

# INFORME DE AUDITORÍA

Marzo de 2017

**INFORME N°** 6/2017

**PROCESO DE APOYO:** Administracion Contable, Presupuestaria y Financiera

**TEMA:** CIERRE DE EJERCICIO 2016

**ORGANISMO:** INSTITUTO NACIONAL DE ASUNTOS INDÍGENAS –  
SAF 118

**EQUIPO DE TRABAJO:** AUDITOR ADJUNTO Dr. Emilio ÁNGEL  
SUPERVISOR Dr. Daniel CAMPOS  
AUDITORES Dra. Claudia HEIMBERG  
Dra. Nora ZUBLENA



**Unidad de Auditoría Interna**  
Ministerio de Justicia y Derechos Humanos



*Ministerio de Justicia  
y Derechos Humanos  
Unidad de Auditoría Interna*

## ÍNDICE

---

<b>ÍNDICE.....</b>	<b>2</b>
<b>RESUMEN EJECUTIVO.....</b>	<b>3</b>
<b>CONCLUSIÓN GENERAL DEL INFORME .....</b>	<b>3</b>
<b>INFORME ANALÍTICO .....</b>	<b>4</b>
I. <b>OBJETO DE LA AUDITORÍA.....</b>	<b>4</b>
II. <b>ALCANCE DE LA TAREA .....</b>	<b>4</b>
III. <b>MARCO DE REFERENCIA .....</b>	<b>5</b>
IV. <b>ACLARACIONES PREVIAS.....</b>	<b>5</b>
V. <b>CONCLUSIÓN .....</b>	<b>6</b>
<b>MODELO "A" .....</b>	<b>7</b>

*[Signature]*

*[Signature]*



*Ministerio de Justicia  
y Derechos Humanos  
Unidad de Auditoría Interna*

## **RESUMEN EJECUTIVO**

---

### **CONCLUSIÓN GENERAL DEL INFORME**

Con respecto a los procedimientos ejecutados correspondientes al cierre del ejercicio 2016, cabe concluir que el Servicio Administrativo Financiero 118 – INSTITUTO NACIONAL DE ASUNTOS INDÍGENAS ha cumplido, con las salvedades señaladas en el punto IV. ACLARACIONES PREVIAS y en el Modelo A “Síntesis de las Deficiencias” adjunto al presente Informe de Auditoría, con lo establecido en la Resolución N° 152/1995 SGN.

*[Handwritten signatures]*



*Ministerio de Justicia  
y Derechos Humanos  
Unidad de Auditoría Interna*

## **INFORME ANALÍTICO**

### **I. OBJETO DE LA AUDITORÍA**

Aplicar los procedimientos de revisión establecidos por la Sindicatura General de la Nación, de acuerdo a las Resoluciones Nº 152/95 y Nº 141/97 SGN, correspondientes al Cierre del Ejercicio 2016, en el ámbito del Servicio Administrativo Financiero Nº 118, INSTITUTO NACIONAL DE ASUNTOS INDÍGENAS.

### **II. ALCANCE DE LA TAREA**

El presente informe se efectuó en cumplimiento del Plan Anual de Auditoría del año 2017 y se refiere a los resultados obtenidos de las tareas de control realizadas.

Las labores se desarrollaron durante los meses de enero y febrero del año 2017 y fueron realizadas de acuerdo a las normas de Auditoría Interna Gubernamental, aprobadas mediante Resolución Nº 152/02 SGN y las Resoluciones Nº 152/95 SGN y Nº 141/97 SGN, a partir del análisis de los registros y documentación de respaldo proporcionados por el SAF Nº 206.

Se abarcaron aquellos aspectos del sistema de información relacionados con el cierre de las operaciones al día 31 de Diciembre de 2016.

Se efectuaron los siguientes procedimientos de auditoría:

- Arqueo de fondos y valores.
- Corte de documentación.
- Cierre de libros y registros.
- Confirmación de saldos con terceros.
- Cotejo de documentación de respaldo con registraciones



*Ministerio de Justicia  
y Derechos Humanos  
Unidad de Auditoría Interna*

### **III. MARCO DE REFERENCIA**

- ✓ Ley N° 24.156 de Administración Financiera y de los Sistemas de Control del Sector Público Nacional.
- ✓ Resolución N° 152/95 SIGEN: Establece procedimientos de auditoría relacionados con las Actividades de Cierre de Ejercicio.
- ✓ Resolución N° 141/97 SIGEN: Modifica parcialmente la Resolución N° 152/95 SIGEN.
- ✓ Resolución N° 259/2016 SH: Aprueba el marco normativo general relacionado con el Cierre de Cuentas del Ejercicio 2016.
- ✓ Disposición N° 71/2010 CGN: Define la información complementaria a presentar por los Entes del Sector Público Nacional, indicados en el Artículo 8º de la ley 24.156.
- ✓ Disposición N° 56/2011 CGN: Modificatoria de la Disposición N° 71/2010 CGN.
- ✓ Disposición N° 26/2012 CGN: Modificatoria de la Disposición N° 71/2010 CGN.

