



CONSTRUCCIÓN
DE VIVIENDA
PARA LA ARMADA

Empresa del Estado

INFORME DE AUDITORIA INTERNA N° 03/16

1) DESTINATARIO

- SEÑOR PRESIDENTE DE COVIARA
- SINDICATURA GENERAL DE LA NACION

2) INFORME

Para reflejar los procedimientos de cierre de ejercicio consistentes en arqueo de fondos y valores, corte de documentación, de libros y otras acciones conexas, por el ejercicio terminado el 31 de Diciembre del 2015.

3) OBJETIVO

Elevar para su consideración las conclusiones relativas al cierre del Ejercicio Económico 2015 de la Empresa del Estado COVIARA, realizado con ajuste al siguiente marco normativo:

- a) Resolución Nro. 152/95 de la SINDICATURA GENERAL DE LA NACION y su modificatoria (Res. Nro. 141/97 SGN).
- b) Formularios (modelos habilitados oportunamente a tal efecto por la SIGEN).

4) DESARROLLO DE LA TAREA

4.I.- POR LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA DEL DIA DE CIERRE DE EJERCICIO PRESCRIPTOS EN EL PUNTO "A" DEL ANEXO A LA RESOLUCION NRO. 152/95 SGN

4.I.1.) ARQUEO DE FONDOS Y VALORES

	a) Sede Central	b) Deleg. Bahía Blanca
1) Anexo 1 - Efectivo en Tesorería	\$ 4.475,00	-----
2) Anexo 2 - Cheques en cartera	\$ 103.006,84	-----
3) Anexo 3 - Valores a depositar	-----	-----
4) Anexo 4 - Documentación	-----	-----
5) Anexo 5 - Fondo Fijo (efectivo)	\$ 12.739,95	\$ 4.319,74
6) Anexo 6 - Fondo Fijo (document)	\$ 2.260,05	\$ 9.680,26
7) Anexo 7 - Otros valores	-----	-----
8) Anexo 8 - Varios	-----	-----
	<hr/>	<hr/>
	\$ 122.481,84	\$ 14.000,00

CENTRAL
Reconquista 385
Capital Federal
TEL/FAX
394-3154/3681
394-1268/1703
MAIL:
coviara@infovia.
com.ar

DELEGACION
Lavalle 70
Bahía Blanca
TEL/FAX
091-510025/
501442



CONSTRUCCIÓN
DE VIVIENDA
PARA LA ARMADA

Empresa del Estado

4.I.2.) ACTA DE CIERRE DE LIBROS Y REGISTROS

En el punto 11 del Acta (observaciones) se deja constancia que los estados contables están volcados en libros copiativos rubricados hasta el ejercicio cerrado el 31/12/12, todos ellos aprobados por la AUDITORIA GENERAL DE LA NACION. Se encuentran pendientes de auditar, los ejercicios cerrados el 31/12/13, 31/12/14 y el 31/12/15 respectivamente.

- Ultimo registro de "Resoluciones de Presidente": Nro. 37 (30/11/15)
- Ultimo registro de "Resoluciones de Interventor": Nro. 09 (05/04/05)
- Ultimo registro del Libro de "Actas de Directorio": Nro. 1040 (26/11/15)

4.I.3.) CORTE DE CHEQUERAS

Los últimos movimientos de chequeras surgidos de la verificación realizada son los siguientes:

	Banco	Nro. de Cuenta	Fecha último cheque emitido	Nro. último cheque emitido
a) Sede Central				
	Nación	1.235-57	22/12/15	2303900
	Ciudad	583/8	17/12/15	32469361
	Hipotecario	006/8	24/09/15	00781360
	Finansur	23854001	22/12/15	02075139
	Francés	508/000004/1	23/12/15	00279841
	Patagonia	100586333	23/12/15	27163981
b) Delegación Bahía Blanca				
	Pcia. Bs. As.	72.793/4	22/12/15	4235800

4.I.4.) CORTE DE DOCUMENTACION

El corte de documentación inherente al cierre del ejercicio 2015 se ha realizado en función de los ingresos y egresos de fondos, con el siguiente resultado:

a) CORTE DE INGRESOS:

Se ha verificado como último recibo "X" utilizado el Nro. 0001-00069282 de fecha 23/12/15.

Destinatario: [REDACTED]

Existencia sin utilizar: 0001-.00069283 al 0001-00077000

La Delegación en Bahía Blanca registra como último Recibo "X" el Nro. 0002-00013204 de fecha 22/12/15.

