



INFORME DE AUDITORÍA Nº 10/2022
INSTITUTO DE INVESTIGACIONES CIENTIFICAS Y
TECNICAS PARA LA DEFENSA-CITEDEF-
MINISTERIO DE DEFENSA
RESOLUCION Nº 10/2006 S.G.N.
Ejercicio 2021

I- Introducción

El presente informe se presenta para dar cumplimiento a lo requerido por la Resolución Nº 10/2006 de la Sindicatura General de la Nación.

II- Objeto

Evaluar el control interno de los sistemas de información presupuestario y contable del **Instituto de Investigaciones Científicas y Técnicas para la 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**, con el objeto de evaluar la calidad del proceso de generación de la información presupuestaria y contable del ente.

IV- Marco de referencia

- Resolución Nº 215/2021 SH- Cierre de Cuentas ejercicio 2021.
- Instructivo de Trabajo Nº 01/2022- SNI – Ref: Resolución SIGEN Nº 10/2006- Auditoría de Información para la Cuenta de Inversión – Certificaciones Contables.
- Instructivo de Trabajo Nº 03/2022- SNI – Información relativa al cierre de ejercicio 2021.
- Disposición Nº 71/2010 CGN y Modificatorias – Manual de Cierre de Cuentas del Ejercicio Anual.



V- Aclaraciones previas al Informe

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.

El Organismo, a través del Sistema e-SIDIF, ha informado a la Contaduría General de la Nación el detalle de los bienes, con relación a los bienes inmuebles ha procedido a informarlos por Sistema SIENA (Sistema de Gestión de Inmuebles del Estado Nacional).

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

Agregado al Informe como **Anexo A** según Instructivo de Trabajo N° 03/2022-SNI-SIGEN.

VII- Calificación de la Información Financiera incluida en cuadros, respecto de confiabilidad, adecuada preparación y correcta presentación; de acuerdo a Principios y Normas Contables

Agregado al Informe como **Anexo B** según Instructivo de Trabajo N° 03/2022-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 como **Anexo C** según Instructivo de Trabajo N° 03/2022-SNI-SIGEN.

IX- Comentarios

Cuadro 3 - Movimiento de Fondos y Valores de Terceros y en Garantía

Durante la etapa de desarrollo de los procedimientos de auditoría, se cotejaron los saldos finales del Cuadro 3 al 31/12/2020 de \$ 7.616.547,23 con los iniciales al 01/01/2021 de \$ 692.668,74, arrojando una diferencia de \$ 6.923.878,49, siendo este el saldo final de dicho cuadro, el cual coincide con el “Arqueo de Fondos y Valores al día 05/01/2022, cuyo importe consta en el Anexo VII “Listado de Otros Valores en Tesorería” que es parte integrante de dicho arqueo.

El organismo, presentó el cuadro corregido a través del EX-2022-24003361-APN-CITEDEF#MD con el IF-2022-23992708-APN-CITEDEF#MD.



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 del **Instituto de Investigaciones Científicas y Técnicas para la Defensa** resultan suficientes de acuerdo a la verificación de la concordancia de las cifras e informaciones incluidas en los Cuadros, Anexos y Estados con los Registros Contables, Presupuestarios o de corresponder con otras fuentes de información, con las Aclaraciones Previas expuestas en el punto **V**, los Comentarios citados en el punto **IX** 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



ANEXO A

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

Servicio Administrativo Financiero: Instituto de Investigaciones Científicas Y Técnicas para la Defensa

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		
TESORERIA	E-Sidif -	2014	X				
CONTABILIDAD	E-Sidif	2014	X				
COMPRAS Y CONTRATACIONES	COMPR.AR	2017	X				
COBRANZAS	N/A	---	---				
RECURSOS HUMANOS	SARHA/BIOMETRICO	2018	X				
METAS FISICAS	E-SIDIF	2014	X				
JUICIOS (X)	N/A	---	---				
BIENES DE USO	E-Sidif	2014	X				
BIENES DE CONSUMO	E-Sidif	2014	X				
UEPEX	N/A	---	---				
OTRAS	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 Nº 10/06 SGN.

