

**AUDITORÍA FINANCIERA
CUENTA GENERAL DE LA
REPÚBLICA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

Nelson Shack Yalta
Contralor General de la República
22 de Agosto, 2017



Índice

I. La Auditoría a la Cuenta General de la República

II. Auditoría al Estado de Tesorería

III. Auditoría al Estado de la Deuda Pública

IV. Auditoría a los Estados Presupuestarios

V. Auditoría a los Estados Financieros

VI. Recomendaciones



I. La Auditoría a la Cuenta General de la República

Marco Legal

**CONSTITUCIÓN
POLÍTICA DEL PERÚ
Artículo 81°**

La Cuenta General acompañada del informe de auditoría de la Contraloría General, es remitido por el Presidente de la República al Congreso en un plazo que vence el 15 de agosto del año siguiente al de la ejecución del presupuesto

**LEY ORGÁNICA DEL
SISTEMA NACIONAL DEL
CONTROL Y DE LA
CONTRALORÍA GENERAL
DE LA REPÚBLICA**

**Ley N° 27785 - Artículo
22°**

Es atribución de la Contraloría General presentar anualmente al Congreso de la República el informe de auditoría de la Cuenta General de la República

La Cuenta General de la República

LEY DEL SISTEMA NACIONAL DE CONTABILIDAD

**Ley N° 28708 –
Artículos 23° y 24°**

Instrumento de gestión pública que contiene información y análisis de los resultados presupuestarios, financieros, económicos, patrimoniales y de cumplimiento de metas e indicadores de gestión financiera en las entidades del sector público durante un ejercicio fiscal.

Para la elaboración de la Cuenta General de la República, todas las entidades del sector público se encuentran sujetas a la rendición de cuentas.

Universo de Entidades de la Cuenta General

| ENTIDADES / EMPRESAS | 2016 | | | 2015 | | |
|-------------------------|--------------|--------------|-------------|--------------|--------------|-------------|
| | UNIVERSO | INTEGRADAS* | % | UNIVERSO | INTEGRADAS* | % |
| 1. Gobierno Nacional | 266 | 256 | 96.2 | 264 | 257 | 97.3 |
| 2. Gobiernos Regionales | 27 | 27 | 100.0 | 27 | 27 | 100.0 |
| 3. Gobiernos Locales | 2 035 | 2 028 | 99.7 | 2,008 | 2,006 | 99.9 |
| 4. Empresas del Estado | 162 | 137 | 84.6 | 167 | 140 | 83.8 |
| 5. Otras Entidades | 6 | 6 | 100.0 | 6 | 6 | 100.0 |
| TOTAL UNIVERSO | 2 496 | 2 454 | 98,3 | 2,472 | 2,436 | 98.5 |

*Entidades que rindieron cuenta a la Dirección General de Contabilidad Pública.

La diferencia entre el universo de entidades y las entidades integradas corresponde a las 42 entidades omisas no integradas, que representan el 1.7% del total.

Composición de las entidades omisas 2016

| ENTIDADES | OMISAS AL 31.MAR Y 28.ABR.2017 | NO INTEGRADAS AL 6.MAY.2017 |
|--------------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------|
| GOBIERNO NACIONAL | 14 | 10 |
| Gobierno Central | | |
| Universidades | | |
| Sociedades de Beneficencias Públicas | 14 | 10 |
| GOBIERNO REGIONAL | | |
| Gobierno Central | | |
| Universidades | | |
| GOBIERNOS LOCALES | 17 | 7 |
| Municipalidades | 9 | 3 |
| Centros Poblados | 2 | 2 |
| Org. Públicos Desc. Municipales | 1 | |
| Institutos de Viab. Municipal | | |
| Mancomunidad Municipal | 5 | 2 |
| EMPRESAS DEL ESTADO | 31 | 25 |
| Empresas Operativas | 8 | 3 |
| Empresas No Operativas | 17 | 16 |
| Empresas en Liquidación | 6 | 6 |
| TOTAL | 62 | 42 |
| REPRESENTATIVIDAD % | 2.5 | 1.7 |

TOTAL UNIVERSO DE ENTIDADES

2,496

Acciones adoptadas por CGR sobre Entidades Omisas

La Contraloría General de la República realizó una labor de control a fin de determinar las causas de la omisión.

