



INFORME DE AUDITORÍA N° 11/2022
MINISTERIO DE DEFENSA
RESOLUCION N°10/2006 - S.G.N
EJERCICIO 2021

I- Introducción

El presente informe se presenta para dar cumplimiento al Proyecto de Auditoría "Cuenta de Inversión 2021" correspondiente al SAF 370 – Ministerio de Defensa, de acuerdo al Instructivo de Trabajo N° 03/2022 SIN - Resolución N° 10/2006 de la Sindicatura General de la Nación.

II- Objeto

Evaluar el control interno de los sistemas de información presupuestaria y contable del **Ministerio de Defensa**, 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 2021.

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 describen en el Anexo D adjunto a este informe como archivo embebido, con el objeto de evaluar la calidad del proceso de generación de la información presupuestaria y contable del ente.

IV- Marco de referencia

RESOL-2021-215-APN-SH#MEC - Cierre de cuentas 2021

Instructivo de Trabajo N° 01/2022- SNI. Resolución SIGEN N° 10/2006 - Auditoría de Información para la Cuenta de Inversión - Certificaciones Contables

Instructivo de Trabajo N° 02/2022- SNI. Certificación de información presentada en cumplimiento de la Resolución N° 396/06 SH

DI-2021-7-APN-CGN#MEC - Pautas de presentación del Cierre de Ejercicio 2021.



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

DI-2021-8-APN-CGN#MEC – Disposición de modificación del Manual de Cierre de Ejercicio Anual – 2021 y Pautas de presentación del Cierre de Ejercicio 2021.

Instructivo de Trabajo N° 03/2021 SNI – Resolución SIGEN N° 10/2006. Resolución Cierre de Ejercicio N° 215/2021 SH y Disposición N° 71/10 CGN y modificatorias. Información relativa al cierre del ejercicio.

V- Aclaraciones previas al informe

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

Cabe destacar que en función al distanciamiento social, preventivo y obligatorio establecido por el Gobierno Nacional con motivo de la pandemia (Covid-19), que afecta a nivel mundial y el particular a la República Argentina, los trabajadores quedaron dispensados del deber de asistir a su lugar de trabajo, realizando sus tareas habituales en forma remota, por lo que las tareas de auditoría se han desarrollado con la documentación proporcionada por el organismo de manera remota.

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

Agregado al Informe como **Anexo A** según el Instructivo de Trabajo N° 3/2022-SNI SIGEN

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.

Agregado al Informe analítico como **Anexo B** según el Instructivo de Trabajo N° 3/2022-SNI SIGEN

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

Agregado al Informe analítico como **Anexo C** según el Instructivo de Trabajo N° 3/2022-SNI SIGEN

IX- Procedimientos Efectuados

Agregado al Informe analítico como **Anexo D** según el Instructivo de Trabajo N° 3/2022-SNI SIGEN



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

X- Observaciones

Agregado al Informe analítico como **Anexo D** según el Instructivo de Trabajo N° 3/2022-SNI SIGEN.

XI- 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 **Ministerio de Defensa** resulta suficiente, con las aclaraciones expuestas en el punto V y las observaciones detalladas en el Anexo E, 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 2021.

BUENOS AIRES, abril 2022

CORNAGLIA

Silvina Andrea

Firmado digitalmente
por CORNAGLIA Silvina
Andrea

Fecha: 2022.04.18
18:33:35 -03'00'

