

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

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

+

ce



*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.

+

ce



*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 N° 152/95 y N° 141/97 SGN, correspondientes al Cierre del Ejercicio 2016, en el ámbito del Servicio Administrativo Financiero N° 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 N° 152/02 SGN y las Resoluciones N° 152/95 SGN y N° 141/97 SGN, a partir del análisis de los registros y documentación de respaldo proporcionados por el SAF N° 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 8° 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 N° 152/1995 SGN.

+

ce



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 N° 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.

+

ce



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.