La mayoría de entidades recurrentes que continúan siendo omisas son empresas en situación de “no operativas” y “en liquidación”.

Tipos de Opinión de Auditoría Financiera

Limpia o Sin Salvedades

Quando se concluye que los estados financieros están presentados razonablemente, respecto de todo lo importante, de acuerdo con principios de contabilidad aplicables

Con Salvedades

Quando se concluye que el efecto de los errores y/o limitaciones al alcance, de forma individual o en su conjunto, son importantes, pero no generalizadas sobre los estados financieros

Abstención de Opinión

Quando el efecto de una limitación al alcance de la auditoría es de tanta importancia relativa, que no ha permitido al auditor obtener suficiente evidencia para formarse una opinión respecto de los estados financieros

Opinión Adversa

Quando el efecto del incumplimiento de los principios de contabilidad es de tanta importancia relativa, que no permiten presentar razonablemente los estados financieros

Resultados de la Auditoría a la Cuenta General

**ESTADO DE
TESORERÍA**

• **Limpia**

**ESTADO DE LA
DEUDA PÚBLICA**

• **Limpia**

**ESTADOS
PRESUPUESTARIOS**

• **Con Salvedades**

**ESTADOS
FINANCIEROS**

• **Con Salvedades**



II. Auditoría al Estado de Tesorería

**Cuenta General de la República
Año Fiscal 2016**

Estado de Tesorería

Al 31 de Diciembre de los años 2016 y 2015
(En Millones de Soles)

| CONCEPTO | 2016 | 2015 | VARIACIÓN | % |
|--------------------------------|---------------|---------------|-----------|------------|
| Saldo Inicial | 73,222 | 63,367 | 9,855 | 15.6 |
| Recaudación: | | | | |
| Entidades captadoras | 109,769 | 105,265 | 4,505 | 4.3 |
| Otros | 29,883 | 30,931 | -1,048 | -3.4 |
| Sub Total Recaudación | 139,652 | 136,196 | 3,456 | 2.5 |
| Desembolsos: | | | | |
| Entidades de gasto e inversión | 127,935 | 120,188 | 7,747 | 6.4 |
| Otros | 11,628 | 6,153 | 5,475 | 89.0 |
| Sub Total de Desembolsos | 139,563 | 126,341 | 13,222 | 10.5 |
| SALDO FINAL | 73,311 | 73,222 | 89 | 0.1 |

Dictamen Limpio

El Estado de Tesorería presenta razonablemente la posición de ingresos y egresos del Tesoro Público al 31.Dic.2016.





III. Auditoría al Estado de la Deuda Pública

**Cuenta General de la República
Año Fiscal 2016**

Estado de la Deuda Pública

Al 31 de diciembre de los años 2016 y 2015
(En Millones de Soles)

| RUBROS | 2016 | 2015 | VARIACIÓN |
|---|----------------|----------------|---------------|
| Deuda Interna - Saldo Inicial | 55,805 | 48,596 | 7,209 |
| (+) Cargas Financieras Devengada | 1,656 | 1,270 | 386 |
| (+) Desembolsos | 23,539 | 10,437 | 13,102 |
| (+/-) Actualización de Saldo Adeudado | 218 | 154 | 64 |
| (+/-) Diferencia de Cambio | 0 | 55 | -55 |
| (-) Amortización | -8,566 | -3,437 | 5,129 |
| Deuda Interna sin intereses por vencer | 72,652 | 57,076 | 15,576 |
| Deuda Externa - Saldo Inicial | 66 155 | 48,891 | 17,264 |
| (+) Cargas Financieras Devengada | 872 | 698 | 174 |
| (+) Desembolsos | 7,003 | 14,168 | -7,165 |
| (+/-) Actualización de Saldo Adeudado | 1 | 1 | 0 |
| (+/-) Diferencia de Cambio | -1,289 | 6,949 | -5,660 |
| (-) Amortización | -5,345 | -3,853 | 1,492 |
| Deuda Externa sin intereses por vencer | 67,397 | 66,854 | 543 |
| Total Deuda sin intereses por vencer | 140,049 | 123,929 | 16,120 |
| Intereses por Vencer Deuda Pública Interna | 58,717 | 45,023 | 13,694 |
| Intereses por Vencer Deuda Pública Externa | 46,078 | 48,673 | -2,595 |

