



**INFORME DE AUDITORIA Nº 05/2016
CIERRE DE EJERCICIO 2015**

RESUMEN EJECUTIVO

Objeto

Ejecutar los procedimientos de cierre vinculados a arqueos de fondos y valores, corte de documentación y de libros y otros procedimientos para el Ejercicio Económico finalizado el 31 de diciembre de 2015 y evaluar los resultados obtenidos.

Analizar la composición de la cuenta Anticipos con Cargo a Rendir.

Observación	Recomendación

CONCLUSIÓN

La evaluación de los procedimientos aplicados al Cierre del Ejercicio 2015 efectuada con el alcance descrito en el punto 3, resulta en términos generales razonables.



1. INTRODUCCIÓN

Este trabajo se realizó de acuerdo con el Plan Anual de Auditoría correspondiente al año 2016.

Las tareas fueron desarrolladas durante el mes de enero y febrero de 2016 en forma concomitante con otras previstas en el Plan Anual.

Equipo de trabajo:

Dr. Gonzalo J. De Luca

2. OBJETO DE LA AUDITORÍA

Ejecutar los procedimientos de cierre vinculados a arqueos de fondos y valores, corte de documentación y de libros y otros procedimientos para el Ejercicio Económico finalizado el 31 de diciembre de 2015 y evaluar los resultados obtenidos.

Analizar la composición de la cuenta Anticipos con Cargo a Rendir.

3. ALCANCE DE LA TAREA

Las tareas fueron realizadas siguiendo los lineamientos fijados en las Normas de Auditoría Interna Gubernamental y en el Manual de Control Interno Gubernamental, aprobados por Res. N° 152/02 SIGEN y Res. N° 3/11 SIGEN, respectivamente, y consistieron en la aplicación de los siguientes procedimientos específicos seleccionados entre los establecidos en las citadas normas:

- Lectura y análisis de las normas legales vigentes aplicables al objeto de la auditoría.
- Arqueos de efectivo, valores y documentación respaldatoria al cierre de las operaciones del 31 de diciembre de 2015.
- Conciliación de los arqueos con los registros existentes.
- Validación de los Saldos informados por el Dto. de Tesorería: Fondo Rotatorio- Cargos Personales.
- Revisión de la Documentación en cartera
- Análisis de la composición de los Anticipos con Cargo.
- Validación de los Saldos informados por el Dto. De Tesorería: Fondo



Rotatorio-Cargos Personales y Fondos de Terceros.

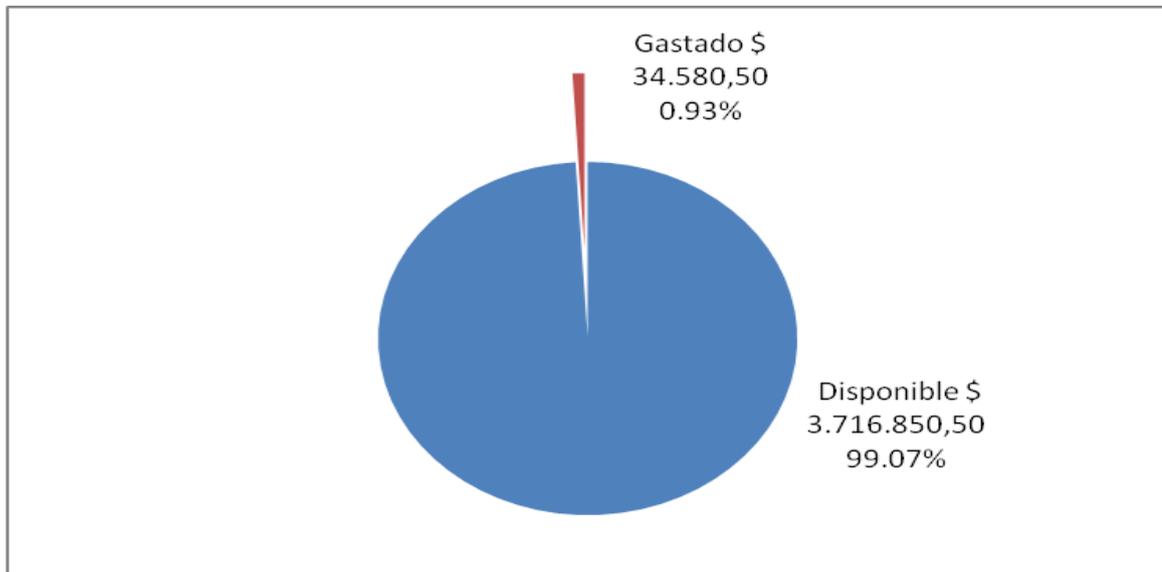
En el Anexo I se incluye un detalle de la tarea realizada.

4. CONSIDERACIONES PRELIMINARES

Según lo dispuesto en la Disposición N° 11 de la Dirección General de Administración del Consejo Nacional de Coordinación de Políticas Sociales, de fecha 26 de febrero de 2015, el importe del Fondo Rotatorio para el ejercicio 2015 es de \$3.751.430 (pesos tres millones setecientos cincuenta y un mil cuatrocientos treinta).

