



*Ministerio de Defensa*  
Unidad de Auditoría Interna

**INFORME DE AUDITORIA N° 016/2017  
SUBSECRETARÍA DEL SERVICIO LOGÍSTICO DE LA DEFENSA  
RESOLUCION N° 10/2006-SGN  
EJERCICIO 2016**

**I. Introducción**

---

El presente informe se presenta para dar cumplimiento a lo requerido por la Resolución N° 10/06 de la Sindicatura General de la Nación.

**II. Objeto**

---

Evaluar el control interno de los sistemas de información presupuestario y contable de la **Subsecretaria del Servicio Logístico de la Defensa**, incluyendo la metodología seguida para elaborar la documentación requerida por la Secretaria 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 a las Normas de Auditoría Interna Gubernamental y mediante la aplicación de procedimientos particulares descritos en el **Anexo D** adjunto a este informe, 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, aprueba del marco normativo del Cierre de Cuenta del Ejercicio 2016.

Disposición N° 71/10 -C.G.N. 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.

Disposición N° 2/2017 -C.G.N., aprueba el Manual de Cierre de Ejercicio Anual

Instructivo de Trabajo N° 03/2016 SLyT- Auditoria de la información para la Cuenta de Inversión - Certificaciones Contables.

Instructivo de Trabajo N° 01/2017 SLyT- Información relativa al cierre del ejercicio.



*Ministerio de Defensa*  
Unidad de Auditoría Interna

## **V. Aclaraciones previas al informe**

---

El Cierre del Ejercicio correspondiente al Año 2016, se efectuó a través del Sistema de Gestión Documental Electrónica (GDE), según lo normado a través del Decreto N° 434/2016 y Decreto N° 561/2016 con el alcance estipulado por el Ministerio de Modernización de la Nación.

El Organismo ha cumplimentado la presentación a través del Sistema de Gestión de Inmuebles del Estado Nacional (SIENA) de la existencia de Bienes Inmuebles.

El SAF N° 376 de la Subsecretaría Servicio Logístico de la Defensa (SSSLD), efectuó la presentación correspondiente referente a los juicios relacionados con el Estado Nacional, establecida por el art. N° 25 de la Resolución. N° 259/16 y el Manual de Cierre de Ejercicio Anual aprobado por la Disposición N° 2/2017 Contaduría General de la Nación.

En referencia a la calificación de la información complementaria (Conformidad de Listados Parametrizados), la SSLD no gestionó la conformidad de los Listados Parametrizados por haber entrado a la plataforma del e-SIDIF. Esto es aplicable a Organismos que cuentan con SLU, SIDIF Gráfico o Sistemas Propios.

Las observaciones surgidas de la labor llevada a cabo se encuentran indicadas en el informe analítico y sus anexos A, B y C adjuntos a este informe.

## **VI- Calificación de los Sistemas Informáticos Presupuestarios y Contable**

---

Agregado al Informe analítico como Anexo A.

## **VII- Calificación de la Información Financiera**

---

Agregado al Informe analítico como Anexo B.

## **VIII- Detalle de Acciones Encaradas P/subsanar observaciones de Ejercicios Anteriores**

---

Agregado al Informe analítico como Anexo C.

## **IX- Procedimientos Efectuados**

---

Agregado al Informe analítico como Anexo D.



*Ministerio de Defensa*  
Unidad de Auditoría Interna

### **X- 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 de la **Subsecretaría del Servicio Logístico de la Defensa** resultan suficientes, con las aclaraciones expuestas 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 ANALITICO N° 016/17  
RESOLUCION N° 10/2006-SGN  
SUBSECRETARIA DEL SERVICIO LOGISTICO DE DEFENSA  
EJERCICIO 2016**

**Observaciones**

---

**Cuadro 4.2 – Cuadro General de Bienes de Uso.**

1.- En las Altas del ejercicio consignadas en el Cód. Pre 4.3.7 existe una diferencia de \$ 39.980,00 con el Devengado Consumido del Inc.4 (Listado de Créditos y Ejecución- Programa 23- Ejercicio 2016).

Al respecto se aclara que, el Departamento de Patrimonio del SSSLD, puso a disposición la factura "B" N° 0008-00000738 correspondiente al CUIT: 27224384357, que sustenta la adquisición de dos (2) equipos de aire acondicionado con un alta patrimonial en el ejercicio 2016, siendo su pago en el ejercicio 2017, razón por la cual el ingreso del bien debería haberse efectuado en el ejercicio 2017.

**Comentarios**

---

**Cuadro 1 "Anexo C" Movimiento de Fondo Rotatorio.**

1.-Se aclara que el cuadro de referencia debió haber sido presentado "Sin Movimiento". El mismo debe informar los movimientos de las fuentes distintas de la FF 11- Tesoro Nacional, según lo establecido en el Manual de Cierre del Ejercicio Anual en Anexo 1-C Movimiento del Fondo Rotatorio pto.3- Instrucciones para la confección del cuadro.