ANEXO A

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

Servicio Administrativo Financiero-Denominación: Ministerio de Defensa

Calificación de los Sistemas Informáticos

SISTEMA - CIRCUITO	Denominación del Sistema Informático (1)	Año de Implantación	Calificación del Control Interno			Ref. Obs. N° (2)	SISAC N°
			Suficiente	Suf. c/Salv.	Insuficiente		
DEPARTAMENTO DE TESORERIA	E-Sidif	2011	X				
	GEDO	2016	X				
DIRECCIÓN DE GESTIÓN PRESUPUESTARIA Y CONTABLE	GEDO	2016	X				
	E-Sidif	2011	X				
	LOYS	2018	X				
DIRECCIÓN DE CONTRATACIONES Y COMPRAS	COMPR.AR	2016	X				
	E-Sidif	2011	X				
	GEDO	2016	X				
	SLU	2000	X				
DIRECCIÓN GEERAL DE RECURSOS HUMANOS	PT (Precio testigo on line)	2017	X				
	SAHARA	2019	X				
	GEDO	2016	X				
	SAI	2008	X				
	SIARR	1999	X				
	SIST. CONTROL BIOMETRICO	2018	X				
	RCPD	2010	X				
METAS FISICAS	FIRMA DIGITAL	2008	X				
	E-Sidif	2011	X				
DIRECCIÓN GENERAL DE ADMINISTRACIÓN	GEDO	2016	X				
	E-Sidif	2011	X				
	LOYS	2018	X				
	COMPR.AR	2016	X				
	BAPIN	2018	X				
	SLU	2000	X				
	SICORE		X				
	SIRE		X				
	WEBCOMEXNACION	2019	X				
	NACION24	2018	X				
DIRECCIÓN DE SERVICIOS GENERALES Y PATRIMONIO	Sistema de Patrimonio	2015	X				
	Sistema de Suministro	2008	X				
	GEDO	2016	X				
JUICIOS	-----	-----	N/A				
UEPEX	-----	-----	N/A				

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 N° 10/06 SGN.

CORNAGLIA
Silvina Andrea

Firmado digitalmente
por CORNAGLIA Silvina
Andrea
Fecha: 2022.04.18
18:34:02 -03'00'

ANEXO B

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: Ministerio de Defensa

PARA LA ELABORACIÓN DE LOS CUADROS ANALIZADOS		OPINIÓN			REFERENCIA OBS. N°	RECURRENCIA DEL HECHO		
		Suficiente	Sufic.c/Salv.	Insuficiente		SI	NO	SISAC N°
CUADRO 1	Movimientos Financieros (Caja y Bancos)							
Anexo 1.A	Bancos (Cuentas Corrientes y Cajas de Ahorro)	X						
Anexo 1.B	Movimientos Financieros (Caja y Bancos)	N/A (1)						
Anexo 1.C	Movimientos de Fondo Rotatorio	X						
CUADRO 2	Ingresos por Contribuciones al Tesoro y Remanentes de Ejercicios Anteriores	X						
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							
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							
Cuadro 7.1	Detalle de Créditos y Deudas con Organismos de la Administración Nacional	X						
Anexo	Créditos	X						
Anexo	Deudas	X						
Cuadro 7.2	Detalle de Créditos y Deudas con Otros Entes del Sector Público Nacional	X						
Cuadro 7.3	Detalle de Créditos y Deudas con el Sector Privado	X						
Anexo	Créditos y Deudas con Personas Físicas y Jurídicas del Sector Privado	X						
Anexo	Créditos con Agentes Públicos que por cualquier causa sean declarados "Deudores del Estado Nacional"	X						
Anexo	Subsidios o Aportes a Organizaciones Privadas pendientes de rendición al 31 de diciembre del año que se cierra	X						
Cuadro 8	Anticipo a Proveedores y Contratistas							
Cuadro 8.1	Anticipo a Proveedores y Contratistas a Corto Plazo	X						
Cuadro 8.2	Anticipo a Proveedores y Contratistas a Largo Plazo	X						
Cuadro 14	Tenencia de Acciones		X		1	X		5
Cuadro 15	Inventario de Inversiones Financieras	X						
UEPEX:								
Cuadro 13	Préstamos Externos y/o Transferencias No Reembolsables Externas - Cuadro Consolidado	X						
Cuadro 13.1	Préstamos Externos y/o Transferencias No Reembolsables Externas - Datos Generales	X						
Cuadro 13.2	Préstamos Externos y/o Transferencias No Reembolsables Externas - Cuentas Bancarias	X						
Cuadro 13.3	Préstamos Externos y/o Transferencias No Reembolsables Externas - Estado Financiero	X						

Metas Físicas

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

PARA LA ELABORACIÓN DE LOS CUADROS ANALIZADOS		OPINIÓN			REFERENCIA OBS. N°	RECURRENCIA DEL HECHO		
		Suficiente	Sufic.c/Salv.	Insuficiente		SI	NO	SISAC N°
Estado de Juicios	EX-2022-23587116- -APN-DTESO#MD - IF-2022-24027738-APN-SSGAR#MD que adjunta NO-2022-22946086-APN-DAJUD#MD, detallando los gastos en materia judicial desagregados en: a) Sentencias firmes en los términos del art. 132 de la Ley N° 11.672 (t.o. 2014); b) Sentencias adversas de Cámara y en trámite de apelación; c) Sentencias adversas en primera instancia; d) Juicios en trámite sin sentencia.	X						

(1) Según DI-2021-8-APN-CGN#MEC "Pautas para la presentación del cierre de ejercicio 2021".

