



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

**INFORME DE AUDITORIA N° 014/2017
ESTADO MAYOR GENERAL DE LA FUERZA AEREA
RESOLUCION N° 10/2006 SGN
Ejercicio 2016**

I. Introducción

El presente informe se presenta para dar cumplimiento a lo requerido por la Resolución N° 10/2006 de la Sindicatura General de la Nación.

II. Objeto

Evaluar el control interno de los sistemas de información presupuestario y contable del **Estado Mayor General de la Fuerza Aérea**, incluyendo la metodología seguida para elaborar la documentación requerida por la Secretaría de Hacienda y la Contaduría General de la Nación para confeccionar la Cuenta de Inversión del ejercicio 2016.

III. Alcance

La tarea fue realizada de acuerdo con las Normas de Auditoría Interna Gubernamental y mediante la aplicación de procedimientos particulares de auditoría que se detallan en Anexo D, con el objeto de evaluar la calidad del proceso de generación de la información presupuestaria y contable del ente.

IV. Marco de referencia

Resolución N° 259/16 SH aprobatoria del marco normativo del Cierre de Cuenta del Ejercicio 2016 y Disposición N° 71/10-CGN, por la cual se establece la información a elaborar y presentar por los distintos responsables.

Disposición N° 1/2017-Cierre de Cuentas GDE Ejercicio 2016 de la Contaduría General de la Nación.

Instructivo N° 1/2017 SL y T. Información para el Cierre del Ejercicio.

Instructivo N° 03/2016 SL y T- Auditoría de la información para la Cuenta de Inversión - Certificaciones Contables.



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

V. Aclaraciones previas al informe

El comentario surgido de la labor llevada a cabo se encuentra indicado en el informe analítico adjunto al presente.

Las tareas de cierre efectuadas en las Unidades Desconcentradas del organismo no fueron presenciadas por esta Unidad de Auditoría Interna, validándose a través de la verificación por muestreo de la documentación elaborada por los servicios administrativos de las mencionadas unidades desconcentradas.

VI. Calificación del Control Interno de los Sistemas de Información Presupuestario y Contable

Se adjunta Anexo A del Instructivo N° 1/2017 SL y T.

VII. Calificación de la Información financiera incluida en cuadros, respecto de su confiabilidad, adecuada preparación y correcta presentación, de acuerdo con los Principios y Normas Contables.

Se adjunta Anexo B del Instructivo N° 1/2017 SL y T.

VIII. Acciones tendientes a subsanar las observaciones del ejercicio anterior

Se adjunta Anexo C del Instructivo N° 1/2017 SL y T.

IX. Conclusión

Sobre la base de la tarea realizada con el alcance descrito en III, informo que el control interno de los sistemas de información contable y presupuestario del **Estado Mayor General de la Fuerza Aérea** resultan suficientes con el comentario expuesto en el punto V para asegurar la calidad de la documentación requerida por la Secretaría de Hacienda y la Contaduría General de la Nación para confeccionar la Cuenta de Inversión del ejercicio 2016.

Dr. Pablo L. Lestingi
Auditor Interno
MINISTERIO DE DEFENSA

BUENOS AIRES, abril de 2017



INFORME ANALÍTICO N° 014/2017
ESTADO MAYOR GENERAL DE LA FUERZA AÉREA
RESOLUCION N° 10/2006
Ejercicio 2016

Comentarios

1) Cuadro 1. Anexo A

En la cuenta N° [REDACTED] de la Misión Logística en la Unión Europea, correspondiente al Banco [REDACTED], figura el anticipo de fondos N° 1201601-2012 cuyo importe es de \$ 600.000,00 el cual se originó en el ejercicio 2012.

El mismo opera como fondo de reserva por posibles contingencias, según lo expuesto en nota suscripta por el Jefe de Departamento Exterior al Director de Control y Coordinación de fecha abril de 2017, entregada a esta Unidad de Auditoría como antecedente.

2) Cuadro 4.1.- Bienes de Consumo: Anexo "Existencia Final"

La Existencia Final del Anexo surge exclusivamente de la carga que se realiza en el SAF Central de la información suministrada a través de los expedientes de cierre de ejercicio elevados por parte de las treinta y cuatro (34) Unidades Desconcentradas de la Fuerza.

Al no existir un sistema informático integral on-line, no se cuenta con información actualizada de fácil y rápido acceso que posibilite confeccionar el detalle mensual de las existencias de bienes de consumo.