**Cuadro 4.2 – Cuadro General de Bienes de Uso.**

1.- En las Altas del ejercicio en el Cód. Pre 4.3.5 falta la registración de una adquisición por \$ 23.999,00.

De acuerdo a la documentación puesta a disposición, la misma obedece a la compra de un TV 55 LED en el Ejercicio 2016, no incorporado en los registros en los cuadros de cierre patrimonial del ejercicio.

Con fecha 03 de marzo de 2017 el organismo elevó a la CGN una planilla de compensación de crédito presupuestario para conciliar la diferencia patrimonial.

**BUENOS AIRES, abril de 2017**





*Ministerio de Defensa*

Unidad de Auditoría Interna

**Anexo D**

**PROCEDIMIENTOS EFECTUADOS PARA VALIDAR  
LA CUENTA DE INVERSIÓN EJERCICIO 2016  
SUBSECRETARÍA DEL SERVICIO LOGÍSTICO DE LA DEFENSA**

**CUADRO 1. ANEXO A - Bancos (Cuentas Corrientes y Cajas de Ahorro)**

Se cotejaron los saldos iniciales del ejercicio 2016 con los saldos finales del ejercicio 2015.

Se cruzaron los movimientos del ejercicio 2016 según Registros Contables con el arqueo al cierre del ejercicio 2016.

Se controlaron los saldos al cierre del ejercicio 2016 según Registros Contables con los Saldos disponibles de cada una de las cuentas bancarias.

Se verificaron los saldos al cierre del ejercicio 2016 con las certificaciones bancarias respectivas.

**CUADRO 1. ANEXO C- Movimiento de Fondo Rotatorio**

Se analizó el saldo enunciado con la asignación de fondos según Resoluciones N° 158/16 MD y N° 255/15 MD.

**CUADRO 2.- Ingresos por Contribuciones al Tesoro y Remanentes de Ejercicios Anteriores.**

Sin movimiento.

**CUADRO 3.- Movimiento de Fondos y Valores de Terceros y en Garantía**

Se constataron los saldos iniciales del ejercicio 2016 con los saldos finales del ejercicio 2015.

Se cotejaron los saldos al cierre del ejercicio 2016 con el arqueo al cierre del ejercicio 2016.



*Ministerio de Defensa*

Unidad de Auditoría Interna

Se verificó el saldo de fondo de terceros al cierre con el saldo de la cuenta bancaria N° 53.303/62.

**CUADRO 4.1- Movimiento de Bienes de Consumo y Anexo Existencia Final**

Se verificaron los saldos iniciales del ejercicio con los saldos finales del ejercicio 2015.

Se cruzaron las altas con el devengado del Inciso 2 del listado de créditos y ejecución - ejercicio 2016.

Se relacionaron los saldos finales con los saldos del cuadro 4.1 (anexo E.F.).

**CUADRO 4.2- Cuadro General de Bienes de Uso y sus Anexos 4.2.1- 4.2.2 – 4.2.3 y 4.2.4**

Se verificaron los saldos iniciales del ejercicio 2016 con los saldos finales del ejercicio 2015.

Se cruzaron las altas del ejercicio 2016 con el Devengado Consumido del Inciso 4 del listado de créditos y ejecución del ejercicio 2016.

Se verificó que la diferencia entre el total de Amortizaciones Acumuladas del ejercicio 2016 y el total del 2015 se corresponda con lo informado como cargo total por amortizaciones del ejercicio 2016

**CUADRO 4.3- Construcciones en Proceso**

Sin movimiento.

**CUADRO 4.4- Existencia de Bienes Inmuebles**

Sin movimiento.

**CUADRO 7- Detalle de Créditos y Deudas**

Sin movimiento.

**CUADRO 8- Anticipos a proveedores y contratistas**

Sin movimiento.

**CUADRO 13- Préstamos externos y/o transferencias no reembolsables externas**

Sin movimiento.

**Anexos A, B, C correspondientes a:**

**ADMINISTRACIÓN CENTRAL**

A handwritten blue mark or signature, possibly a stylized letter 'G' or a similar symbol, located to the left of the text 'ADMINISTRACIÓN CENTRAL'.

