



Ministerio de Transporte
Agencia Nacional de Seguridad Vial
Unidad de Auditoría Interna

INFORME U.A.I. N° 7/2016

Ref.: Cuenta de Inversión 2015-
Cumplimiento Res. N° 10/2006– SGN

Buenos Aires, 20 de Abril de 2016.

INFORME ANALÍTICO – CUENTA DE INVERSION EJERCICIO 2015

La información fue remitida por el Servicio Administrativo Financiero dando cumplimiento a las normas de cierre de ejercicio. Del análisis efectuado a la misma surgen las observaciones que se detallan a continuación:

I. Estados Contables

I.1. Presentación de la Información en la Contaduría General de la Nación

De la revisión efectuada a la presentación de la cuenta de inversión del ejercicio 2015 correspondiente a la Agencia Nacional de Seguridad Vial, se desprende que se tuvo en cuenta lo mencionado en el apartado "Disposiciones Comunes a los cuadros e instructivos" de la Disposición N° 71/2010 de la Contaduría General de la Nación, en lo referido a la forma de presentación y confección de la información.

I.2. Análisis de los cuadros y anexos

Observación N° 1

Cuadro 1 anexo A – Movimientos Financieros (Caja y Bancos).

Se observa que el saldo al cierre según extracto de la cuenta Préstamo BIRF N° 7861, informado en el Cuadro 1 Anexo A no coincide con la certificación bancaria al 31/12/2015.



Ministerio de Transporte
Agencia Nacional de Seguridad Vial
Unidad de Auditoría Interna

Observación N° 3

Cuadro 7.1 Anexo Deudas

Del análisis realizado se observo que el saldo inicial del anexo deudas correspondiente al ejercicio 2015 no coincide con el saldo final del mismo anexo del ejercicio 2014.

Opinión del Auditado

Tomamos su observación para futuros cierres.

Comentario a la opinión del Auditado

Se toma conocimiento de lo informado por el Auditado, manteniéndose la observación formulada.

Cuadro 9 – Compatibilidad de Estados Contables

Observación N° 4

La amortización acumulada Maquinarias y Equipos se encuentra mal expuesta.

Opinión del Auditado

Tomamos su observación para futuros cierres.

Comentario a la opinión del Auditado

Se toma conocimiento de lo informado por el Auditado, manteniéndose la observación formulada.

Observación N° 5

Se observo un error de exposición entre el cuadro y las notas – Flujos no Presupuestarios, correspondiente al concepto Transferencias al Sector Externo.

Opinión del Auditado

Tomamos su observación para futuros cierres.

Comentario a la opinión del Auditado

Se toma conocimiento de lo informado por el Auditado, manteniéndose la observación formulada.



Ministerio de Transporte
Agencia Nacional de Seguridad Vial
Unidad de Auditoría Interna

Observación N° 6

En la planilla de alta de bienes de uso 2015 se duplicaron movimientos relacionados a la incorporación de bienes de uso del ejercicio 2015.

Opinión del Auditado

Tomamos conocimiento de la observación y se realizara el ajuste en el año en curso.

Comentario a la opinión del Auditado

Se toma conocimiento de lo informado por el Auditado, manteniéndose la observación formulada.

Notas – Flujos No presupuestarios

Observación N° 7

En la Variación de las “Amortizaciones de Activos Intangibles” se expuso un incremento que debió exponerse como incremento en “Activos Intangibles”.

Opinión del Auditado

Tomamos su observación para futuros cierres.

Comentario a la opinión del Auditado

Se toma conocimiento de lo informado por el Auditado, manteniéndose la observación formulada.

Cuadro 12 – Estado de Evolución de la Deuda Exigible

Observación N° 8

El saldo inicial correspondiente al ejercicio 2013 expuesto en el ejercicio 2015 no coincide con el saldo final informado en el ejercicio 2014.

Opinión del Auditado

Tomamos su observación para futuros cierres.

Comentario a la opinión del Auditado

Se toma conocimiento de lo informado por el Auditado, manteniéndose la observación formulada.



Ministerio de Transporte
Agencia Nacional de Seguridad Vial
Unidad de Auditoría Interna

I.3 Cierre de Ejercicio Contable 2015

Al momento de la confección de la cuenta de inversión, se había realizado el cierre contable correspondiente al ejercicio 2015, por lo tanto, en los Estados Financieros que componen la cuenta de inversión se puede visualizar la registración contable correspondiente.

I.4 Estados Contables

I.4.1 Balance General.

I.4.1.1 Rubro Bienes de Uso

El cálculo de las amortizaciones se efectúa a través de una planilla de Excel, las mismas se encuentran registradas contablemente ya que al momento de la confección del informe de la cuenta de inversión se había realizado el cierre contable correspondiente al ejercicio 2015.