Fuente: Estado de la Deuda Pública - DGETP

Dictamen Limpio

El Estado de la Deuda Pública presenta razonablemente la posición de la Deuda Pública al 31.Dic.2016.





IV. Auditoría a los Estados Presupuestarios

**Cuenta General de la República
Año Fiscal 2016**

Programación y ejecución del presupuesto de ingresos y gastos

POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO (En Millones de Soles)

| FUENTE DE FINANCIAMIENTO | INGRESOS | | GASTOS | | RESULTADO (A-B) |
|---|----------------|------------------|----------------|------------------|--------------------|
| | PIM | EJECUCIÓN (A) | PIM | EJECUCIÓN (B) | |
| Recursos Ordinarios | 89,278 | 89,900 | 88,290 | 81,344 | 8,556 |
| Recursos Directamente Recaudados | 63,125 | 68,571 | 59,485 | 56,225 | 12,346 |
| Donaciones y Transferencias | 8,280 | 8,544 | 8,113 | 5,762 | 2,782 |
| Recursos por Operaciones Oficiales de Crédito | 26,707 | 28,897 | 26,707 | 21,110 | 7,787 |
| Recursos Determinados | 34,499 | 42,500 | 33,943 | 28,132 | 14,368 |
| TOTAL | 221,889 | 238,412 | 216,538 | 192,573 | 45,839 |
| <i>(-) Ajustes y eliminaciones</i> | <i>-4,776</i> | <i>-3,942</i> | <i>-5,773</i> | <i>-5,725</i> | |
| TOTAL | 217,113 | 234,470 | 210,765 | 186,848 | 47,622 |
| | % | 108 % | | 89 % | 25 % |

El resultado de ejecución asciende a S/ 47,622 millones, que representa el 21.9% del presupuesto de ingresos (en el año 2015 fue de S/ 36,722 millones, que representa el 16.5% de los ingresos).

Evolución del alcance de las auditorías Presupuestarias

| CONCEPTO | AÑOS | | |
|--------------------------------|------|------|------|
| | 2014 | 2015 | 2016 |
| Muestra auditada (cantidad) | 227 | 253 | 264 |
| Alcance (%) Ejecución Ingresos | 79.2 | 80.4 | 70.6 |
| Alcance (%) Ejecución Gastos | 82.7 | 79.2 | 71.4 |

Universo Integrado 2454.

La muestra de auditoría fue de 264 pliegos presupuestarios que representa el 70.6% y 71.4% de la ejecución de ingresos y gastos, respectivamente.

Alcance de la Auditoría por Niveles de Gobierno

(En Millones de Soles)

| NIVELES DE GOBIERNO | 2016 | | | | |
|---|-----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | N° DE ENTIDADES | INGRESOS | | GASTOS | |
| | | PIM | EJECUCIÓN | PIM | EJECUCIÓN |
| Gobierno Nacional | 102 | 83,544 | 104,617 | 91,544 | 82,335 |
| Gobierno Regional | 16 | 18,118 | 17,189 | 18,018 | 16,053 |
| Gobiernos Locales | 77 | 7,869 | 8,242 | 7,869 | 6,247 |
| Empresas del Estado | 66 | 26,079 | 25,551 | 22,024 | 20,670 |
| Otras Entidades | 3 | 12,525 | 12,708 | 12,525 | 12,255 |
| TOTAL AUDITADO | 264 | 148,135 | 168,307 | 151,980 | 137,560 |
| UNIVERSO INTEGRADO / TOTAL PRESUPUESTO (*) | 2,454 | 221,889 | 238,412 | 216,538 | 192,573 |
| TOTAL AUDITADO RESPECTO DEL UNIVERSO | 12% | 66.8% | 70.6% | 70.2% | 71.4% |

(*) Tomo I Estados Presupuestarios Cuenta General 2015. Pág. 114; adicionando las eliminaciones de la Pág. 102.

