



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
SUBSECRETARIA 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



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									
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		Sin Movimiento						
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		Sin Movimiento						
Cuadro 4.4	Existencia de Bienes Inmuebles		No Aplica						
Cuadro 7	Detalle de Créditos y Deudas		Sin Movimiento						
Cuadro 7.1	Detalle de Créditos y Deudas con Organismos de la Administración Nacional		Sin Movimiento						
Anexo	Créditos		Sin Movimiento						
Anexo	Deudas		Sin Movimiento						
Cuadro 7.2	Detalle de Créditos y Deudas con Otros Entes del Sector Público Nacional		Sin Movimiento						
Cuadro 7.3	Detalle de Créditos y Deudas con el Sector Privado		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						
Cuadro 8	Anticipo a Proveedores y Contratistas		Sin Movimiento						
Cuadro 8.1	Anticipo a Proveedores y Contratistas a Corto Plazo		Sin Movimiento						
Cuadro 8.2	Anticipo a Proveedores y Contratistas a Largo Plazo		Sin Movimiento						
UEPEX:									
Cuadro 13	Préstamos Externos y/o Transferencias No Reembolsables Externas - Cuadro Consolidado		No Aplica						
Cuadro 13.1	Préstamos Externos y/o Transferencias No Reembolsables Externas - Datos Generales		No Aplica						
Cuadro 13.2	Préstamos Externos y/o Transferencias No Reembolsables Externas - Cuentas Bancarias		No Aplica						
Cuadro 13.3	Préstamos Externos y/o Transferencias No Reembolsables Externas - Estado Financiero		No Aplica						

Metas Fisicas

PARA LA ELABORACIÓN DE LOS CUADROS								
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								
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								
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	1	2	3	4	5	6	7	8
Conformidad del Listado Parametrizado de Gastos	X							
Conformidad del Listado Parametrizado de Recursos								

UEPEX/Fondo Fiduciario:

PARA LA ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS CONTABLES	1	2	3	4	5	6	7	8
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)	1	2	3	4	5	6	7	8

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 Acciones de las
Anteriores Administraciones con el Financiamiento de la Subvención de Inversión

Servicio Administrativo General de Demarcación

Observaciones de la Administración

--	--

g