Observación N° 9

El saldo de bienes de uso expuesto en el Balance General Comparativo Año 2015/2014, presenta diferencias con respecto a la planilla de Excel utilizada para el cálculo de las amortizaciones.

Opinión del Auditado

Tomamos su observación para futuros cierre. Se realizara el ajuste en el ejercicio en curso.

Comentario a la opinión del Auditado

Se toma conocimiento de lo informado por el Auditado, manteniéndose la observación formulada.



Ministerio de Transporte
Agencia Nacional de Seguridad Vial
Unidad de Auditoría Interna

Observación N° 10

El saldo de la cuenta contable "Cuentas Comerciales a Pagar" expuesto en la columna del Ejercicio 2014 no coincide con lo expuesto en el Balance General Comparativo en el Ejercicio 2014/2013.

Opinión del Auditado

El valor expuesto en el ejercicio 2014 coincide con el que surge de la Contabilidad. Lo informado en el 2014 como Balance Comparativo 2014-2013 varía con lo informado en el presente dado que tras su presentación se efectuaron movimientos que afectaron lo informado.

Comentario a la opinión del Auditado

Se toma conocimiento de lo informado por el Auditado, manteniéndose la observación formulada.

I.4.2 Estado de Evolución del Patrimonio Neto

Observación N° 11

El ajuste realizado en la cuenta resultados de ejercicios anteriores no se encuentra expuesto en el Estado de Evolución del Patrimonio Neto.

Opinión del Auditado

El cuadro fue corregido. La recepción del mismo con el acuse por parte de la contaduría aun está pendiente de ser retirado.

Comentario a la opinión del Auditado

Se toma conocimiento de lo informado por el Auditado, manteniéndose la observación formulada.

I.4.3. Notas a los Estados Contables

Surge de la Disposición N° 71/10 de la Contaduría General de la Nación, que aprueba el "Manual de Cierre de Cuentas del Ejercicio Anual", dentro del apartado "Organismos Descentralizados e Instituciones de la Seguridad Social" se desprende



Ministerio de Transporte
Agencia Nacional de Seguridad Vial
Unidad de Auditoría Interna

la obligación de presentar los siguientes Estados (con sus respectivas Notas y Anexos):

- a) Balance General comparativo con el ejercicio anterior.
- b) Estados de Resultados.
- c) Estado de Evolución del Patrimonio Neto.
- d) Estado de Origen y Aplicación de Fondos.

De la presentación efectuada a la Contaduría, se visualizan las Notas a los Estados Contables al 31/12/2015 correspondientes a, Causas Judiciales, Fondos Fiduciarios y Estados Contables auditados por la A.G.N., Incorporación a los Estados Contables de los saldos Procedentes del Cumplimiento de la Ley de Entes Cooperadores, y Fuentes de Financiamiento.

II. Consistencia de los registros presupuestarios

Del análisis efectuado a la ejecución del gasto, respecto al crédito vigente, podemos mencionar la baja ejecución del mismo.

III. Cuadros que integran la Cuenta de Inversión y no presentan observaciones.

- **Cuadro 1 Anexo 1.C "Movimientos de Fondos Rotatorios".**
- **Cuadro 2 Ingreso por contribuciones al Tesoro y Remanentes de Ejercicios Anteriores.**
- **Cuadro 6 Estado de la Deuda Pública Indirecta.**
- **Cuadro 7 Detalle de Créditos y Deudas con Organismos de la Administración Nacional y Anexo Créditos.**



Ministerio de Transporte
Agencia Nacional de Seguridad Vial
Unidad de Auditoría Interna

- **Cuadro 13 Préstamos externos y/o transferencias no reembolsables externas – Cuadro Consolidado.**
- **Cuadro 13.1 Préstamos externos y/o transferencias no reembolsables externas – Datos Generales.**
- **Cuadro 13.2 Préstamos externos y/o transferencias no reembolsables externas – Cuentas Bancarias.**
- **Cuadro 13.3 Préstamos externos y/o transferencias no reembolsables externas – Estado Financiero.**

IV. Presentación en la CGN

La presentación en la CGN, de la información relativa al presente informe, se realizó con fecha 19/02/2016.

V. Presentación en la ONP

La presentación en la ONP, de la información relativa a la gestión física de los programas, se encuentra fechada el día 18/03/2016.

CDORA. MARIELA V. BARBEITO BARBEITO
AUDITORA INTERNA TITULAR
AGENCIA NACIONAL DE SEGURIDAD VIAL
MINISTERIO DE TRANSPORTE