Al respecto se aclara que este procedimiento de carga patrimonial, potencia la vulnerabilidad de la registración.

3) Cuadro 4.3.- Construcciones en Proceso

Con relación al presente cuadro, si bien en el mismo consta un avance del 90% lo cual es coincidente con los certificados de obras acumulativos presentados, no así con la constancia de recepción por el 100 % de fecha 13 de diciembre de 2016, correspondiente a la Orden de Compra respectiva.

3) Cuadro 4.4 Bienes Inmuebles.

El Estado Mayor General de la Fuerza Aérea procedió a remitir la respectiva información a la Contaduría General de la Nación mediante IF-2017- 02233704-APN-DGAYF#FAA con fecha 16 de febrero, agregando al



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

2017- "Año de las Energías Renovables"

mismo como archivo embebido la información correspondiente a los Bienes Inmuebles.

Dr. Paulo L. Lestringi
Auditor Interno
MINISTERIO DE DEFENSA

BUENOS AIRES, abril de 2017.

Anexos A, B, C correspondientes a:

ADMINISTRACIÓN CENTRAL

A handwritten signature in blue ink, consisting of several loops and a long vertical stroke, positioned to the left of the main text.

Calificación del Control Interno de los Sistemas de Información Presupuestario y Contable

Servicio Administrativo Financiero-Denominación: Estado Mayor General de la Fuerza Aerea

Calificación de los Sistemas Informáticos

SISTEMA - CIRCUITO	Denominación del Sistema Informático (1)	Año de Implantación	Calificación del Control Interno			Ref. Obs. Nº (2)	SISIO Nº
			Suficiente	Suf. c/Salv.	Insuficiente		
TESORERÍA	C.I.D.I.F. (a) S.L.U. (b)	1995 - 2012	X				
CONTABILIDAD	C.I.D.I.F. (a) S.L.U. (b)	1995 - 2012	X				
COMPRAS Y CONTRATACIONES	M.C.C. 4 (c) Li.Re.Cont. (d)	2003 - 2004	X				
COBRANZAS	_____	_____	_____				
RECURSOS HUMANOS	SUPFA (e) DENARIUS (f) INFOSUE (g)	1985- 1984- 2012	X				
METAS FÍSICAS	_____	_____	_____				
JUICIOS	INFOSUE (g) - SISCON (h)	2012 - 2006	X				
BIENES DE USO	SABEN VATEC(i) SIDIP(j)	2004	X				
BIENES DE CONSUMO	SIDIP (j)	2004	X				
UEPEX	_____	_____	_____				
OTROS	A.D.E.F.A. (k) G.D.E. (l) S.I.E.N.A (m)	2016 - 2017	X				

Notas:

- (1) Incorporar los sistemas propios de cada Jurisdicción o Entidad que no estuvieran detallados en la enumeración precedente.
 (2) Referenciar al Informe Analítico previsto en la Resolución SIGEN Nº 10/2006.

- (a) Centro Integrado de Información financiera
 (b) Sidif Local Unificado
 (c) Módulo Captura Cliente
 (d) Libro de Registro de Contrataciones
 (e) Sistema Unificado de Personal de la Fuerza Aerea
 (f) Liquidación de Haberes de la Fuerza Aerea
 (g) Información de Sueldos Juicio Diferencias Salariales y fallo Zanotti
 (h) Información de Juicios por diferencias Salariales
 (i) Sistema Administración Bienes Estado Nacional
 (j) Sistema de información Patrimonial
 (k) Sistema Mesa de entradas Edificio Condor
 (l) Sistema de Gestión Documental Electrónica
 (m) Sistema Gestión Inmuebles Estado

Calificación de la Información Financiera incluida en cuadros, respecto de su confiabilidad, adecuada preparación y correcta presentación; de acuerdo con los Principios y Normas Contables

Servicio Administrativo Financiero-Denominación: Estado Mayor General de la Fuerza Aerea