CORNAGLIA
Silvina Andrea

Firmado digitalmente por
CORNAGLIA Silvina Andrea
Fecha: 2022.04.18 18:34:22
-03'00'

ANEXO B (cont)

UEPEX:

PARA LA ELABORACION DE LOS ESTADOS CONTABLES	OPINIÓN			Referenci a Obs. N°	Recurrencia del Mes		
	Suficiente	Sufic. c/ Salv.	Insuficiente		SI	NO	SISAC N°
Balance General comparativo con el ejercicio anterior							
Estado de Resultados							
Estado de Origen y Aplicación de Fondos							
Estado de Evolución del Patrimonio Neto							

Nota: Consignar un bloque por cada UEPEX .

CORNAGLIA
Silvina
Andrea

Firmado digitalmente
por CORNAGLIA
Silvina Andrea
Fecha: 2022.04.18
18:34:34 -03'00'

ANEXO C

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: Ministerio de Defensa

Observaciones de Alto Impacto	Acciones Encaradas

CORNAGLIA
Silvina Andrea

Firmado digitalmente por
CORNAGLIA Silvina Andrea
Fecha: 2022.04.18 18:34:47
-03'00'



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

Anexo D

PROCEDIMIENTOS PARTICULARES

CUADRO 1. Movimientos Financieros (Caja y Banco)

Este cuadro no se presenta, según DI-2021-8-APN-CGN#MEC "Pautas para la presentación del Cierre Ejercicio 2021".

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

Se verificaron todos los saldos iniciales con los saldos finales del ejercicio 2020.

Se cruzaron los saldos al cierre del ejercicio y saldos según extracto del cuadro con los Saldos Disponibles del e-Sidif de las cuentas del SAF370.

Se cotejaron los saldos al cierre con los extractos bancarios y los movimientos con los libros banco.

Se relacionaron los saldos de las cuentas al cierre con el arqueo de fondos y valores ejercicio 2021.

Se obtuvo los movimientos del Libro Banco de las Cuentas del Servicio de Hidrografía Naval (S.H.N.).

CUADRO 1. ANEXO B. Movimientos Financieros (Caja y Bancos).

Este cuadro no se presenta, según DI-2021-8-APN-CGN#MEC "Pautas para la presentación del Cierre Ejercicio 2021".

CUADRO 1. ANEXO C. Fondos Rotatorios.

Cuadro certificado oportunamente por IF-2022-12554256-APN-UAI#MD de fecha 09 de febrero de 2022.

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 y Anexos AXT 711, 712 y 725.

Se procedió a verificar los saldos iniciales del Ejercicio 2021 con los saldos finales del Ejercicio 2020.

Se verificó que los importes correspondientes a Valores de Terceros sean coincidentes con los datos obtenidos en el Arqueo de Fondos y Valores al cierre del ejercicio.



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

Se verificaron los incrementos correspondientes a Fondos de Terceros del libro Banco de la Cta. Cte. N° [REDACTED].

CUADRO 4.1. Movimiento Bienes de Consumo y Anexo Existencias Finales.

Se constató que los saldos iniciales coincidan con los saldos finales del ejercicio 2020.

Se validaron las altas presupuestarias con el devengado del listado parametrizado emitido por el sistema e-Sidif correspondientes al inciso 2 (Bienes de Consumo).

Se verificó el saldo final con el cuadro 4.6 remitidos por el área.

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 cotejaron los saldos iniciales con los saldos finales del ejercicio 2020.

Se cotejaron las altas presupuestarias con el devengado del listado parametrizado emitido por el sistema e-Sidif correspondientes al inciso 4.

CUADRO 4.3. Construcciones en Proceso.

Se verificó el saldo inicial del ejercicio 2021 con el saldo final del ejercicio 2020.
Sin movimiento en el ejercicio 2021.

CUADRO 4.4. Existencia de Bienes Inmuebles.

El Organismo utiliza el Sistema SIENA (Sistema de Gestión de Inmuebles del Estado Nacional).

Cuadro remitido por IF-2022-17188982-APN-DSGYP#MD

CUADRO 7.1, 7.2 y 7.3. Detalle de Créditos y Deudas y sus Anexos.