Resultados de las Auditorias por Tipo de Opinión

(En Millones de Soles)

| DICTAMEN | 2016 | | | | |
|---|-----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | N° DE ENTIDADES | INGRESOS | | GASTOS | |
| | | PIM | EJECUCIÓN | PIM | EJECUCIÓN |
| Limpio | 151 | 83,261 | 96,987 | 80,242 | 71,734 |
| Con salvedades | 89 | 53,256 | 60,234 | 60,120 | 55,569 |
| Abstención | 20 | 11,229 | 10,693 | 11,229 | 9,922 |
| Adverso | 4 | 389 | 393 | 389 | 335 |
| TOTAL AUDITADO | 264 | 148,135 | 168,307 | 151,980 | 137,560 |
| UNIVERSO INTEGRADO (*) | 2,454 | 221,889 | 238,412 | 216,538 | 192,573 |
| TOTAL AUDITADO RESPECTO AL UNIVERSO (%) | | 66.8% | 70.6% | 70.2% | 71.4% |

(*) Tomo I Estados Presupuestarios Cuenta General 2016. Pág. 114; adicionando las eliminaciones de la Pág. 102.

En el 2016 del total de entidades auditadas se han obtenido 113 Dictámenes con opinión calificada.

Efecto de las calificaciones en la ejecución de los ingresos y gastos

(En Millones de Soles)

| CONCEPTOS | INGRESOS | | GASTOS | |
|--|----------------|------------|----------------|------------|
| | MONTO | % | MONTO | % |
| Sobrestimaciones | 678 | 16 | 172 | 1 |
| Subestimaciones | 54 | 2 | 894 | 6 |
| Limitaciones | 3,425 | 82 | 14,012 | 93 |
| TOTAL CALIFICADO | 4,157 | 100 | 15,078 | 100 |
| TOTAL UNIVERSO (*) | 238,412 | | 192,573 | |
| TOTAL CALIFICADO RESPECTO AL UNIVERSO | 1.7 % | | 7.8 % | |

(*) Tomo I Estados Presupuestarios Cuenta General 2016, Pág. 114 adicionando las eliminaciones de la Pág. 102.

Estados Presupuestarios de Ingresos

(En Millones de Soles)

| PROBLEMA | GOBIERNO NACIONAL | GOBIERNO REGIONAL | GOBIERNO LOCAL | EMPRESAS | OTRAS ENTIDADES | TOTAL |
|---|--------------------------|--------------------------|-----------------------|-----------------|------------------------|--------------|
| Partidas presupuestarias de ingresos transferidos sin respuesta a solicitud de confirmación de auditores. | 1,542 | 1,164 | 459 | 20 | | 3,185 |
| Ejecución de ingresos sin modificar marco presupuestario (FONAFE y otros). | 48 | 4 | 65 | 631 | | 748 |
| Saldos de Balance presupuestario no conciliados con caja. | 86 | 46 | 91 | 1 | | 224 |
| TOTAL | 1,676 | 1,214 | 615 | 652 | 0 | 4,157 |

Estados Presupuestarios de Gastos

(En Millones de Soles)

| PROBLEMA | GOBIERNO NACIONAL | GOBIERNO REGIONAL | GOBIERNO LOCAL | EMPRESAS | OTRAS ENTIDADES | TOTAL |
|--|--------------------------|--------------------------|-----------------------|-----------------|------------------------|---------------|
| Partidas presupuestarias de gastos no proporcionadas a los auditores. | 2,852 | 4,707 | 348 | 85 | 4,493 | 12,485 |
| Gastos ejecutados no registrados en su partida correspondiente. | 915 | 45 | 102 | 73 | | 1,135 |
| Gastos corrientes y de capital con observaciones técnicas y administrativas en su ejecución. | 1,126 | 1 | 314 | 17 | | 1,458 |
| TOTAL | 4,893 | 4,753 | 764 | 175 | 4,493 | 15,078 |

Dictamen con Salvedades

Esta opinión se basa en errores identificados en la ejecución de ingresos y gastos de los estados presupuestarios auditados.