Destinatario: [REDACTED]

Existencia sin utilizar: 0002-00013205 al 0002-00020000

CENTRAL
Reconquista 385
Capital Federal
TEL/FAX
394-3154/3681
394-1268/1703
MAIL:
coviara@infovia.
com.ar

DELEGACION
Lavalle 70
Bahía Blanca
TEL/FAX
091-510025/
501442



CONSTRUCCIÓN
DE VIVIENDA
PARA LA ARMADA

Empresa del Estado

b) CORTE DE EGRESOS:

La última orden de pago emitida en el año es la Nro. 1215 y corresponde al día 23/12/15.

Beneficiario: Empleados de Coviara Central.

No son prenumeradas, son generadas por el Sistema Tango, el que al emitir las le otorga su numeración.

La Delegación en Bahía Blanca registra como última orden de pago emitida el 22/12/15 la Nro. 111.

Beneficiario: Banco Provincia (Telefónica de Argentina).

Son prenumeradas, siendo la existencia sin utilizar de la Nro. 112 a la Nro. 150.

c) CORTE DE TRANSACCIONES:

Tipo Documento	Fecha último Doc.	Nro. último Doc.
Licitación Pública	--	--
Licitación Privada	--	--
Concurso Privado de Precios	07/04/15	01
Contratación Directa	04/12/15	55
Ordenes de Compra	21/12/15	48

4.II.- POR LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA POSTERIORES A LAS ACTIVIDADES DE CIERRE DE EJERCICIO PRESCRIPTOS EN EL PUNTO "B" DEL ANEXO A LA RESOLUCION NRO. 152/95 SGN

A) Se ha verificado la conciliación de los saldos correspondientes a los arquezos practicados con los registros respectivos.

B) Se ha realizado el seguimiento de los cheques propios en cartera y verificado su aplicación.

C) Se ha examinado la fuente documental, el depósito y crédito bancario de los valores de Tesorería visualizados en el arqueo.

D) Se han obtenido las confirmaciones de los saldos bancarios y se han verificado las conciliaciones de las cuentas con los registros contables, cuyos resultados se detallan a continuación:

SEDE CENTRAL

1) Bco Nación Arg. – Cta. Cte. \$ Nro. 1235/57, Conciliac.:	\$ 9.515.297,72
2) Bco Nación Arg. – Cta. Cte. Esp. U\$S Nro.385.223/3, Conciliac.:	\$ 489.456,71
3) Banco Ciudad de Bs. As. - Cta. Cte. \$ Nro. 583/8, Conciliac.:	\$ 93.937,92

CENTRAL

Reconquista 385
Capital Federal
TEL/FAX
394-3154/3681
394-1268/1703
MAIL:
coviara@infovia.
com.ar

DELEGACION

Lavalle 70
Bahía Blanca
TEL/FAX
091-510025/
501442



CONSTRUCCIÓN
DE VIVIENDA
PARA LA ARMADA

Empresa del Estado

- 4) Banco Ciudad de Bs. As. - Cta. Esp. U\$\$ Nro. 2992/4 Conciliac.: \$ 3.666.454,39
- 5) Banco Hipotecario S.A. – Cta. Cte. \$ Nro. 0006-8, Conciliac.: \$ 256.713,40
- 6) Banco Finansur – Cta. Cte. \$ Nro. 23854/1, Conciliac.: \$ 118.364,53
- 7) Banco Finansur – Cta. Esp. U\$\$ Nro. 23854/2, Conciliac.: \$ 1.045.964,90
- 8) S.M.S.V. (I) – Caja Ahorro \$ Nro. 312763/2120, Conciliac. : \$ 83.003,01
- 9) S.M.S.V. (I) – Caja Ahorro U\$\$ Nro. 312763/2120, Conciliac.: \$ 7.082,10
- (I) Sociedad Militar de Seguro de Vida.
- 10) Banco Francés – Cta. Cte. \$ Nro. 508/000004/1, Conciliac.: \$ 1.633.277,78
- 11) Banco Francés – Cta. Cte.. U\$\$ Nro. 508/000004/9, Conciliac.: \$26.917.128,27
- 12) Banco Santander – Cta. Cte. \$ Nro. 087/000136268, Conciliac.: \$ 1.483.939,14
- 13) Banco Patagonia – Cta. Cte. \$ Nro. 100586333, Conciliac.: \$ 1.030.064,63
- 14) Banco Patagonia – Cta. Cte. U\$\$ Nro. 100586333, Conciliac.: \$ 3.787.379,92
- 15) ICBC Cta. Esp. 987/66, Conciliac.: \$ 25.291,08
- 16) Caja de Valores

