



**INFORME DE AUDITORIA Nº 9/2022  
SUBSECRETARÍA DE PLANEAMIENTO OPERATIVO Y  
SERVICIO LOGÍSTICO DE LA DEFENSA (SSPOYSLD).  
MINISTERIO DE DEFENSA  
RESOLUCION Nº 10/2006-SGN  
EJERCICIO 2021**

## **I- Introducción**

---

El presente informe se presenta para dar cumplimiento a lo requerido por la Resolución Nº 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 **Subsecretaría de Planeamiento Operativo y Servicio Logístico de 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 descriptos 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**

---

- RESOL-2021-215-APN-SH#MEC - Cierre de Cuentas Ejercicio 2021.
- DI-2021-8-APN-CGN#MEC – Disposición de modificación del Manual de Cierre de Ejercicio Anual 2021 y pautas para la presentación de Cierre de 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**

---

Los comentarios surgidos de las labores llevadas a cabo se encuentran indicados en el informe analítico y sus **Anexos A, B y C** adjuntos a este 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).

## **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° 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 el 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 el Instructivo de Trabajo N° 03/2022-SNI SIGEN.

## **IX- Comentarios**

---

### **Cuadro 4.1 – Movimiento de Bienes de Consumo**

A través de la NO-2021-30983848-APN-DPC#MEC de fecha 09/04/2021 la Contaduría General de la Nación solicitó al organismo una nueva presentación de los “Cuadros 4” (excluido Cuadro 4.4) con las correcciones y aclaraciones correspondientes. A tal efecto, mediante el IF-2021-34061525-APN-DAF#MD de fecha 20/04/2021 el organismo presentó el nuevo Cuadro 4.1 con las observaciones subsanadas.



*Ministerio de Defensa*  
*Unidad de Auditoría Interna*

## **X - Conclusión**

---

Sobre la base de la tarea realizada con el alcance descripto en **III**, informo que el control interno de los sistemas de información contable y presupuestario de la **Subsecretaría de Planeamiento Operativo y Servicio Logístico de 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 y con los comentarios expuestos 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

#### SAF: Subsecretaría de Planeamiento Operativo y Servicio Logístico de la Defensa (SSPOYSLD)

#### Calificación de los Sistemas Informáticos

SISTEMA - CIRCUITO	Denominación del Sistema Informático (1)	Año de Implantación	Calificación del Control Interno			Ref. Obs. Nº (2)	SISAC Nº
			Suficiente	Suf. c/Salv.	Insuficiente		
TESORERÍA	E-Sidif	2012	X				
CONTABILIDAD	E-Sidif	2012	X				
COMPRAS Y CONTRATACIONES	COMP.AR	2017	X				
COBRANZAS	N/A						
RECURSOS HUMANOS	N/A						
METAS FÍSICAS	E-Sidif	2012	X				
JUICIOS	N/A						
BIENES DE USO	EXCEL	2011	X				
BIENES DE CONSUMO	EXCEL	2011	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 General de Asuntos Jurídicos del Ministerio de Defensa

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-Denominación: Subsecretaría de Planeamiento Operativo y Servicio Logístico de la Defensa (SSPOYSLD)

PARA LA ELABORACIÓN DE LOS CUADROS ANALIZADOS		OPINIÓN			REFERENCIA OBS. Nº	RECURRENCIA DEL HECHO		
		Suficiente	Sufic.c/Salv.	Insuficiente		SI	NO	SISAC Nº
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 Bancos)	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 Erróneos	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	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							
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						
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						

Nota:

(1) En caso de corresponder, sólo para aquellos organismos que no operan 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. Nº	RECURRENCIA DEL HECHO		
		Suficiente	Sufic.c/Salv.	Insuficiente		SI	NO	SISAC Nº
Comprobante	Evento Cierre	N/A						
Comprobante	Gestión Física de Programas	N/A						
Comprobante	Gestión Física de Proyectos	N/A						
Cuadro V	Informaciones y Comentarios Complementarios	X						

PARA LA ELABORACIÓN DE LOS CUADROS ANALIZADOS		OPINIÓN			REFERENCIA OBS. Nº	RECURRENCIA DEL HECHO		
		Suficiente	Sufic.c/Salv.	Insuficiente		SI	NO	SISAC Nº
Estado de Juicios	Expediente firmado 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. 170 de la Ley Nº 11.672 -Complementaria Permanente de Presupuesto (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						

## ANEXO B

### UEPEX:

PARA LA ELABORACION DE LOS ESTADOS CONTABLES	OPINIÓN			Referencia Obs. N°	Recurrencia del Hecho		
	Suficiente	Sufic. c/ Salv.	Insuficiente		SI	NO	SISAC N°
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: Subsecretaría de Planeamiento Operativo y Servicio Logístico de la Defensa (SSPOYSLD)**

Observaciones de Alto Impacto	Acciones Encaradas



**Anexo D**

**PROCEDIMIENTOS EFECTUADOS PARA VALIDAR LA CUENTA DE  
INVERSIÓN DE LA  
SUBSECRETARÍA DE PLANEAMIENTO OPERATIVO Y SERVICIO  
LOGÍSTICO DE LA DEFENSA – MINISTERIO DE DEFENSA  
EJERCICIO 2021**

**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 Cajas 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. “Movimiento de Fondo Rotatorio”- F.F13.**

Sin Movimiento. A través de la Nota NO-2022-04061511-APN-UAI#MD, se procedió a certificar el presente cuadro.