V. Auditoría a los Estados Financieros

**Cuenta General de la República
Año Fiscal 2016**

Estado de Situación Financiera

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015

(En Millones de Soles)

| CONCEPTO | 2016 | 2015 | VARIACIÓN | % |
|----------------------------------|----------------|----------------|----------------|-----------|
| ACTIVO | | | | |
| Activo Corriente | 242,268 | 246,721 | -4,453 | 2 |
| Activo No Corriente | 580,399 | 524,729 | 55,670 | 11 |
| Total Activo | 822,667 | 771,450 | 51,217 | 7 |
| PASIVO | | | | |
| Pasivo Corriente | 133,339 | 141,580 | -8,241 | 17 |
| Pasivo No Corriente | 514,690 | 431,818 | 82,872 | 15 |
| Total Pasivo | 648,029 | 573,398 | 74,631 | 15 |
| Total Patrimonio | 174,638 | 198,052 | -23,412 | 0 |
| Total Pasivo y Patrimonio | 822,667 | 771,450 | 51,217 | 11 |
| Cuentas de Orden | 861,332 | 815,024 | 46,308 | 6 |

Fuente : Tomo I Cuenta General de la República 2016 y 2015, respectivamente

Estado de Gestión

Por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2016 y 2015
(En Millones de Soles)

| CONCEPTO | 2016 | 2015 | VARIACIÓN | % |
|--|---------------|--------------|--------------|-----------|
| Total Ingresos | 209,780 | 183,663 | 26,117 | 14 |
| Total Costos y Gastos | (194,767) | (172,172) | 22,595 | 13 |
| Total Otros Ingresos y Gastos | (1,287) | (1,027) | 259 | 25 |
| Resultado del Ejercicio Superávit | 13,726 | 10,464 | 3,262 | 31 |
| Otro Resultado Integral antes de Impuesto | 924 | (494) | 1,418 | 287 |
| RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL EJERCICIO NETO | 14,650 | 9,970 | 4,680 | 47 |

Fuente : Tomo I Cuenta General de la República 2016 y 2015, respectivamente

Evolución del alcance de las Auditorías Financieras

| CONCEPTO | AÑOS | | |
|-----------------------------|------|------|------|
| | 2014 | 2015 | 2016 |
| Muestra auditada (cantidad) | 242 | 263 | 290 |
| Alcance (%) Total activo | 79.7 | 86.7 | 87.2 |
| Alcance (%) Ingresos | 92.8 | 89.3 | 87.1 |

Universo Integrado 2454.

La muestra de auditoría fue de 290 pliegos que representa el 87.2% del total activo y 87.1% de los ingresos.

Alcance de la Auditoría por Niveles de Gobierno

(En Millones de Soles)

| NIVELES DE GOBIERNO | 2016 | | | |
|-------------------------------------|-----------------|--------------------------------|-------------------|----------------|
| | N° DE ENTIDADES | ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA | ESTADO DE GESTIÓN | |
| | | ACTIVO | INGRESOS | GASTOS |
| Gobierno Nacional | 106 | 359,235 | 213,213 | 112,192 |
| Gobierno Regional | 18 | 51,331 | 22,476 | 20,630 |
| Gobiernos Locales | 87 | 39,458 | 8,253 | 5,551 |
| Empresas del Estado | 74 | 145,844 | 32,789 | 29,229 |
| Otras Entidades | 5 | 261,943 | 15,715 | 17,113 |
| TOTAL AUDITADO | 290 | 857,811 | 292,446 | 184,715 |
| UNIVERSO INTEGRADO (*) | 2,454 | 983,701 | 335,942 | 220,259 |
| TOTAL AUDITADO RESPECTO AL UNIVERSO | 11 % | 87.2 % | 87.1 % | 83.9 % |

(*) Fuente: Tomo I Estados Financieros Cuenta General 2016 Págs. 153 y 154 adicionando las eliminaciones de la Pág. 161.

