



**MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL  
INSTITUTO NACIONAL DE ASOCIATIVISMO Y  
ECONOMIA SOCIAL**

**UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA**

**INFORME DE AUDITORIA Nº 01/2020**

**CIERRE DE CUENTAS  
EJERCICIO 2019**

**Instituto Nacional de Asociativismo  
y Economía Social (INAES)**

**ENERO 2020**



*Ministerio de Desarrollo Social*  
*Instituto Nacional de Asociativismo y Economía Social*

## **Informe de Auditoría Nº 01 /2020**

### **INDICE**

	Página
<b>Informe Ejecutivo</b>	<b>2</b>
<b>Informe Analítico</b>	<b>6</b>
<b>Objeto</b>	<b>6</b>
<b>Alcance de la tarea</b>	<b>6</b>
<b>Limitaciones al Alcance</b>	<b>6</b>
<b>Aclaraciones Previas</b>	<b>6</b>
<b>Procedimientos Aplicados</b>	<b>7</b>
<b>Marco Normativo</b>	<b>8</b>
<b>Estado de Situación al Cierre</b>	<b>12</b>
<b>Inventario Físico</b>	<b>19</b>
<b>Hallazgos</b>	<b>20</b>
<b>Opinión del Auditado</b>	<b>20</b>
<b>Conclusión</b>	<b>20</b>



*Ministerio de Desarrollo Social*  
*Instituto Nacional de Asociativismo y Economía Social*

**INFORME EJECUTIVO**

**1. Objeto.**

Efectuar en el ámbito del Instituto Nacional de Asociativismo y Economía Social (INAES) el Cierre de las Cuentas correspondiente al Ejercicio 2019.

**2. Alcance de la tarea.**

Las tareas de auditoria se realizaron entre el 02 de y el 31 de Enero de 2020, en el marco de las Normas de Auditoria y el Manual de Control Interno Gubernamental establecidas por la Sindicatura General de la Nación (SIGEN) en las Resoluciones N° 152/2002 y N° 3/2011 respectivamente. Las mismas se desarrollaron en la Dirección de Administración y Finanzas (DAF), incluyendo los sectores de Tesorería, Compras y Contrataciones y Contabilidad, en el sector de Prensa y Comunicación y en la Dirección Nacional de Cumplimiento y Fiscalización de Cooperativas y Mutuales.

**3. Limitaciones al Alcance.**

La integridad y confiabilidad de las cifras e información resultantes de las tareas de Cierre de Ejercicio 2019, se encuentran limitadas hasta la constatación definitiva de los distintos Cuadros, Anexos y Estados Contables que el Servicio de Administración Financiera (SAF) deberá confeccionar y elevar oportunamente a la Secretaría de Hacienda (SH), conforme a lo establecido en la RESOL-2019-213-APN-SECH#MHA del 05 de Diciembre de 2019.

**4.- Aclaraciones Previas.**

Mediante Decreto 69/2019 con fecha 23 de Diciembre de 2019, se designó al Ing. Mario Alejandro Hilario Cafiero como presidente del Instituto.

**5. Procedimientos Aplicados.**

Se aplicaron los procedimientos de auditoría que a satisfacción del auditor fueron necesarios para verificar la veracidad e integridad de la información, documentación y registros auditados.

**6. Marco Normativo.**

Se cumplimentaron las normas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación (CGN) para el Cierre de Cuentas del Ejercicio 2019.



*Ministerio de Desarrollo Social*  
*Instituto Nacional de Asociativismo y Economía Social*

**7. Estado de Situación al Cierre.**

**7.1 TESORERIA.**

**a) Arqueos de Fondos y Valores al 31/12/2019**

- Total recontado – Efectivo pesos:	\$	130.00
- Saldo BNA Cta. Cte. 2849/21 (CUT Recaudadora) (1)	\$	1.070.709.403.33
- Saldo BNA Cta. Cte. 2843/03 (CUT Pagadora) (2)	\$	3.760.581.07
- Saldo Cta. Nominal Nº 911411/00	\$	58.640.088.10
- Otros Valores en custodia	\$	1.207.015.580.53

(1) La diferencia con el Parte de Tesorería corresponde al ingreso por timbrado del último día (\$ 275).

