



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

**UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
INFORME N° 01 2016**

CIERRE DE EJERCICIO 2015

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

Enero 2016



Ministerio de Desarrollo Social
Instituto Nacional de Asociativismo y Economía Social

Informe de Auditoría Nº 01 /16

INDICE

	Página
Informe Ejecutivo	2
Informe Analítico	5
Objeto	5
Alcance de la tarea	5
Limitaciones al Alcance	7
Marco Normativo	7
Estado de Situación al Cierre	10
Opinión del Auditado	18
Conclusión	19



INFORME EJECUTIVO

1. Objeto

Efectuar en el ámbito del Instituto Nacional de Asociativismo y Economía Social (INAES) un arqueo de fondos y valores, proceder al cierre de registros y corte de documentación al 31 de Diciembre de 2015 con motivo del Cierre de las Cuentas correspondientes al Ejercicio 2015.

2. Alcance de la tarea

Las tareas de auditoria se realizaron entre el 04 de y el 18 de Enero de 2016, 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 Nº 152/2002 y Nº 3/2011 respectivamente. Las mismas se desarrollaron en las áreas dependientes de la Gerencia de Administración y Finanzas (GAF), incluyendo los sectores de Tesorería, Compras y Contrataciones, Despacho, Contabilidad.

3. Limitaciones al Alcance

La integridad y confiabilidad de las cifras e información resultantes de las tareas de Cierre de las Cuentas del Ejercicio, 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 Resolución Nº 360/2015.

A través del Decreto Nº 167/2015 del 18 de Diciembre de 2015 se han designado nuevas autoridades del Organismo por tal motivo al momento de realizar las tareas de cierre no habían sido designados los responsables de las cajas chicas correspondientes a la Coordinación de Promoción, Secretaría de Contralor, Presidencia, Coordinación Consejo Federal y Regional y Secretaría de Desarrollo y Promoción.

fe



Ministerio de Desarrollo Social
Instituto Nacional de Asociativismo y Economía Social

4. Marco Normativo

Se aplicarán las normas y procedimientos establecidos para el Cierre de Cuentas del Ejercicio 2015 por la Contaduría General de la Nación (CGN).

5. Estado de Situación al Cierre:

5.1 TESORERIA.

a) Arqueos de Fondos al 31/12/2015

- Total recontado – Efectivo pesos:	\$	480.00
- Saldo BNA Cta. Cte. 2849/21 (CUT Recaudadora)	\$	174.882.900.97
- Saldo BNA Cta. Cte. 2843/03 (CUT Pagadora)	\$	1.396.748.73
- Saldo Cta. Nominal N° 911411/00	\$	48.385.784.73
- Saldo Cta. Figurativa N° 911415/00	\$	3.160.778.28
- Otros Valores en custodia	\$	376.376.938.17

b) Composición del Fondo Rotatorio al 31/12/2015

El Fondo Rotatorio correspondiente al SAF 114 fue adecuado por la Resolución INAES N° 046 del 16 de Marzo de 2015 y asciende a \$ 2.292.450. A la fecha de cierre su composición es la siguiente:

- Saldo Efectivo en caja según arqueos	\$	98.287.41
- Saldo Libro Bco. Cta. Cte. 2843/03	\$	1.215.468.84
- Documentación Rendida no Repuesta	\$	800.167.79
(Fondos Rotatorios Nros. 74-77-79-80-81-82)		
- Cajas Chicas (Efectivo)	\$	3.057.17
- Gastos Bancarios a Rendir	\$	3.655.09
- Cajas Chicas (Documentación Rendida)	\$	141.813.70
- Caja Chica Tesorería	\$	30.000.00
TOTAL	\$	2.292.450.00



Ministerio de Desarrollo Social
Instituto Nacional de Asociativismo y Economía Social

5.2 CIERRE DE LIBROS Y REGISTROS

Se procedió al cierre de libros y registros al 31/12/2015.

5.3 CIERRE DE LIBROS Y REGISTROS

Se procedió a realizar un arqueo de fondos al 31/12/2015.

6. Opinión del Auditado:


Una copia del presente informe fue puesto a consideración de los auditados quienes prestaron su conformidad al mismo.

7. Conclusión:

De los procedimientos de auditoria aplicados y la documentación relevada con motivo del arqueo de fondos y valores; corte de registros y documentación al 31 de Diciembre de 2015, se concluye que el Organismo ha dado cumplimiento a la normativa aplicable para el Cierre de Cuentas del Ejercicio 2015.

Ciudad de Buenos Aires,

18 ENE 2016


Dr. Carlos David Abdala
Auditor Interno
I.N.A.E.S.