Sin movimiento.

CUADRO 8.1. Anticipos proveedores y contratistas corto plazo.

Sin movimiento.

CUADRO 8.2. Anticipos proveedores y contratistas a largo plazo.

Se verificó la coincidencia de los saldos anteriores.



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

Se cotejó los aumentos producidos con el devengado del listado parametrizado emitido por e-Sidif correspondiente a la partida 6.8.7. (Adelantos a proveedores y contratistas a largo plazo).

Se verificó la documentación respaldatoria de los aumentos producidos durante el año del listado de EE remitido por el organismo, y las respectivas órdenes de pago emitidas.

CUADRO 13. Préstamos y/o transferencias no reembolsables externas y Anexos 13.1, 13.2 y 13.3.

Sin movimiento.

CUADRO 14. Tenencia de Acciones.

Se verificó que la información contenida en el cuadro coincida con la información obtenida en el arqueo de fondos y valores practicado al cierre del Ejercicio 2021.

CUADRO 15. Inventario de Inversiones Financieras

Sin movimiento.

Fondos Fiduciarios.

El Organismo ha manifestado mediante ME-2022-27982051-APN-DGA#MD de fecha 23/03/2022, que no posee Fondos Fiduciarios en el ámbito del Servicio Administrativo Financiero SAF 370.

Estado de Juicios – Art. 26. RESOL-2021-215-APN-SH#MEC.

La información relacionada con el estado de juicios requerida por la resolución citada y las pautas para la presentación Cierre de Cuenta, ha sido presentada a través del EX-2022-23587116-APN-DTESO#MD, agregando en el mismo el IF-2022-24027738-APN-SSGA#MD de fecha 14/03/2022 que contiene la NO-2022-22946086-APN-DAJUD#MD firmada por la Dirección de Asuntos Judiciales.

Gestión Física de Programas y Cuadro V- Información y Comentarios Complementarios.

El Organismo ha enviado con fecha 21/02/2021 la información anual de la gestión física de los programas vía e-Sidif y el Cuadro V referido a la información y comentarios complementarios. Información cotejada a través de una captura de pantalla.

**CORNAGLIA
Silvina Andrea**

Firmado digitalmente
por CORNAGLIA Silvina
Andrea
Fecha: 2022.04.18
18:35:06 -03'00'



Anexo E

Observaciones

Cuadro 14 – Tenencia de Acciones

Con relación a la información contenido en el Cuadro 14 – Tenencia de Acciones se ha observado la inclusión de la empresa COVIARA, que se trata de una empresa del Estado y no accionaria, así como se han verificado diferencias con respecto a la información obtenida en el Arqueo de Fondos y Valores practicado con fecha 07/01/2022 en el Departamento de Tesorería del Ministerio de Defensa, las que se detallan en el siguiente cuadro:

Empresa	Según Cuadro 14	Según Información obtenida en Arqueo 07/01/2022
Tandanor	\$ 120.156.179,00	\$ 120.156.179,00
Fadea	\$ 109.878.627,00	\$ 108.779.841,00
Coviara	\$ 25.312.456,90	-----
Fabricaciones Militares	\$ 200.000.000,00	\$ 200.000.000,00
EANA S.A.	No informado	\$ 1.000.000,00
Sistemas Tecnol. Aeronaut	No informado	\$ 1.020,54
Satecna	No informado	\$ 0,01
Aceros Paraná	No informado	\$ 4.858.506,00

EFECTO DEL HALLAZGO	
Efecto	Manejo indebido de los recursos o negligencia en el desarrollo de las actividades, entorpeciendo las tareas asignadas.
Gradación del efecto	No causando perjuicio patrimonial. Impacto bajo

Opinión del auditado: De acuerdo.

Comentario del auditado: Se realizarán los ajustes sugeridos y conciliaciones.

Descripción del curso de acción a seguir: Realizar conciliaciones con el Área Tesorería para corregir o determinar las causas de las diferencias.

Fecha de regularización prevista: Septiembre 2022

Opinión UAI: Se comparte el criterio.

Recomendación: Dar cumplimiento a lo propuesto en la descripción del curso de acción a seguir.

BUENOS AIRES, abril 2022

CORNAGLIA
Silvina Andrea

Firmado digitalmente por
CORNAGLIA Silvina Andrea
Fecha: 2022.04.18 18:35:37
-03'00'