**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 2021 con los saldos finales del ejercicio 2020.

Se cotejaron los saldos al cierre del ejercicio 2021 con el Arqueo de Fondos y Valores practicado día 06 de enero de 2022.





#### **CUADRO 4.1. “Movimiento de Bienes de Consumo y Anexo Existencia Final”.**

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

Se cruzaron las altas con el devengado consumido del Inciso 2 correspondientes al ejercicio 2021, obtenidos del presente cuadro.

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 Anexos 4.2.1- 4.2.2 – 4.2.3 y 4.2.4.**

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

Se cruzaron las altas del ejercicio 2021 con el Devengado Consumido del Inciso 4, las que surgen del presente cuadro.

Se verificó que la diferencia entre el total de Amortizaciones Acumuladas del ejercicio 2020 y el total del 2021 se corresponda con lo informado como cargo total por amortizaciones del ejercicio 2021.

#### **CUADRO 4.3. “Construcciones en Proceso”.**

Sin movimiento.

#### **CUADRO 4.4. “Existencia de Bienes Inmuebles”.**

El organismo utiliza el sistema SIENA (Sistema de Gestión de Inmuebles del Estado Nacional). Mediante IF-2022-05176294-APN-DAF#MD se informa que la Dirección de Supervisión Logística Operativa, no cuenta con documentación obrante sobre la adquisición de inmuebles en el ejercicio 2021.

#### **CUADRO 7. “Detalle de Créditos y Deudas con Organismos de la Administración Nacional”.**

Sin movimiento.

##### **Cuadro 7.1. “Detalle de Créditos y Deudas con Organismos de la Administración Nacional”- Resumen de Créditos y Deudas.**

Sin movimiento.

##### **CUADRO 7.2. “Detalle de Créditos y Deudas con otros Entes del Sector Público Nacional” y Anexos Créditos y Deudas.**

Sin movimiento.



**CUADRO 7.3. “Detalle de Créditos y Deudas con el Sector Privado” y Anexos Créditos y Deudas.**

Sin movimiento.

**CUADRO 8. “Anticipos a Proveedores y Contratistas”.**

Sin movimiento.

**Cuadro 8.1. “Anticipos a Proveedores y Contratistas a Corto Plazo”.**

Sin movimiento.

**Cuadro 8.2. “Anticipos a Proveedores y Contratistas a Largo Plazo”.**

El saldo de dicho cuadro se constató con el Listado de Créditos y Ejecución al cierre del Ejercicio 2021 F.F. 11 programa 23 inc. 6.

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

Sin movimiento.

**CUADRO 13.1. “Préstamos externos y/o transferencias no reembolsables externas – Datos Generales”.**

Sin movimiento.

**CUADRO 13.2. “Préstamos externos y/o transferencias no reembolsables externas- Cuentas Bancarias”.**

Sin movimiento.

**CUADRO 13.3. “Préstamos externos y/o transferencias no reembolsables externas - Estado Financiero”.**

Sin movimiento.

**CUADRO 14. “Tenencia de Acciones”.**

Sin movimiento.



## **CUADRO 15. “Inventario de Inversiones Financieras”.**

Sin movimiento.

### **FONDOS FIDUCIARIOS.**

El organismo ha manifestado a través de la Nota NO-2022-32535081-APN-SSPOYSLD#MD, que no posee Fondos Fiduciarios.

### **GESTION FISICA DE PROGRAMAS Y CUADRO V – COMENTARIOS COMPLEMENTARIOS.**

Por Nota NO-2022-22415685-APN-DAF#MD de fecha 09/03/22, el SAF proporciona la información correspondiente a las "Metas físicas" agregando como archivo embebido Captura de Pantalla de Aplicación e-SIDIF \Módulo Programación y Ejecución física\Gestión Física de Programas, identificada como GFP-2021-[376]-1.

Mediante el IF-2022-07634311-APN-SSPOYSLD#MD se informó el Cuadro V “Informe y comentarios complementarios”.

### **ESTADO DE JUICIOS**

Con relación a la información referida a Juicios, el organismo confeccionó el EX-2022-06461161-APN-DAF#MD.

Por otra parte, a través del IF-2022-06615230-APN-SSPOYSLD#MD se incorpora la NO-2022-06237955-DAJUD#MD, en la cual se informa que el servicio jurídico permanente del Ministerio de Defensa durante el Ejercicio 2021 no tramitó causas judiciales que resulten adversas correspondientes al SAF 376.