



CONSTRUCCIÓN  
DE VIVIENDA  
PARA LA ARMADA

**Empresa del Estado**

## INFORME DE AUDITORIA INTERNA N° 22/16

Ref.: Auditoría de conciliaciones de las cuentas bancarias.

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 de la verificación realizada en las conciliaciones de las cuentas bancarias al 31 de Marzo del 2016.

### OBJETO DE LA AUDITORIA

Verificar la razonabilidad, adecuación y validez de los movimientos y saldos remanentes operados en las cuentas corrientes bancarias y su correspondencia con los registros contables y documentación respaldatoria.

### ALCANCE DE LA REVISIÓN

El alcance de la tarea se encuentra enmarcado por la aplicación de normas de auditoría vigentes y por el planeamiento elaborado para el ejercicio 2016.

La labor planificada consistió en verificar que los movimientos bancarios se correspondan con los del organismo mediante la comparación de los débitos y créditos reflejados en los estados de cuenta del banco con las registraciones contables (Cuenta Bancos) de la empresa. Además con aquellas partidas pendientes de conciliación se procedió a la revisión de hechos posteriores con el objeto de verificar su existencia.

A continuación se indican los saldos y componentes de cada una de las conciliaciones bancarias:

1.- Banco de la Nación Argentina Cta. Cte. \$ 1235/57 (Cta. Contable 1113001)

Saldo s/extracto bancario	\$ 1.757.711,76
Menos: Cheque emitido no presentado al cobro	\$ <u>33.976,00</u>
Saldo según libros	\$ 1.723.735,76

2.- Banco Ciudad de Buenos Aires Cta. Cte. 583/8 (Cta. Contable 1113002)

Saldo s/extracto bancario	\$ 120.882,47
Menos: Cheque emitido no presentado al cobro	\$ <u>2.830,24</u>
Saldo según libros	\$ 118.052,23

**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**

3.- Banco Hipotecario Cta. Cte. 3-000-0000000006-8 (Cta. Contable 1113011)

Saldo s/extracto bancario	\$ 161.521,84
Saldo según libros	\$ 161.521,84

4.- Banco Finansur Cta. Cte. \$ 23854/1 (Cta. Contable 1113012)

Saldo s/extracto bancario	\$ 40.999,86
Menos: Cheques emitidos no presentado al cobro	\$ <u>6.368,82</u>
Saldo según libros	\$ 34.631,04

5.- Banco Finansur Cta. Cte. U\$S 23854/2 (Cta. Contable 1113013)

Saldo s/extracto bancario	\$ 1.182.899,01
Saldo según libros	\$ 1.182.899,01

Nota.- Saldo Extracto U\$S 81.020,48 por cotiz. 31/03/16 BNA tipo Comprador \$ 14,60.

6.- Sociedad Militar Seguro de Vida Caja de Ahorro \$ 312763/2120 (Cta. Contable 1113014) \*

Saldo s/Libreta de Ahorro	\$ 164.192,29
Saldo según libros	\$ 164.192,29

\* Entidad Mutual.

7.- Sociedad Militar Seguro de Vida Caja de Ahorro U\$S 312763/2120 (Cta. Contable 1113015) \*

Saldo s/Libreta de Ahorro	\$ 8.017,45
Saldo según libros	\$ 8.017,45

Nota.- Saldo Extracto U\$S 549,14 por cotiz. 31/03/16 BNA tipo Comprador \$ 14,60.

\* Entidad Mutual.

8.- Banco Francés – Cuenta Corriente en \$ Nro. Nro. 508/000004/1 (Cta. Contable 1113019)

Saldo s/extracto bancario	\$ 293.730,58
Menos: Cheque emitido no presentado al cobro	\$ <u>161.759,47</u>
Saldo según libros	\$ 131.971,11

9.- Banco Nación – Cuenta Corriente en u\$S Nro. 3852233 (Cta. Contable 1113020)

Saldo s/extracto bancario	\$ 553.385,85
Saldo según libros	\$ 553.385,85

Nota.- Saldo Extracto U\$S 37.903,14 por cotiz. 31/03/16 BNA tipo Comprador \$ 14,60.

**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**

10.- Banco Francés – Cuenta Corriente en u\$s Nro. 508/000004/9 (Cta. Contable 1113021)

Saldo s/extracto bancario	\$ 45.090.152,80
Saldo según libros	\$ 45.090.152,80

Nota.- Saldo Extracto U\$S 3.088.366,63 por cotiz. 31/03/16 BNA tipo Comprador \$ 14,60.

11.- Banco Santander – Cta. Cte. \$ Nro. 087/000136268 (Cta. Contable 1113022)

Saldo s/extracto bancario	\$ 1.617.381,68
Saldo según libros	\$ 1.617.381,68

12.- Banco Ciudad – Cuenta Especial u\$s Nro. 2992/4 (Cta. Contable 1113023)

Saldo s/extracto bancario	\$ 4.149.228,31
Saldo según libros	\$ 4.149.228,31

Nota: Saldo Extracto U\$S 284.193,72 por cotiz.31/03/16 BNA tipo Comprador \$ 14,60.  
El último extracto emitido es del 21/01/16. La cuenta habitualmente no presenta movimientos, no obstante se verificarán con posterioridad al cierre del presente informe.

13.- Banco Patagonia – Cta. Cte. \$ Nro. 100586333 (Cta. Contable 1113024)

Saldo s/extracto bancario	\$ 2.682.174,06
Menos: Cheques emitidos no presentados al cobro	\$ <u>55.249,22</u>
Saldo según libros	\$ 2.626.924,84

14.- Banco Patagonia – Cta. Cte. U\$S Nro. 100586333 (Cta. Contable 1113025)

Saldo s/extracto bancario	\$ 4.558.857,89
Saldo según libros	\$ 4.558.857,89

Nota.- Saldo Extracto U\$S 312.250,54 por cotiz. 31/03/16 BNA tipo Comprador \$ 14,60.

15.- ICBC – Cuenta Especial en \$ Nro. 987/66 (Cta. Contable 1113051)

Saldo s/extracto bancario	\$ 25.061,02
Saldo según libros	\$ 25.061,02

El fondo común de inversión Alpha Mega Clase A requería para su operatoria tener asociada una cuenta especial. (con la venta de los fondos comunes de Inversión, no existe sustento para mantenerla abierta)

Con fecha 14 de Abril de 2016 mediante Nota 212/16 se procedió a informar el listado de cuentas bancarias (exceptuando las cuentas de entidades mutualistas) con las que opera esta empresa del estado, en función de lo dispuesto en el Punto B) 1.- del Anexo de la Disposición TGN N° 5/2010, a los efectos de dar cumplimiento con el Art. 78 del Dto. 1344/2007.

**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**

### OPINION DEL SECTOR AUDITADO

Sin comentarios al respecto.

### CONCLUSION

De acuerdo a las tareas efectuadas para constatar la razonabilidad de los movimientos expuestos, afirmo que las conciliaciones de las cuentas bancarias del período analizado son adecuadas y válidas, reflejando operaciones efectivamente realizadas que a mi juicio, no hacen previsibles situaciones conflictivas reales o potenciales.

Para finalizar se verificó el cumplimiento del Art. 78 del Dto. 1344/2007 en tiempo y forma.

**BUENOS AIRES, 18 de Abril 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