PARA LA ELABORACIÓN DE LOS CUADROS ANALIZADOS		OPINIÓN			REFERENCIA OBS. N°	RECURRENCIA DEL HECHO		
		Suficiente	Sufic. c/Salv.	Insuficiente		SI	NO	SISIO N°
CUADRO 1	Movimientos Financieros (Caja y Bancos)	X						
Anexo 1.A	Bancos (Cuentas Corrientes y Cajas de Ahorro)	X						
Anexo 1.B	Movimientos Financieros (Caja y Bancos)	X						
Anexo 1.C	Movimientos de Fondo Rotatorio	X						
CUADRO 2	Ingresos por Contribuciones al Tesoro y Remanentes de Ejercicios Anteriores	S/M						
CUADRO 3	Movimiento de Fondos y Valores de Terceros en Garantía	X						
Anexo AXT 711	Depósitos en Garantía	X						
Anexo AXT 712	Fondos de Terceros	X						
Anexo AXT 725	Créditos Erróneos	X						
CUADRO 4	Bienes de Uso y de Consumo	X						
CUADRO 4.1	Movimiento de Bienes de Consumo	X						
Anexo	Existencia Final	X						
CUADRO 4.2	Cuadro General de Bienes de Uso	X						
Anexo 4.2.1	Bienes de Uso: Movimientos	X						
Anexo 4.2.2	Amortizaciones Acumuladas	X						
Anexo 4.2.3	Detalle de Altas No presupuestarias	X						
Anexo 4.2.4	Detalle de Bajas No Presupuestarias	X						
Cuadro 4.3	Construcciones en Proceso	X						
Cuadro 4.4	Existencia de Bienes Inmuebles	X						
Cuadro 7	Detalle de Créditos y Deudas	S/M						
Cuadro 7.1	Detalle de Créditos y Deudas con Organismos de la Administración Nacional	S/M						
Anexo	Créditos	S/M						
Anexo	Deudas	S/M						
Cuadro 7.2	Detalle de Créditos y Deudas con Otros Entes del Sector Público Nacional	S/M						
Cuadro 7.3	Detalle de Créditos y Deudas con el Sector Privado	S/M						
Anexo	Créditos y Deudas con Personas Físicas y Jurídicas del Sector Privado	S/M						
Anexo	Créditos con Agentes Públicos que por cualquier causa sean declarados "Deudores del Estado Nacional"	S/M						
Anexo	Subsidios o Aportes a Organizaciones Privadas pendientes de rendición al 31 de diciembre del año que se cierra	S/M						
Cuadro 8	Anticipo a Proveedores y Contratistas	S/M						
Cuadro 8.1	Anticipo a Proveedores y Contratistas a Corto Plazo	S/M						
Cuadro 8.2	Anticipo a Proveedores y Contratistas a Largo Plazo	S/M						
UEPEX:								
Cuadro 13	Préstamos Externos y/o Transferencias No Reembolsables Externas - Cuadro Consolidado	S/M						
Cuadro 13.1	Préstamos Externos y/o Transferencias No Reembolsables Externas - Datos Generales	S/M						
Cuadro 13.2	Préstamos Externos y/o Transferencias No Reembolsables Externas - Cuentas Bancarias	S/M						
Cuadro 13.3	Préstamos Externos y/o Transferencias No Reembolsables Externas - Estado Financiero	S/M						

AG

Metas Físicas

PARA LA ELABORACIÓN DE LOS CUADROS ANALIZADOS		OPINIÓN			REFERENCIA OBS. N°	RECURRENCIA DEL HECHO		
		Suficiente	Sufic. c/Salv.	Insuficiente		SI	NO	SISIO N°
Comprobante	Evento Cierre	X						
Comprobante	Gestión Física de Programas	X						
Comprobante	Gestión Física de Proyectos	X						
Cuadro V	Informaciones y Comentarios Complementarios	X						

FONDO FIDUCIARIO: (un bloque por cada Fondo Fiduciario)

PARA LA ELABORACIÓN DE LOS CUADROS ANALIZADOS		OPINIÓN			REFERENCIA OBS. N°	RECURRENCIA DEL HECHO		
		Suficiente	Sufic. c/Salv.	Insuficiente		SI	NO	SISIO N°
Cuadro 10.3	Cuenta Ahorro-Inversión-Financiamiento - Fondos Fiduciarios del Estado Nacional	S/M						
Cuadro 10.3.1	Transferencias Corrientes y de Capital - Fondos Fiduciarios del Estado Nacional	S/M						
Cuadro 10.3.2	Detalle de Gastos Corrientes -Bienes y Servicios - Fondos Fiduciarios del Estado Nacional	S/M						
Cuadro 10.3.3	Detalle de Gastos de Capital - Inversión Real Directa - Fondos Fiduciarios del Estado Nacional	S/M						
Cuadro 10.3.4	Detalle de Transferencias Otorgadas para financiar Gastos Corrientes y de Capital - Fondos Fiduciarios del Estado Nacional	S/M						