Del informe UAI **Nro. 21/2015 “Cierre Intermedio de Ejercicio 2015”**, se informó que el disponible al 30/06/15 era de \$ 2.624.303,72 (pesos dos millones seiscientos veinticuatro mil trescientos tres con setenta y dos centavos). Es decir el 70%.

Al 31 de diciembre de 2015 se puede observar el estado del Fondo Rotatorio, en el siguiente cuadro:



FONDO ROTATORIO AL 31/12/15		
	\$	%
DISPONIBLE	3.716.850,50	99.07%
GASTO AL 31/12/15	34.580,50	0.93%



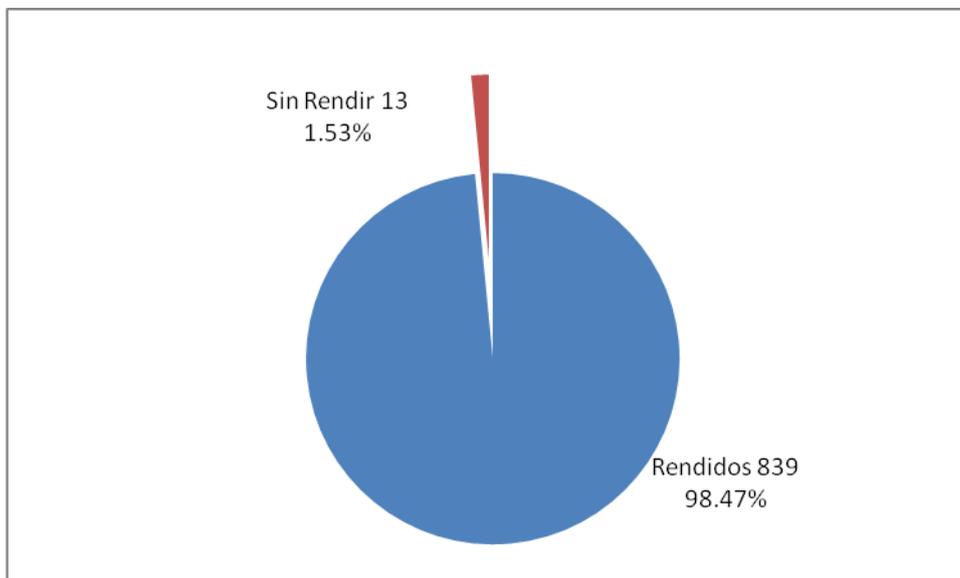
Al cierre del ejercicio, 31/12/2015 el disponible ascendía a \$ 3.716.850,50 (PESOS TRES MILLONES SETECIENTO DIECISEIS MIL OCHOCIENTO CINCUENTA CON CINCUENT CENTAVOS), es decir el 99,07% del FR.

Anticipos con Cargo a Rendir:

Según lo informado por el Dto. Rendiciones de Cuentas, los Anticipos con Cargo a Rendir se pueden clasificar en:

- Rendición Parcial: aquella presentada por los agentes y que el Sector rendiciones de Cuentas tiene en trámite de revisión o se entregó solo parte de la documentación.
- Pagado: comprende a los agentes que adeudan la rendición, ya sea presentación de comprobantes, devolución de efectivo o ambos.

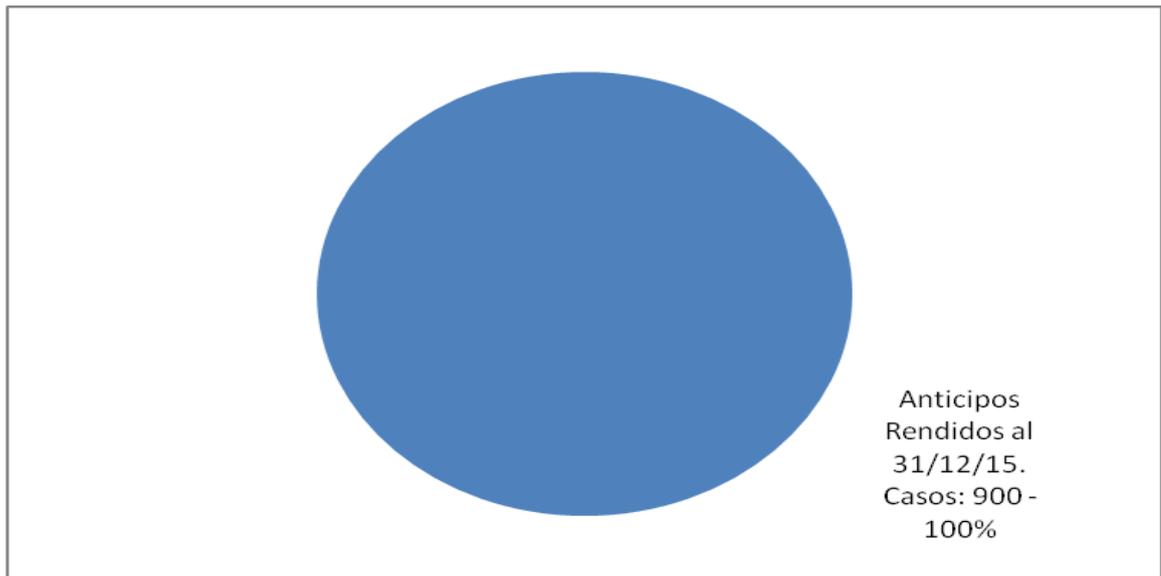
La participación de cada uno en el total de Anticipos con Cargo a Rendir, que se reflejó en el Informe de esta UAI Nro. 21/2014 “Cierre Intermedio del Ejercicio 2015” mostró el siguiente gráfico:



