



CONSTRUCCIÓN  
DE VIVIENDA  
PARA LA ARMADA

**Empresa del Estado**

## **INFORME DE AUDITORIA INTERNA Nro. 15-16**

Ref.: Rendiciones y Documentación Delegación Bahía Blanca .

SEÑOR PRESIDENTE DE COVIARA:

En mi carácter de Auditor titular de la Unidad de Auditoría Interna de COVIARA, elevo a su consideración las conclusiones extraídas del examen realizado de la documentación remitida a la Gerencia de Administración y Finanzas por la Delegación Bahía Blanca.

### **OBJETO DE LA AUDITORIA**

Analizar los ingresos y egresos de fondos contenidos en las rendiciones de cuentas, la consistencia de sus saldos y sus efectos contables en COVIARA Central.

Verificar el nivel de gastos e inversiones, la legitimidad de los comprobantes y su consistencia con el régimen de contrataciones de COVIARA.

Analizar los movimientos bancarios y la razonabilidad de los saldos de los extractos mensuales.

### **ALCANCE DE LA REVISIÓN**

La tarea se ha desarrollado selectivamente sobre la base de las rendiciones de gastos efectuadas por la Delegación durante los meses de Diciembre '15 a Febrero '16 inclusive.

En tal sentido, se procedió a realizar en COVIARA Central y en la Delegación las siguientes tareas de auditoría:

- a) Análisis de las operaciones de Caja y Bancos.  
Consistencia de los registros de la "Planilla de Movimientos Mensuales" con los del extracto bancario respectivo.
- b) Cotejo de registros.  
Chequeo de la información mensual de la Delegación con los movimientos de la contabilidad general.
- c) Control de legalidad
  - c.1) Inherente:  
Facturas originales, numeradas y conforme a las normas que regulan su emisión.
  - c.2) En relación al monto:  
Sujeción a los criterios fijados en el Manual de Contrataciones.

**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**

c.3) Autorizaciones:

Que las operaciones cuenten con aprobación de la autoridad pertinente.

### **ACLARACIONES Y COMENTARIOS**

1.- Se ha verificado las rendiciones efectuadas por la Delegación Bahía Blanca, constatando que la documentación respaldatoria de las mismas se corresponde con los movimientos operados en esa representación y es sustento suficiente para darle legitimidad, validez y razonabilidad a las operaciones que se desprenden de los registros bajo análisis.

2.- Se halla en funcionamiento el "FONDO FIJO" creado por Resolución de Presidente Nro. 16/99 para atender los gastos de menor cuantía, el que opera actualmente con un monto de \$ 14.000,00 de acuerdo a la Resolución Nro. 16/2014, cuyos movimientos y documentación se han verificado.

3.- Se verificó el saldo al 29/02/16 de la Caja de Ahorro en \$ en la Sociedad Militar Seguro de Vida Nro. 312763/2121 de COVIARA en Bahía Blanca, siendo este de \$ 13.710,61.

4.- El saldo de la Cuenta Corriente Bancaria en \$ del Banco Provincia Nro. 622807279345, totalizaba al 29/02/16 \$ 10.033,45.

5.- Se ha verificado la correlatividad de los cheques emitidos desde el Cierre de Ejercicio 2015 hasta el mes de Febrero de 2016.

### **OPINIÓN DEL SECTOR AUDITADO**

Sin comentarios al respecto.

### **CONCLUSION**

La documentación analizada y los registros contables respectivos, así como los movimientos bancarios y de tesorería expuestos en la planilla de rendiciones mensuales de la Delegación, son coincidentes con los datos existentes en el Area Contable de COVIARA Central, evidenciando la situación administrativa económica y financiera de la representación.

**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

**BUENOS AIRES, 18 de Marzo del 2016.-**