PARA LA ELABORACIÓN DE LOS CUADROS ANALIZADOS		OPINIÓN			REFERENCIA OBS. N°	RECURRENCIA DEL HECHO		
		Suficiente	Sufic. c/Salv.	Insuficiente		SI	NO	SISIO N°
Estado de Juicios	Nota firmada por el Director General de Administración con la intervención del responsable del área Jurídica del Ente dirigida a la Dirección de Normas y Sistemas, dependiente de la CGN, detallando los montos estimados de condenas (capital, intereses, costas y gastos) desagregados en: a) Sentencias Firmes en los términos del art. 132 de la Ley N° 11.672 - Complementaria Permanente de Presupuesto (t.o. 2005)-; b) Sentencias Adversas de Cámara y en trámite de apelación; c) Sentencias Adversas en Primera Instancia; d) Juicios en trámite sin sentencia.	X						

Servicio Administrativo Financiero-Denominación: Estado Mayor General de la Fuerza Aerea

Calificación de la Información Complementaria

PARA LA ELABORACION DE LOS CUADROS ANALIZADOS	OPINIÓN			Referencia Obs. N°	Recurrencia del Hecho		
	Suficiente	Sufic. c/ Salv.	Insuficiente		SI	NO	SISIO N°
Conformidad del Listado Parametrizado de Gastos	X						
Conformidad del Listado Parametrizado de Recursos	X						

UEPEX/Fondo Fiduciario:

PARA LA ELABORACION DE LOS ESTADOS CONTABLES	OPINIÓN			Referencia Obs. N°	Recurrencia del Hecho		
	Suficiente	Sufic. c/ Salv.	Insuficiente		SI	NO	SISIO N°
Balance General comparativo con el ejercicio anterior							
Estado de Recursos y Gastos							
Estado de Origen y Aplicación de Fondos							
Estado de Evolución del Patrimonio Neto							

Nota: Consignar un bloque por cada UEPEX y/o Fondo Fiduciario

Inconsistencias Presupuestarias en la Administración Nacional al 31/12/....

Análisis del origen de las inconsistencias detectadas (1)	IMPACTO			Área Responsable	Recurrente SI/NO	Pendiente de regularizar		Acciones Encaradas
	Alto	Medio	Bajo			SI	NO	

Nota (1): Tipología (Disposición N° 35/2002-CGN):

1. Gastos ejecutados que exceden los recursos por fuente de financiamiento.
2. Excesos en la ejecución del gasto respecto al crédito por partidas limitativas.
3. Inconsistencias entre los gastos figurativos cedidos y los recursos figurativos recibidos.
4. Desvíos entre las contribuciones a cobrar al cierre de ejercicio y las recibidas en el ejercicio siguiente.

Detalle de Acciones Encaradas tendientes a subsanar las Observaciones de Ejercicios Anteriores relacionadas con la información incorporada a la Cuenta de Inversión.

Servicio Administrativo Financiero-Denominación: Estado Mayor General de la Fuerza Aerea

Observaciones de Alto Impacto	Acciones Encaradas





ANEXO D

**PROCEDIMIENTOS EFECTUADOS PARA VALIDAR
LA CUENTA DE INVERSIÓN EJERCICIO 2016
ESTADO MAYOR GENERAL DE LA FUERZA AEREA**

CUADRO 1 – MOVIMIENTOS FINANCIEROS (CAJA Y BANCO)

- Se verificó que las cifras consignadas en el presente cuadro surjan de Registros presupuestarios y contables, listados brindados por el sistema propio del SAF 381 (Centro Integrado de Información Financiera- C.I.D.I.F.- y Sidif Local Unificado -S.L.U.-).
- Se cotejaron que los saldos iniciales sean coincidentes con los saldos finales al 31/12/15.
- Se evaluó la correcta adecuación de la información contenida en el respectivo cuadro.

CUADRO 1. Anexo A –BANCOS CUENTAS CORRIENTES Y CAJAS DE AHORRO

- Se cotejaron que los saldos iniciales sean coincidentes con los saldos finales al 31/12/15.
- Se verificó que el detalle de las cuentas bancarias consignadas guarde relación con los antecedentes en poder de este Equipo de Auditoría, con motivo del arqueo de fondos y valores practicado al cierre de ejercicio.
- Se analizaron las conciliaciones bancarias y se comprobó que los movimientos consignados en los registros contables respectivos, se correspondan con los estados de cuentas recibidos de los bancos.