(X) Los juicios son gestionados por la Dirección de Asuntos Judiciales del Ministerio de Defensa.



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

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: Instituto de Investigaciones Científicas y Técnicas para la Defensa

PARA LA ELABORACIÓN DE LOS CUADROS ANALIZADOS		OPINIÓN			REFERENCIA OBS. N°	RECURRENCIA DEL HECHO		
		Suficiente	Sufic.c/Salv.	Insuficiente		SI	NO	SISO N°
CUADRO 1	Movimientos Financieros (Caja y Bancos)							
Anexo 1.A	Bancos (Cuentas Corrientes y Cajas de Ahorro)	X						
Anexo 1.B (1)	Movimientos Financieros (Caja y Banco)	N/A						
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 Embracos	X						
CUADRO 4	Bienes de Uso y de Consumo							
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 Ayudas a Organizaciones Privadas pendientes de rendición al 31 de diciembre del año que se cierra	X						
Cuadro 8	Anticipos Proveedores y Contratistas							
Cuadro 8.1	Anticipos Proveedores y Contratistas a Corto Plazo	X						
Cuadro 8.2	Anticipos Proveedores y Contratistas a Largo Plazo	X						
Cuadro 14	Tenencia de Acciones	X						
Cuadro 15	Inventario de Inversiones Financieras	X						
UBEPK:								
Cuadro 12	Préstamos Externos y/o Transferencias No Reimboltables Externas - Cuadro Consolidado	X						
Cuadro 12.1	Préstamos externos y/o transferencias no reemboltables externas - Datos Generales	X						
Cuadro 12.2	Préstamos externos y/o transferencias no reemboltables externas - Cuentas Bancarias	X						
Cuadro 12.3	Préstamos Externos y/o Transferencias No Reimboltables Externas - Estado Financiero	X						

Nota:

(1) En caso de corresponder, sólo para aquellos organismos que no operen con el Módulo de Recursos y de la conciliación bancaria automática en el entorno e-sidif.

Metas Físicas

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

PARA LA ELABORACIÓN DE LOS CUADROS ANALIZADOS		OPINIÓN			REFERENCIA OBS. N°	RECURRENCIA DEL HECHO		
		Suficiente	Sufic.c/Salv.	Insuficiente		SI	NO	SISO N°
Estado de Juicio	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) desglosados en: a) Sentencias Firmes en los términos del art. 122 de la Ley N° 11.672 -Complementaria Permanente de Presupuesto (L.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						

ANEXO B

UEPEX:

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

Nota: Consignar un bloque por cada UEPEX.

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: Instituto de Investigaciones Científicas Y Técnicas para la Defensa

Observaciones de Alto Impacto	Acciones Encaradas



Anexo D

PROCEDIMIENTOS EFECTUADOS PARA VALIDAR
LA CUENTA DE INVERSIÓN EJERCICIO 2021
INSTITUTO DE INVESTIGACIONES CIENTÍFICAS Y TÉCNICAS PARA LA
DEFENSA

CUADRO 1 “Movimientos Financieros (Caja y Banco)”

Este cuadro no se presenta. Solo deben presentarlo aquellos organismos que no operan con el Módulo de Recursos y de la conciliación bancaria automática en el entorno e-sidif, según la DI-2019-28-APN-CGN#MHA "Pautas para la presentación del cierre de ejercicio 2019", Anexo 1 (Administración Central).

CUADRO 1. ANEXO A “Bancos (Cuentas Corrientes y Caja de Ahorro)”

Se cotejaron los saldos iniciales del ejercicio 2021 con los saldos finales del ejercicio 2020.

Se cruzaron los movimientos del ejercicio 2021 según Registros Contables con el Arqueo de Fondos y Valores

Se controlaron los saldos al cierre del ejercicio 2021 según Registros Contables con los Saldos disponibles de cada una de las cuentas bancarias.