## Calificación del Control Interno

## Servicio Administrativo Financiero

## Calificación de los Sistemas Informáticos

| SISTEMA - CÍRCULO        |           |      |     |  |  |  |  |
|--------------------------|-----------|------|-----|--|--|--|--|
| TESORERÍA                | eSIDIF    | 2012 | x   |  |  |  |  |
| CONTABILIDAD             | eSIDIF    | 2012 | x   |  |  |  |  |
| COMPRAS Y CONTRATACIONES | SLU       | 2012 | x   |  |  |  |  |
| COBRANZAS                | eSIDIF    | 2012 | x   |  |  |  |  |
| RECURSOS HUMANOS         | ---       | ---  | --- |  |  |  |  |
| METAS FÍSICAS            | eSIDIF    | 2012 | x   |  |  |  |  |
| JUICIOS                  | ---       | ---  | --- |  |  |  |  |
| BIENES DE USO            | EXCEL     | 2011 | x   |  |  |  |  |
| BIENES DE CONSUMO        | EXCEL     | 2011 | x   |  |  |  |  |
| UEPEX                    | NO APLICA | ---  | --- |  |  |  |  |
| OTRAS                    | ---       | ---  | --- |  |  |  |  |

**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 N° 10/2006.



Calificación de la información para la  
preparación y corrección de

Servicio Administrativo Financiero - Gobierno Municipal

| PARA LA ELABORACIÓN DE |  |                |  |  |  |  |  |  |  |
|------------------------|--|----------------|--|--|--|--|--|--|--|
| <b>CUADRO 1</b>        | <b>Movimientos Financieros (Caja y Bancos)</b>   | 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              |  |  |  |  |  |  |  |
| <b>CUADRO 2</b>        | <b>Ingresos por Contribuciones al Tesoro y Remanentes de Ejercicios Anteriores</b>                             | Sin Movimiento |  |  |  |  |  |  |  |
| <b>CUADRO 3</b>        | <b>Movimiento de Fondos y Valores de Terceros en Garantía</b>  | x              |  |  |  |  |  |  |  |
| Anexo AXT 711          | Depósitos en Garantía  | x              |  |  |  |  |  |  |  |
| Anexo AXT 712          | Fondos de Terceros   | x              |  |  |  |  |  |  |  |
| Anexo AXT 725          | Créditos Erróneos  | x              |  |  |  |  |  |  |  |
| <b>CUADRO 4</b>        | <b>Bienes de Uso y de Consumo</b>  | x              |  |  |  |  |  |  |  |
| <b>CUADRO 4.1</b>      | <b>Movimiento de Bienes de Consumo</b>   | x              |  |  |  |  |  |  |  |
| Anexo                  | Existencia Final   | x              |  |  |  |  |  |  |  |
| <b>CUADRO 4.2</b>      | <b>Cuadro General de Bienes de Uso</b>   | 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              |  |  |  |  |  |  |  |
| <b>Cuadro 4.3</b>      | <b>Construcciones en Proceso</b>   | Sin Movimiento |  |  |  |  |  |  |  |
| <b>Cuadro 4.4</b>      | <b>Existencia de Bienes Inmuebles</b>  | No Aplica      |  |  |  |  |  |  |  |
| <b>Cuadro 7</b>        | <b>Detalle de Créditos y Deudas</b>  | Sin Movimiento |  |  |  |  |  |  |  |
| <b>Cuadro 7.1</b>      | <b>Detalle de Créditos y Deudas con Organismos de la Administración Nacional</b>                               | Sin Movimiento |  |  |  |  |  |  |  |
| Anexo                  | Créditos   | Sin Movimiento |  |  |  |  |  |  |  |
| Anexo                  | Deudas   | Sin Movimiento |  |  |  |  |  |  |  |
| <b>Cuadro 7.2</b>      | <b>Detalle de Créditos y Deudas con Otros Entes del Sector Público Nacional</b>                                | Sin Movimiento |  |  |  |  |  |  |  |
| <b>Cuadro 7.3</b>      | <b>Detalle de Créditos y Deudas con el Sector Privado</b>  | Sin Movimiento |  |  |  |  |  |  |  |
| Anexo                  | Créditos y Deudas con Personas Físicas y Jurídicas del Sector Privado  | Sin Movimiento |  |  |  |  |  |  |  |
| Anexo                  | Créditos con Agentes Públicos que por cualquier causa sean declarados "Deudores del Estado Nacional"           | No Aplica      |  |  |  |  |  |  |  |
| Anexo                  | Subsidios o Aportes a Organizaciones Privadas pendientes de rendición al 31 de diciembre del año que se cierra | No Aplica      |  |  |  |  |  |  |  |
| <b>Cuadro 8</b>        | <b>Anticipo a Proveedores y Contratistas</b>   | Sin Movimiento |  |  |  |  |  |  |  |
| <b>Cuadro 8.1</b>      | <b>Anticipo a Proveedores y Contratistas a Corto Plazo</b>   | Sin Movimiento |  |  |  |  |  |  |  |
| <b>Cuadro 8.2</b>      | <b>Anticipo a Proveedores y Contratistas a Largo Plazo</b>   | Sin Movimiento |  |  |  |  |  |  |  |
| <b>UEPEX:</b>          |  |                |  |  |  |  |  |  |  |
| <b>Cuadro 13</b>       | <b>Préstamos Externos y/o Transferencias No Reembolsables Externas - Cuadro Consolidado</b>                    | No Aplica      |  |  |  |  |  |  |  |
| <b>Cuadro 13.1</b>     | <b>Préstamos Externos y/o Transferencias No Reembolsables Externas - Datos Generales</b>                       | No Aplica      |  |  |  |  |  |  |  |
| <b>Cuadro 13.2</b>     | <b>Préstamos Externos y/o Transferencias No Reembolsables Externas - Cuentas Bancarias</b>                     | No Aplica      |  |  |  |  |  |  |  |
| <b>Cuadro 13.3</b>     | <b>Préstamos Externos y/o Transferencias No Reembolsables Externas - Estado Financiero</b>                     | No Aplica      |  |  |  |  |  |  |  |