(2) Saldo Banco \$ 602.141.89  
Saldo Fondo \$ 3.158.439.18

**b) Composición del Fondo Rotatorio al 31/12/2019**

El Fondo Rotatorio correspondiente al SAF 114 fue adecuado por RESOL-2019-46-APN-PI#INAES con fecha 14 de Mayo de 2019, estableciéndose una suma total de \$ 3.946.124.- (Pesos Tres millones novecientos cuarenta y seis mil ciento veinticuatro) e integrado por \$ 639.490.- (Pesos seiscientos treinta y nueve mil cuatrocientos noventa) para solventar gastos de la fuente de financiamiento 11 – Recursos del Tesoro Nacional y \$ 3.306.634.- (Tres millones trescientos seis mil seiscientos treinta y cuatro) para los gastos de la fuente de financiamiento 12 – Recursos Propios.

Al momento de efectuar el arqueo de fondos y valores la composición del mismo era la siguiente:

- Saldo Efectivo	\$	40.002.41
- Saldo Libro Bco. Cta. Cte. 2843/03	\$	3.158.439.18
- Saldo Tarjeta	\$	198.71
- Adelantos Pagados sin Rendir	\$	37.680.00
- Documentación Rendida No Repuesta (3)	\$	549.803.70
- Caja Chica Prensa (Efectivo)	\$	10.000.00
- Caja Chica Tesorería (Efectivo)	\$	30.000.00



*Ministerio de Desarrollo Social*  
*Instituto Nacional de Asociativismo y Economía Social*

- Otras Cajas Chicas en TCC (4)	\$	120.000.00
<b>TOTAL FR</b>	<b>\$</b>	<b>3.946.124.00</b>
 (3)		
Fondo Rotatorio Nº 22	\$	263.875.39
Fondo Rotatorio Nº 28	\$	162.092.68
Fondo Rotatorio Nº 29	\$	123.835.63
<b>Total .....</b>	<b>\$</b>	<b>549.803.70</b>
 (4)		
Saldo en Centro de Costos	\$	65.770.55
Documentación Pendiente de Rendición	\$	11.693.91
Documentación Rendida por Responsables	\$	42.535.54
<b>Total .....</b>	<b>\$</b>	<b>160.000.00</b>
 <b>7.2 CORTE DE DOCUMENTACION Y CIERRE DE REGISTROS</b>		
Se procedió al cierre de los registros y realizar un corte de documentación de la última operación asentada al cierre del ejercicio.		
 <b>7.3 CIERRE DE CAJAS CHICAS</b>		
Se efectuó un arqueo de las Cajas Chicas autorizadas que forman parte del Fondo Rotatorio para el Ejercicio 2019.		
 <b>7.4 CORTE GDE (GEDO - EE)</b>		
Se consignó la última documentación emitida por el Sistema de Gestión de Documentación Electrónica (GDE) en los módulos GEDO y EE.		
 <b>8. Relevamiento Físico.</b>		
Se efectuó un relevamiento físico de los automotores existentes al 31.12.2019.		
 <b>9. Hallazgos.</b>		
No se encontraron.		
 <b>8. Opinión del Auditado.</b>		
Mediante ME-2020-06238943-APN-DAYF#INAES el responsable informa que ".. habiendo tomado conocimiento del Informe Cierre Ejercicio 2019 y a los fines que emita opinión del auditado, se		



*Ministerio de Desarrollo Social*  
*Instituto Nacional de Asociativismo y Economía Social*

informa que no existen observaciones que realizar al mismo".

**9. Conclusión:**

De los procedimientos de auditoría aplicados y de la documentación e información surgida en los registros del Sistema Integrado de Información Financiera en su entorno Internet (e-SIDIF) al 31 de Diciembre de 2019, se concluye que el Organismo ha dado cumplimiento a la normativa aplicable para el Cierre de Cuentas del Ejercicio 2019.

Ciudad de Buenos Aires, 31 de Enero de 2020.-