



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

“2024 – Año de la defensa de la vida, la libertad y la propiedad”

INFORME DE AUDITORÍA N° 3/2024
INSTITUTO DE INVESTIGACIONES CIENTÍFICAS Y TÉCNICAS PARA
LA DEFENSA (C.I.T.E.D.E.F.)
MINISTERIO DE DEFENSA
Cierre de Ejercicio 2023

I. Introducción

El presente informe se emite a efectos de dar cumplimiento al Proyecto de Auditoría “Cierre de Ejercicio 2023” correspondiente al Instituto de Investigaciones Científicas y Técnicas para la Defensa, contemplado en el Plan Anual de Auditoría 2024.

II. Objetivo

Presentar el resultado de las tareas de cierre de ejecución presupuestaria, contable y financiera; como así también, de corte de documentación, arqueo de fondos y valores, cierre de libros y registros al cierre de las operaciones del día 29 de diciembre de 2023 correspondiente al Instituto de Investigaciones Científicas y Técnicas para la Defensa del Ministerio de Defensa.

Dichas tareas fueron realizadas el día 05 de enero de 2024 por esta Unidad de Auditoría Interna en la tesorería del mencionado Instituto, sito en Juan Bautista de la Salle 4397-Villa Martelli.

III. Alcance y Tarea desarrollada

Se detallan a continuación los procedimientos desarrollados en cumplimiento del presente proyecto:

III.1.- Arqueo de fondos y valores al cierre de las operaciones.

III.2.- Verificación del Saldo Disponible del Libro Banco correspondiente a las Cuentas Bancarias [REDACTED] (Fondo Rotatorio) y [REDACTED] (Escritural).

III.3.- Se cotejó el cargo contable con el total de los valores recontados en el Arqueo.

III.4.- Verificación de los Comprobantes a rendir (Débitos por embargos, comisiones bancarias) y rendiciones efectuadas pendientes de reintegro.

III.5.- Verificación de los Valores en Custodia en la Tesorería (Pólizas), efectuando la verificación de la concordancia entre dichos valores y los respectivos listados.

III.6.- Se efectuó el control y registro del corte de documentación verificando:

- a) Último cheque utilizado y las chequeras sin utilizar de cada una de las cuentas bancarias.



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

b) Último recibo utilizado y los talonarios de recibos sin utilizar.

c) Última factura utilizada y los talonarios de facturas sin utilizar.

III.7.- Se confeccionó el Acta de Cierres de Libros y Registros correspondiente a la Cuenta Bancaria [REDACTED] pagadora y la Cuenta Bancaria [REDACTED] escritural, detallando tipo de registro, última operación registrada y saldo.

III.8.- Se efectuó el Corte de Documentación del Libro Compras, detallando los últimos procesos contractuales, especificando para cada uno de ellos el tipo de contratación, número del documento y monto de mismo.

III.9.- Se confeccionó el Acta de Cierre de Libros de Ejecución Presupuestaria, solicitando el correspondiente listado de Créditos y Ejecución del Programa 17.

III.10.- Se realizó el cierre del parte de rendiciones de cuentas, especificando el número del último documento, concepto y saldo.

IV. Aclaraciones previas.

[REDACTED]
[REDACTED], el organismo informa que la Cuenta Bancaria [REDACTED], posee fondos que no son de libre disponibilidad por contar con embargos judiciales, cuyo importe asciende a la suma de PESOS VEINTINUEVE MILLONES QUINIENTOS DIECINUEVE MIL SETECIENTOS CINCUENTA Y TRES CON 27/00 (\$ 29.519.753,27.-).

V. Detalle de los Anexos conteniendo la información relevada conforme a la aplicación de cada uno de los procedimientos indicados en el punto III.

A continuación, se detallan cada uno de los Anexos resultantes de las tareas de cierre, los cuales se agregan como archivo embebido.

- Acta de Arqueo firmada por cada uno de los funcionarios que procedió a realizar el mismo.
- Hoja Llave en la cual se detallan las cuentas bancarias con las que opera el organismo y los saldos de estas, como así también cada uno de los Anexos que componen el Arqueo de Fondos y Valores.
- Anexos I al V - sin movimientos.
- Anexo V Bis 1 – Recuento del Efectivo en pesos con que cuenta la Tesorería.
- Anexo V Bis 2 – sin movimientos.
- Anexo VI – sin movimientos.



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

- Anexo VI Bis, en el mismo se detallan los Comprobantes a Rendir y las Rendiciones Efectuadas Pendientes de Reintegro.
- Anexo VII – Listado de Otros Valores en Tesorería (Pólizas en custodia).
- Anexo VIII - Corte de Documentación - Cheques (Último cheque utilizado y primero sin utilizar, total de las chequeras sin utilizar).
- Anexo IX – Corte de Documentación - Recibos y Facturas (Último recibo utilizado y primero sin utilizar, talonarios de recibos sin utilizar; última factura utilizada y primera sin utilizar, talonarios de facturas sin utilizar).
- Anexo X - Acta de Cierres de Libros en Tesorería de las Cuentas Bancarias [REDACTED] y Reporte de Descomposición del FRI.
- Anexo XI – Acta de Cierre de Libros y Registros - Corte de Documentación Compras (Procedimiento de selección, Orden de compra, Acuerdo marco, Registro de recibos de bienes e informes técnicos y Registro de entrada de materiales remitos y facturas).
- Anexo XII - Acta de Cierre de Libros de Ejecución Presupuestaria- Programa 17, Fuentes de Financiamiento 11 y 13.
- Anexo XIII – Acta de Cierre de Libros de Dirección de Administración (Parte de Rendición de Cuentas).

VI. Manifestación final

De la tarea realizada y considerando lo expuesto precedentemente, surge que el Instituto de Investigaciones Científicas y Técnicas para la Defensa del Ministerio de Defensa, ha cumplido razonablemente el objetivo del presente informe, relacionado con la ejecución de los procedimientos relativos al cierre del ejercicio 2023.

BUENOS AIRES, enero 2024.

**AGU Jose
Emilio**

Firmado digitalmente por
AGU Jose Emilio
Fecha: 2024.01.29
16:10:01 -03'00'