



## **MINISTERIO DE PRODUCCIÓN**

**Evaluación del cumplimiento a la Disposición N° 18/1997 de la CGN  
"Inventario de Inversiones Financieras"**

**Informe de Auditoría N° 25/UAIMP/2017**

### **Destinatarios:**

- Unidad de Ministro de Producción
- Subsecretaría de Coordinación
- Dirección General de Administración
- Sindicatura General de la Nación

página 1 de 14



"2017 - AÑO DE LAS ENERGÍAS RENOVABLES"



**Informe de Auditoría 25/2017**  
**Ministerio de Producción**  
**Unidad de Auditoría Interna**  
**Subsecretaría de Coordinación – Dirección General de Administración**  
**Evaluación del cumplimiento a la Disposición N° 18/1997 de la CGN "Inventario de**  
**Inversiones Financieras"**

Tabla de Contenidos	
INFORME EJECUTIVO	1
INFORME ANÁLITICO	3
1. Objeto	4
2. Alcance de las Tareas	4
2.1 Tareas Realizadas	4
2.2 Limitaciones al Alcance	5
3. Aclaraciones Previas	5
4. Marco de Referencia	5
5. Observaciones, Opinión del Auditado y Recomendaciones	6
6. Conclusión	7
ANEXO I - Antecedentes normativos	8
ANEXO II - Integrantes del Equipo	11

UAI MP

IF-2017-35451528-APN-UAI#MP



"2017 - AÑO DE LAS ENERGÍAS RENOVABLES"

**Informe de Auditoría N° 25/2017**

**Ministerio de Producción**

**Unidad de Auditoría Interna**

**Subsecretaría de Coordinación – Dirección General de Administración**

**Evaluación del cumplimiento a la Disposición N° 18/1997 de la CGN "Inventario de Inversiones Financieras"**



**INFORME EJECUTIVO**

UAI MP

IF-2017-35451528-APN-UAI#MP



"2017 - AÑO DE LAS ENERGÍAS RENOVABLES"

**Informe de Auditoría N° 25/2017**

**Ministerio de Producción**

**Unidad de Auditoría Interna**

**Subsecretaría de Coordinación – Dirección General de Administración**

**Evaluación del cumplimiento a la Disposición N° 18/1997 de la CGN "Inventario de Inversiones Financieras"**



El presente informe expone los resultados obtenidos de las tareas de auditoría que se llevaron a cabo para la evaluación del grado de cumplimiento de la Disposición N° 18/1997 de la Contaduría General de la Nación (C.G.N.) en el tercer trimestre del año 2017.

Las tareas se desarrollaron durante los meses de octubre y noviembre del corriente año y comprendieron la recepción de copia de la presentación efectuada ante la Dirección de Procedimiento Contable dependiente de la Contaduría General de la Nación del Ministerio de Hacienda del inventario de las Inversiones Financieras, respecto de los movimientos de altas, bajas y modificaciones, o en su defecto, de la presentación con la leyenda "Sin Saldos", del tercer trimestre del año 2017.

El resultado de la labor se encuentra detallado en el Informe Analítico, del cual se destaca como relevante el cumplimiento satisfactorio de la presentación de los formularios de la Disposición N° 18/1997 de la CGN, resultando observable que la misma fue efectuada con 26 (veintiséis) días de demora.

  
**Cdor. Javier D. Demarchi**  
Auditor Interno Titular  
Unidad de Auditoría Interna  
Ministerio de Producción



IF-2017-35451528-APN-UAI#MP



"2017 – AÑO DE LAS ENERGÍAS RENOVABLES"

**Informe de Auditoría N° 25/2017**

**Ministerio de Producción**

**Unidad de Auditoría Interna**

**Subsecretaría de Coordinación – Dirección General de Administración**

**Evaluación del cumplimiento a la Disposición N° 18/1997 de la CGN "Inventario de Inversiones Financieras"**



**INFORME ANALÍTICO**

UAI MP

IF-2017-35451528-APN-UAI#MP



"2017 - AÑO DE LAS ENERGÍAS RENOVABLES"

## Informe de Auditoría N° 25/2017

Ministerio de Producción

Unidad de Auditoría Interna

Subsecretaría de Coordinación – Dirección General de Administración

Evaluación del cumplimiento a la Disposición N° 18/1997 de la CGN "Inventario de Inversiones Financieras"



### 1.OBJETO

Evaluación del grado de cumplimiento de la Disposición N° 18/1997 de la Contaduría General de la Nación (C.G.N.) en el tercer trimestre del año 2017, en cuanto a la presentación del inventario de Inversiones Financieras.

### 2. ALCANCE DE LAS TAREAS

Los procedimientos de fiscalización fueron realizados en la Dirección General de Administración (en adelante, DGA) de la Subsecretaría de Coordinación dependiente del Ministerio de Producción, sita en Av. Paseo Colon 189 5° piso sector 505.

Las tareas de campo fueron iniciadas el 26 de octubre y finalizaron el 24 de noviembre del corriente año.

#### 2.1. TAREAS REALIZADAS

Las tareas realizadas consistieron en el desarrollo de los siguientes procedimientos de auditoría:

2.1.1. Compilación y análisis de la normativa vigente aplicable.

2.1.2. Requerimiento a la Dirección General de Administración de una copia de la presentación efectuada a la Contaduría General de la Nación del inventario de las Inversiones Financieras, de los movimientos de altas, bajas y modificaciones, o en su defecto, de la presentación con la leyenda "Sin SalDOS", del tercer trimestre del año 2017.