**Metas Físicas**

| PARA LA ELABORACIÓN DE LOS CUADROS ANEXOS |   |           |  |  |  |  |  |  |
|---|---|-----------|--|--|--|--|--|--|
| Comprobante                               | Evento Cierre                               | No Aplica |  |  |  |  |  |  |
| Comprobante                               | Gestión Física de Programas                 | No Aplica |  |  |  |  |  |  |
| Comprobante                               | Gestión Física de Proyectos                 | No Aplica |  |  |  |  |  |  |
| Cuadro V                                  | Informaciones y Comentarios Complementarios | No Aplica |  |  |  |  |  |  |

**FONDO FIDUCIARIO: (un bloque por cada Fondo Fiduciario)**

| PARA LA ELABORACIÓN DE LOS CUADROS ANEXOS |  |           |  |  |  |  |  |  |
|---|--|-----------|--|--|--|--|--|--|
| Cuadro 10.3                               | Cuenta Ahorro-Inversión-Financiamiento - Fondos Fiduciarios del Estado Nacional  | No Aplica |  |  |  |  |  |  |
| Cuadro 10.3.1                             | Transferencias Corrientes y de Capital - Fondos Fiduciarios del Estado Nacional  | No Aplica |  |  |  |  |  |  |
| Cuadro 10.3.2                             | Detalle de Gastos Corrientes -Bienes y Servicios - Fondos Fiduciarios del Estado Nacional                                  | No Aplica |  |  |  |  |  |  |
| Cuadro 10.3.3                             | Detalle de Gastos de Capital - Inversión Real Directa - Fondos Fiduciarios del Estado Nacional                             | No Aplica |  |  |  |  |  |  |
| Cuadro 10.3.4                             | Detalle de Transferencias Otorgadas para financiar Gastos Corrientes y de Capital - Fondos Fiduciarios del Estado Nacional | No Aplica |  |  |  |  |  |  |

| PARA LA ELABORACIÓN DE LOS CUADROS ANEXOS |  |           |  |  |  |  |  |  |
|---|--|-----------|--|--|--|--|--|--|
| 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 Nº 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. | No Aplica |  |  |  |  |  |  |

*g*

**Calificación de la Información Complementaria**

| PARA LA ELABORACIÓN DE LOS CUADROS ANALIZADOS     | Si | No | Si | No | Si | No | Si | No |
|---|----|----|----|----|----|----|----|----|
| Conformidad del Listado Parametrizado de Gastos   | X  |    |    |    |    |    |    |    |
| Conformidad del Listado Parametrizado de Recursos |    |    |    |    |    |    |    |    |

**UEPEX/Fondo Fiduciario:**

| PARA LA ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS CONTABLES          | Si        | No | Si | No | Si | No | Si | No |
|---|-----------|----|----|----|----|----|----|----|
| Balance General comparativo con el ejercicio anterior | No Aplica |    |    |    |    |    |    |    |
| Estado de Recursos y Gastos                           | No Aplica |    |    |    |    |    |    |    |
| Estado de Origen y Aplicación de Fondos               | No Aplica |    |    |    |    |    |    |    |
| Estado de Evolución del Patrimonio Neto               | No Aplica |    |    |    |    |    |    |    |

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

**Inconsistencias Presupuestarias en la Admisión**

| Análisis del origen de las inconsistencias detectadas (1) | Si | No | Si | No | Si | No | Si | No |
|---|----|----|----|----|----|----|----|----|
|   |    |    |    |    |    |    |    |    |
|   |    |    |    |    |    |    |    |    |
|   |    |    |    |    |    |    |    |    |
|   |    |    |    |    |    |    |    |    |

Nota (1): Tipología (Disposición Nº 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 Entregadas y Recibidas en el Ejercicio de los Accionistas del  
Anterior Ejercicio, Medidas de Conservación de la Información y el Patrimonio de la Empresa

Servicio Administrativo General y Demás

Observaciones de la Administración

|  |  |
|--|--|
|  |  |
|--|--|

g