ANTICIPOS CON CARGO A RENDIR AL 30/06/15		
CALIDAD DE LOS CASOS	CANTIDAD DE CASOS	%
RENDIDO PARCIAL	0	0%
SIN RENDIR	13	1.53%
RENDIDO	839	98,47%
TOTAL	852	100,00%



Al momento de realizar esta UAI las tareas relacionadas con el cierre del Ejercicio 2015, la participación en el total de Anticipos con Gastos a Rendir se muestra en el siguiente gráfico



ANTICIPOS CON CARGO A RENDIR AL 31/12/15		
CALIDAD DE LOS CASOS	CANTIDAD DE CASOS	%
<i>RENDIDO PARCIAL</i>	<i>0</i>	<i>0%</i>
<i>SIN RENDIR</i>	<i>0</i>	<i>0.0%</i>
<i>RENDIDO</i>	<i>900</i>	<i>100%</i>
TOTAL	900	100,00%

Como se observa en los gráficos y cuadros que anteceden el nivel de morosidad al cierre intermedio del ejercicio 2015 fue del 0,32% y al cierre (31/12/15) fue de 0%. Lo que muestra que el SAF continuo durante todo el ejercicio 2015 una conducta proactiva en post de tener la Cuenta Anticipo con Cargo de Rendir al día.



5. CONCLUSIÓN

La evaluación de los procedimientos aplicados al Cierre del Ejercicio 2015 efectuada con el alcance descrito en el punto 3, resulta en términos generales razonables.

Buenos Aires, 20 de febrero de 2016.



6. ANEXO I – DETALLE DE LA TAREA REALIZADA

6.1 Arqueo de Tesorería

Se procedió al arqueo de los fondos de la Tesorería Central, en forma integral.

6.2 Corte de documentación

Se procedió al corte de la siguiente documentación:

a) Comprobantes de Tesorería:

Documento	Nº del Último Emitido
Recibo de Ingreso	3533
Recibo de Egreso	3463
Vale	
Recibo manual de Egreso (Pesos)	-
Recibo manual de Egreso (Dólares)	-
Cheque Cta. 53835/16	02332320

6.3 Cierre de libros

Al 31/12/2016 se procedió, con la intervención de la Unidad de Auditoría Interna, al cierre de los siguientes libros:



Cuenta BNA	Libro	Último Folio
Cta. /	Libro Registro de Cheques Cuenta Bancaria N° 53835/16	15
	Libro chequeras en cartera sin usar Cuenta Bancaria N° 53835/16	9
Cta.	Libro Registro de Cheques Cuenta Bancaria N°	-
	Libro Registro de Banco de la Cuenta N°	-
	Libro chequeras en cartera sin usar Cuenta Bancaria N°	-
	Libro Caja	-
Cta.	Libro de Garantías- Pólizas	8
	Libro de Garantías- Pagares	8
	Libro Garantías en efectivo Cuenta N°	-
	Libro Registro de Banco de la Cuenta N°	-

7. ACTA DE ARQUEO

Arqueo de fondos y valores del Fondo Rotatorio al cierre de las operaciones del: 31 de diciembre de 2015.



LUGAR: TESORERÍA- CNCPS.

A/c Dpto. Tesorería:
Lic. Gabriel Senini

Auditor Interno:
Dr. Gonzalo J. De Luca

	Según Cargo Contable \$	Según Parte de Tesorería \$	Según Recuento \$
1. Bancos y Caja			
1.1. Caja			
1.2. Banco c/c N° 53385/16	3.694.112,60		3.694.112,60
2. Fondo Rotatorio			
2.1. Caja	50.958,52		22.738
2.1.1 Efectivo			
2.1.2 Moneda Extranjera			
2.2. Documentación rend. A recup. C/Liquidación			6.358,90
2.3. Documentación rend. A recup. S/Liquidación	7.553,26		28.220,50
2.4. Documentación a Rendir			
2.5. Devengado no debitado			
Total Fondo Rotatorio (Items 2.1 a 2.5)	3.751.430		3.751.430
3. Otros Valores			
3.1 Garantías	27.569.453,21		27.569.453,21
4. Banco c/c N° 53898/79	248.828.830,28		0

Los fondos y documentación precedentemente enunciados fueron recontados en presencia del Tesorero y funcionarios de la Unidad de Auditoría Interna y luego fueron entregados intactos y conforme a las 15 horas del 04 de enero de 2016.

Firma

Firma

Firma