Resultados de las Auditorías por Tipo de Opinión

(En Millones de Soles)

| DICTAMEN | 2016 | | | |
|--|--------------|----------------|----------------|----------------|
| | N° ENTIDADES | ACTIVO | INGRESOS | GASTOS |
| Limpio | 109 | 534,924 | 81,914 | 68,402 |
| Con salvedades | 89 | 196,679 | 63,322 | 49,935 |
| Abstención de opinión | 71 | 94,810 | 129,928 | 47,401 |
| Adverso | 21 | 31,398 | 17,282 | 18,976 |
| TOTAL AUDITADO | 290 | 857,811 | 292,446 | 184,714 |
| UNIVERSO INTEGRADO (*) | 2,454 | 983,701 | 335,942 | 220,259 |
| TOTAL AUDITADO RESPECTO AL UNIVERSO | 11 % | 87.2 % | 87.1 % | 83.9 % |

(*) Fuente: Tomo I Estados Financieros Cuenta General 2016 Págs. 153 y 154 adicionando las eliminaciones de la Pág. 161.

En el 2016 del total de entidades auditadas se han obtenido 181 Dictámenes con opinión. Calificada.

Base para una Opinión con Salvedades

(En Millones de Soles)

| CONCEPTOS | 2016 | | |
|---|----------------|----------------|----------------|
| | ACTIVOS | INGRESOS | GASTOS |
| Subestimaciones | 4,910 | 48 | 1,691 |
| Sobrestimaciones | 6,616 | 3,558 | 1,360 |
| Limitaciones | 151,734 | 754 | 12,495 |
| TOTAL IMPORTES CALIFICADOS | 163,260 | 4,360 | 15,546 |
| TOTAL ESTADOS FINANCIEROS INTEGRADOS (*) | 983,701 | 335,942 | 220,259 |
| INCIDENCIA | 16.6 % | 1.3 % | 7.1 % |

(*) Tomo I Estados Financieros Cuenta General 2016 Págs. 153 y 154 adicionando las eliminaciones de la Pág. 161.

Deficiencias Significativas en la Información Financiera (1/3)

(En Millones de Soles)

| PROBLEMA | GOBIERNO NACIONAL | GOBIERNO REGIONAL | GOBIERNO LOCAL | EMPRESAS | OTRAS ENTIDADES | TOTAL |
|---|--------------------------|--------------------------|-----------------------|-----------------|------------------------|--------------|
| Saldo de activos fijos que presentan diferencias de conciliación no aclaradas. | 25,840 | 18,829 | 11,754 | 933 | 911 | 58,267 |
| Concesiones de obras de infraestructura pública sin acceso a la documentación de valorización por estar judicializados. | 37,889 | | | | | 37,889 |
| Diversas cuentas del activo sin análisis y soporte documentario, por carencia de sistemas de tecnologías de la información. | 7,728 | 18744 | 8791 | 415 | | 35,678 |
| Obras culminadas en uso sin liquidación y saneamiento físico legal. | 2,568 | 1,450 | 921 | 168 | | 5,107 |
| Falta de confirmación de la circularización efectuada para validar saldos contables. | 46 | | 448 | | 4,592 | 5,086 |
| Activos fijos sin evaluación del deterioro de uso requeridos por normas contables. | | | | 4,911 | | 4,911 |

Deficiencias Significativas en la Información Financiera (2/3)