Se constataron los saldos al cierre con los saldos según el extracto bancario.

CUADRO 1. ANEXO C “Fondos Rotatorios”

Sin Movimiento. El presente cuadro fue certificado oportunamente por la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Defensa, a través del IF-2022-12377085-APN-UAI#MD de fecha 08/02/2022.

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 constató que los Saldos Iniciales ejercicio 2021 coincidieran con los Saldos Finales del ejercicio 2020, y se verificaron los importes correspondientes a valores de Terceros con los datos obtenidos del Arqueo de Fondos y Valores al cierre de las operaciones al 31/12/2021.



CUADRO 4.1 “Movimiento de Bienes de Consumo” y anexo de Existencias Finales

Se constató que los Saldos Iniciales del ejercicio 2021, coincidieran con los Saldos Finales del ejercicio 2020, se validaron las altas y la existencia final al cierre del ejercicio con las partidas parciales involucradas en dicho cuadro.

CUADRO 4.2 “Cuadro General de Bienes de Uso” y Anexos 4.2.1- 4.2.2 – 4.2.3 y 4.2.4

Se constató que los Saldos Iniciales del ejercicio 2021 coincidan con los Saldos Finales del ejercicio 2020, se validaron las altas no presupuestarias del ejercicio 2021 con los anexos correspondientes para los incisos involucrados en el presente cuadro.

CUADRO 4.3 “Construcciones en Proceso”

Se constató que los Saldos Iniciales del ejercicio 2021 coincidan con los Saldos Finales del ejercicio 2020.

Se cruzó la información vertida en el presente cuadro con la ejecución del ejercicio 2021, además de su inclusión en el cuadro 4.2 que se refleja sin movimientos de los bienes de uso en este ejercicio.

CUADRO 4.4 “Existencia de Bienes Inmuebles”

A la fecha del presente informe, el organismo utiliza el sistema SIENA (Sistema de Gestión de Inmuebles del Estado Nacional), informando dichos bienes a través del IF-2022-10166588-APN-CITEDEF#MD.

CUADRO 7.1 – 7.2 y 7.3 “Detalle de Créditos y Deudas” y sus Anexos

Se expone en el Cuadro 7.1 el detalle de deuda en concepto de servicio de vigilancia correspondiente a Gendarmería Nacional, la cual asciende a la suma de \$ 22.586.900,00. Los créditos son informados sin movimiento.

Los cuadros 7.2 y 7.3, se informan sin movimiento.

CUADRO 8 “Anticipo a Proveedores y Contratistas” y Anexos 8.1 – 8.2.

Sin Movimiento

CUADRO 13 “Préstamos Externos y/o Transferencias no Reembolsables Externas y Anexos 13.1 – 13.2 y 13.3

Sin Movimiento



CUADRO 14. “Tenencia de Acciones”.

Sin movimiento.

CUADRO 15. “Inventarios de Inversiones Financieras”.

Sin movimiento.

FONDOS FIDUCIARIOS.

El organismo ha manifestado a través de la nota NO-2022-32032040-APN-CITEDEF#MD, que no posee Fondos Fiduciarios durante el ejercicio 2021.

Gestión Física de Programas y Cuadro V-Comentarios Complementarios.

El Organismo ha enviado a la Oficina Nacional de Presupuesto dependiente de la Subsecretaría de Presupuesto, la información anual de la gestión física de los programas vía e-Sidif y el Cuadro V referido a la información y comentarios complementarios el 07/02/2022.

Al respecto, dicha información se corresponde con el SIDIF: GFP-2021-372-6.

Estado de Juicios

Con relación a la información referida a los Juicios, el organismo efectuó la presentación a través del expediente EX-2022-23736044-APN-CITEDEF#MD, el cual incluía el IF-2022-23993331-APN-CITEDEF#MD y la nota NO-2022-23348019-APN-DAJUD#MD.