### **IV. ACLARACIONES PREVIAS**

El Instituto Nacional de Asuntos Indígenas pasó a la órbita del Ministerio de Justicia y Derechos Humanos mediante el Decreto N° 12/2016, por lo que la revisión de las actividades de cierre ejecutadas por el SAF 118, sobre el ejercicio 2016, son las primeras realizadas por esta Unidad de Auditoría Interna.

En este sentido, si bien se han detectado debilidades en el funcionamiento del Servicio Administrativo Financiero relacionadas con la separación de funciones y ausencia de controles por oposición, la cantidad, naturaleza y magnitud de las operaciones involucradas no implican, en esta instancia, un riesgo de suficiente significatividad que merezca ser considerado.

No obstante, resulta aconsejable que en un plazo razonable se arbitren los medios tendientes a organizar la gestión, de manera de posibilitar una delimitación



*Ministerio de Justicia  
y Derechos Humanos  
Unidad de Auditoría Interna*

de funciones, definición e implementación de mecanismos que aseguren un adecuado sistema de control interno.

Por último, el organismo no ha programado dentro de sus actividades de cierre de ejercicio, la realización de recuentos físicos de bienes, por consiguiente no se han efectuado tareas de supervisión específicas.

#### **V. CONCLUSIÓN**

Con respecto a los procedimientos ejecutados correspondientes al cierre del ejercicio 2016, cabe concluir que el Servicio Administrativo Financiero 118 – INSTITUTO NACIONAL DE ASUNTOS INDÍGENAS ha cumplido, con las salvedades señaladas en el punto IV. ACLARACIONES PREVIAS y en el Modelo A “Síntesis de las Deficiencias” adjunto al presente Informe de Auditoría, con lo establecido en la Resolución Nº 152/1995 SGN.

*[Signature]*

*[Signature]*



*Ministerio de Justicia  
y Derechos Humanos  
Unidad de Auditoría Interna*

## **MODELO "A"**

### **SÍNTESIS DE DEFICIENCIAS**

#### **ANEXO DE LAS TAREAS DE CIERRE DEL EJERCICIO 2016**

#### **UAI del MINISTERIO DE JUSTICIA Y DERECHOS HUMANOS – S.A.F. 118**

### **1. PRINCIPALES HALLAZGOS**

#### **1.1. HALLAZGOS REITERATIVOS**

##### **1.1.1. Cierre de Libros (SISIO Nº 18 –Obs.1).**

De la información suministrada se verifican ingresos al Fondo Rotatorio por un monto de \$1.028.841,91 que no corresponden a la operatoria del mismo.

**Estado Actual:** Sin Acción Correctiva

#### **1.2. HALLAZGOS NUEVOS**

##### **1.2.1 Inconsistencias en la determinación del cargo contable al 31/12/2016.**

De la documentación proporcionada surge que tanto el saldo contable del libro banco de la Cuenta 3449/94, Fondo Rotatorio, como el saldo de extracto del Banco de la Nación Argentina difieren de los guarismos expuestos en el Reporte de Composición de Fondo o Caja, presentado al cierre de las actividades al 31/12/2016. Además, si bien en el cierre del ejercicio anterior se determinó la existencia de ingresos a la cuenta bancaria ajenos a su operatoria, la cifra determinada en ese momento no es suficiente para justificar la inconsistencia comentada.

**Impacto:** Alto.

**Opinión** del Auditado: De acuerdo



*Ministerio de Justicia  
y Derechos Humanos  
Unidad de Auditoría Interna*

**Recomendación:** Proceder a depurar los movimientos registrados en el libro banco de manera tal que el mismo refleje los movimientos propios de la operatoria del Fondo Rotatorio.

*[Signature]*

*[Signature]*



República Argentina - Poder Ejecutivo Nacional  
2017 - Año de las Energías Renovables

**Hoja Adicional de Firmas  
Informe gráfico firma conjunta**

**Número:**

**Referencia:** 2017/06 - Cierre de Ejercicio SAF 118

---

El documento fue importado por el sistema GEDO con un total de 8 pagina/s.