(En Millones de Soles)

| PROBLEMA | GOBIERNO NACIONAL | GOBIERNO REGIONAL | GOBIERNO LOCAL | EMPRESAS | OTRAS ENTIDADES | TOTAL |
|---|--------------------------|--------------------------|-----------------------|-----------------|------------------------|--------------|
| Revaluación de activos fijos sin observar la Directiva n.º 002-2014-EF/51.01. | 4,772 | | | | | 4,772 |
| Falta de acceso a la información por principio de reserva tributaria. | 4,079 | | | | | 4,079 |
| Activos concesionados no registrados contablemente. | | | | 1,914 | | 1,914 |
| Diferencias sin aclarar entre el saldo contable de bienes del activo fijo con el inventario físico. | 1,225 | 11 | 49 | 18 | | 1,303 |
| Activos fijos sin cálculo de depreciación física | 3 | | 1,188 | | 77 | 1,268 |
| Diversas cuentas del activo pendientes de provisión financiera. | 647 | 1 | 219 | 15 | | 883 |

Deficiencias Significativas en la Información Financiera (3/3)

(En Millones de Soles)

| PROBLEMA | GOBIERNO NACIONAL | GOBIERNO REGIONAL | GOBIERNO LOCAL | EMPRESAS | OTRAS ENTIDADES | TOTAL |
|--|--------------------------|--------------------------|-----------------------|-----------------|------------------------|----------------|
| Falta de registro contable de la revaluación de activos fijos de empresas. | | | | 700 | | 700 |
| Diversas cuentas del activo no reconocidas como gastos. | 257 | 134 | 190 | 1 | | 581 |
| Bienes del almacén sin inventario físico y sin soporte documentario. | | 83 | 456 | | | 539 |
| Anticipos otorgados pendientes de liquidación. | 90 | 191 | 2 | | | 283 |
| TOTAL | 85,144 | 39,443 | 24,018 | 9,075 | 5,580 | 163,260 |

Dictamen con Salvedades

Por diversas limitaciones identificadas en los rubros de activos fijos y existencias al obtener evidencia de auditoría apropiada y reparos identificados que fundamentan la Opinión Con Salvedades.



A decorative graphic consisting of several overlapping, flowing red lines that form a large, stylized swirl or spiral shape, centered on the page.

VII. Recomendaciones

Comisión de Presupuesto y Cuenta General de la República:

Entidades Omisas

Impulsar la dación de una norma a fin que las empresas no operativas, que no desarrollan actividad económica durante los últimos tres años, sean incluidas y fusionadas en los Pliegos presupuestarios de las entidades que las crearon para propósitos de la Cuenta General de la República.

Comisión de Presupuesto y Cuenta General de la República: Sistema de Control Interno

Impulsar a través de la Ley del Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2018, la priorización y asignación de recursos para la implementación del sistema de control interno de las entidades de mayor riesgo de los sectores educación, salud y gobiernos regionales en los plazos establecidos en la Directiva emitida por el Organismo Superior de Control y en la quincuagésima tercera disposición complementaria final de la Ley de Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2016.

Disponer se priorice la culminación del proyecto de “Modernización del SIAF SP II”, el cual deberá contener la clasificación de costos y presupuestos ejecutados, reportes financieros gerenciales, así como, la generación de reportes de la medición de los indicadores del Presupuesto por Resultados.

Propuesta de Artículo

- *Dispónese que, a partir de la vigencia de la presente Ley y en los años fiscales siguientes, el Ministerio de Economía y Finanzas deberá realizar transferencias financieras a requerimiento de la Contraloría General de la República, para que en el marco Ley N° 27785 – Ley Orgánica del SNC y de la CGR, contrate los servicios de auditores de manera directa o a través de Sociedades de Auditoría mediante Concursos Públicos, a fin de realizar las auditorías financieras a las entidades cuando su presupuesto aprobado sea igual o superior a las 13 000 UIT o cuando sus activos totales sean iguales o superiores a las 16 000 UIT*

**AUDITORÍA FINANCIERA
CUENTA GENERAL DE LA
REPÚBLICA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

Gracias por su atención...!!!

**Nelson Shack Yalta
Contralor General de la República
22 de Agosto, 2017**