CUADRO 1 Anexo B – Desagregación saldos finales e iniciales e información complementaria sobre Fondos Rotatorios

- Se verificó que las cifras consignadas en el presente cuadro surjan de Registros presupuestarios y contables, listados brindados por el sistema propio del SAF 381 (Centro Integrado de Información Financiera – C.I.D.I.F.- y Sidif Local Unificado -S.L.U.-). Se cotejaron que los saldos iniciales sean coincidentes con los saldos finales al 31/12/15.
- Se obtuvieron, para el caso de constitución y adecuación del fondo rotatorio, la documentación respaldatoria pertinente.
- Se practicó la certificación respectiva según lo dispuesto en el instructivo de trabajo N° 1/17 SL y T.



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

- Se constató que los saldos según bancos surjan de extractos bancarios, acta de arqueo de fondos y valores, según muestra practicada.

CUADRO 1 Anexo C- MOVIMIENTOS DE FONDO ROTATORIO

- Se verificó que las cifras consignadas en el presente cuadro surjan de Registros presupuestarios y contables, listados brindados por el sistema propio del SAF 381 (Centro Integrado de Información Financiera – C.I.D.I.F.- y Sidif Local Unificado -S.L.U.-).
- Se obtuvieron, para el caso de constitución y adecuación del fondo rotatorio, la documentación respaldatoria respectiva (extractos bancarios cuenta escritural N° 2615/68, formulario C-43, resolución N° 158/16 MD).

CUADRO 3- MOVIMIENTOS DE FONDOS Y VALORES DE TERCEROS Y EN GARANTIA

- Se verificó que las cifras consignadas en el presente cuadro surjan de Registros presupuestarios y contables, listados brindados por el sistema propio del SAF 381 (Centro Integrado de Información Financiera – C.I.D.I.F.- y Sidif Local Unificado -S.L.U.-).
- Se cotejaron que los saldos iniciales sean coincidentes con los saldos finales al 31/12/15.
- Se cotejó el Cuadro con sus respectivos Anexos 711, 712 y 725.
- Se verificaron por Unidad los incrementos y disminuciones del ejercicio.
- Se constataron las garantías en efectivo al cierre del ejercicio.

CUADRO 4.1. - MOVIMIENTOS DE BIENES DE CONSUMO

- Se cotejaron que los saldos iniciales sean coincidentes con los saldos finales al 31/12/15.
- Se verificó que las cifras consignadas en el presente cuadro surjan de Registros presupuestarios y contables, listados brindados por el sistema propio del SAF 381 (Centro Integrado de Información Financiera – C.I.D.I.F.-, Sidif Local Unificado -S.L.U.- y Sistema Integrado de Información Patrimonial –S.I.D.I.P.-).
- Se tomó una muestra de los códigos presupuestarios 2.1.1, 2.5.6, y 2.9.6 de las unidades desconcentradas a efectos de evaluar los saldos finales.
- Se analizó la composición de los saldos finales relativos a tres unidades desconcentradas de los rubros mencionados.



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

CUADRO 4.2. - CUADRO GENERAL DE BIENES DE USO

- Se cotejaron que los saldos iniciales sean coincidentes con los saldos finales al 31/12/15.
- Se verificó que las cifras consignadas en el presente cuadro surjan de Registros presupuestarios y contables, listados brindados por el sistema propio del SAF 381 (Centro Integrado de Información Financiera – C.I.D.I.F.-, Sidif Local Unificado -S.L.U.-, Sistema Integrado de Información Patrimonial (S.I.D.I.P).
- Se tomó una muestra de las altas presupuestarias correspondientes a los códigos 4.2.1, 4.3.1, 4.3.2 y 4.8.1 a efectos de evaluar los saldos finales.

CUADRO 4.3. - CONSTRUCCIONES EN PROCESO

- Se solicitaron los antecedentes necesarios a la Dirección General de Infraestructura analizándose el grado de avance de la obra detallada en dicho cuadro.

CUADRO 4.4. - BIENES INMUEBLES

- La información correspondiente se remitió por GDE N° IF-2017-02233704-APN-DGAYF#FAA con fecha 16 de febrero a la Contaduría General de la Nación