Títulos Públicos	Cantidad	Cotización	Valor al 31/12/15
a) Bonar X (U\$\$)*	7.000,00	13,99	97.930,00
b) Bonos Nación Arg. USD 2024	584.678,00	14,65	8.565.532,70

* Bonos recibidos en garantía por alquiler de oficina del 1er piso. Se reclasificaron a cuenta contable Créditos Varios.

17) Fondos Comunes de Inversión

	Cuotapartes	Cotización	Valor al 31/12/15
a) BBVA Francés - FBA AHORPB (Pesos)	152.867	6,590880	1.007.528,05

18) Depósitos a Plazo Fijo en \$

BANCO	Nº DOCUM.	FECHA	CAPITAL \$
BBVA FRANCES	6676598	22/12/2015	10.000.000,00

CENTRAL
Reconquista 385
Capital Federal
TEL/FAX
394-3154/3681
394-1268/1703
MAIL:
coviara@infovia.
com.ar

DELEGACION
Lavalle 70
Bahía Blanca
TEL/FAX
091-510025/
501442



CONSTRUCCIÓN
DE VIVIENDA
PARA LA ARMADA

Empresa del Estado

19) Depósitos a Plazo Fijo en U\$\$

BANCO	N° DOCUM.	FECHA	COTIZ	CAPITAL U\$\$	IMPORTE \$
PATAGONIA	1396920	22/12/2015	12,90	500.000,00	6.450.000,00
BBVA FRANCES	6676599	23/12/2015	12,90	1.000.000,00	12.900.000,00
TOTAL					19.350.000,00

20) Pólizas en Custodia en Caja Fuerte

Se procedió a inventariar las diversas Pólizas que se encontraban en custodia en la Tesorería. (Ver Anexo 1)

DELEGACION BAHIA BLANCA

- 1) Banco Pcia. Bs. As. – Cta. Cte. \$ Nro. 6228-72793/4, Conciliac.: \$ 38.294,38
- 2) S.M.S.V. – Caja Ahorro \$ Nro. 312763/2121, Conciliac.: \$ 11.900,00
- 3) Fondo Fijo \$ 14.000,00

E) Se ha cotejado el corte de documentación realizado con los registros correspondientes y verificado la adecuada imputación al ejercicio correspondiente.

Corte de Ingresos: Recibos “X”
Corte de Egresos: Ordenes de Pago
Corte de Transacciones: Contrataciones y Ordenes de Compra

5) ALCANCE DE LA REVISION - LIMITACIONES

La tarea se ha realizado conforme a lo prescripto en las Resoluciones Nro. 152/95 y Nro. 141/97 – SGN.

No han surgido limitaciones al alcance de las tareas de evaluación.

El arqueo ha sido realizado con intervención de la Sra. Graciela Viera (a cargo de la tesorería) y el Contador Omar Fabián Cruz García (Auditor Interno) y supervisado por el Contador Gastón Miles en representación de la Auditoría General de la Nación.

CENTRAL
Reconquista 385
Capital Federal
TEL/FAX
394-3154/3681
394-1268/1703
MAIL:
coviara@infovia.
com.ar

DELEGACION
Lavalle 70
Bahía Blanca
TEL/FAX
091-510025/
501442



CONSTRUCCIÓN
DE VIVIENDA
PARA LA ARMADA

Empresa del Estado

6) OPINION DEL SECTOR AUDITADO

Sin comentarios al respecto.

7) CONCLUSION

Las tareas de cierre de ejercicio 2015 se han desarrollado con total normalidad y los resultados, en mi opinión, no presentan anomalías, comprobando que surgen de la actividad específica de la empresa, según se desprende de registros sustentables y de procedimientos técnicos generalmente aceptados.

BUENOS AIRES, 27 de Enero del 2016.-

CENTRAL

Reconquista 385
Capital Federal
TEL/FAX
394-3154/3681
394-1268/1703
MAIL:
coviara@infovia.
com.ar

DELEGACION

Lavalle 70
Bahía Blanca
TEL/FAX
091-510025/
501442