos Fijos Revalorizados al 30/11/2013.
  - ◆ Inadecuada Clasificación de Activos Fijos.
  - ◆ Falta de registro de Cuentas a Pagar a Corto Plazo
  - ◆ Falta de aprobación de los Reglamentos Específicos para cada Sistema.
  - ◆ Manuales de Procesos.
  - ◆ Adquisiciones de Bienes y Contratación de servicios con documentos de respaldo incompleto.
  - ◆ Falta de memorándum o documento equivalente de autorización y necesidad de viaje en comisión oficial para el personal de la EJE.
  - ◆ Información y documentos presentados en forma incompleta, como descargo por viajes en Comisión Oficial.
  - ◆ Demora en el pago o devolución de viáticos (13%) y demora en el registro contable y presupuestario de estos gastos
-