2.1.3. Análisis de la documentación suministrada en respuesta al punto anterior.

UAI MP

IF-2017-35451528-APN-UAI#MP



"2017 - AÑO DE LAS ENERGÍAS RENOVABLES"

## Informe de Auditoría N° 25/2017

Ministerio de Producción

Unidad de Auditoría Interna

Subsecretaría de Coordinación – Dirección General de Administración

Evaluación del cumplimiento a la Disposición N° 18/1997 de la CGN "Inventario de Inversiones Financieras"



### 2.2. LIMITACIONES AL ALCANCE

No se verificaron situaciones que limitaron el alcance de los procedimientos de auditoría previstos.

### 3. ACLARACIONES PREVIAS

Cabe mencionar que las tareas descriptas fueron realizadas en conformidad a las Normas de Auditoría Interna Gubernamental.

El período sujeto a verificación para la presente auditoría, abarcó el tercer trimestre correspondiente al año 2017, el cual coincide con la presentación efectuada a la Contaduría General de la Nación (C.G.N.).

Considerando que el análisis realizado en el presente proyecto se limita a la certificación del cumplimiento de la presentación de la información requerida en la Disposición N° 18/1997, y dado el grado de significatividad de la observación formulada, se estimó oportuno no requerir opinión del auditado.

Vale destacar que mediante Nota N° 27.496.870/DGA#MP/2017 se procedió a informar lo dispuesto por la normativa vigente, pero por un error material involuntario se omitió adjuntar la información correspondiente. Por tal motivo, se la presentación y la toma de conocimiento por parte de Unidad de Auditoría Interna fue efectuada el día 22 de noviembre del corriente año.

### 4. MARCO DE REFERENCIA

Por medio de la Decisión Administrativa N° 85/1997, se dispuso que todo el Sector Público Nacional deberá realizar el Inventario de Inversiones Financieras, el que estará compuesto por las colocaciones de esta naturaleza de la totalidad de las dependencias del Poder Ejecutivo Nacional.

Se entiende por Inversión Financiera a toda colocación de fondos en títulos

UAI MP

II-2017-55491528-APN-UAI#MP





"2017 - AÑO DE LAS ENERGÍAS RENOVABLES"

**Informe de Auditoría N° 25/2017**

**Ministerio de Producción**

**Unidad de Auditoría Interna**

**Subsecretaría de Coordinación – Dirección General de Administración**



**Evaluación del cumplimiento a la Disposición N° 18/1997 de la CGN "Inventario de Inversiones Financieras"**

representativos de derechos contra los entes emisores, valores públicos o privados con o sin cotización, cuotas de capital y cualquier tipo de participación en sociedades con o sin fines de lucro y los préstamos a largo plazo concedidos a terceros, tanto en el Sector Público como Privado.

Asimismo, a través de la Disposición N° 18/1997 de la C.G.N. estableció en su artículo 3° que las jurisdicciones tendrán que informar dentro de los 10 (DIEZ) días posteriores al cierre de cada trimestre calendario, los movimientos de altas, bajas y modificaciones que se efectúen. En caso de que no presenten Inversiones Financieras, deberán igualmente presentar los formularios con la leyenda "SIN SALDOS".

## **5. OBSERVACIONES, OPINIÓN DEL AUDITADO Y RECOMENDACIONES.**

**5.1. Observación:** Se verificó que el Ministerio de Producción incurrió en 26 (veintiséis) días de mora en la presentación de los formularios correspondientes al cumplimiento de la Disposición N° 18/1997 de la Contaduría General de la Nación del tercer trimestre del corriente año.

**Opinión del Auditado:** *"En tal sentido, a fin de emitir la correspondiente opinión en relación a la demora en la presentación ante la Contaduría General de la Nación del informe en cuestión, se deja asentado que la misma se debió a inconvenientes los sistemas y cuestiones administrativas de las áreas intervinientes."*

**Recomendación:** Tomar los recaudos necesarios para la presentación en tiempo y forma de los formularios que responden a la Disposición N° 18/1997 de la CGN.

UAI MP

IF-2017-35451528-APN-UAI#MP





"2017 - AÑO DE LAS ENERGÍAS RENOVABLES"

## Informe de Auditoría N° 25/2017

Ministerio de Producción

Unidad de Auditoría Interna

Subsecretaría de Coordinación – Dirección General de Administración

Evaluación del cumplimiento a la Disposición N° 18/1997 de la CGN "Inventario de Inversiones Financieras"



### 6. CONCLUSIÓN

En base a las tareas de auditoría desarrolladas y de acuerdo a las pautas y procedimientos establecidos en el Manual de Control Interno Gubernamental y la Resolución SGN N° 152/02, esta Unidad de Auditoría Interna concluye en que se ha dado cumplimiento satisfactorio a la Disposición N° 18/1997 de la CGN, no obstante haberse realizado con 26 (veintiséis) días de demora.

Cdor. Javier D. Demarchi  
Auditor Interno Titular  
Unidad de Auditoría Interna  
Ministerio de Producción

UAI MP

IF-2017-35451528-APN-UAI#MP



"2017 - AÑO DE LAS ENERGÍAS RENOVABLES"

**Informe de Auditoría N° 25/2017**

**Ministerio de Producción**

**Unidad de Auditoría Interna**

**Subsecretaría de Coordinación – Dirección General de Administración**

**Evaluación del cumplimiento a la Disposición N° 18/1997 de la CGN "Inventario de Inversiones Financieras"**

---



**ANEXO I**

**Antecedentes Normativos**

UAI MP

IF-2017-35451528-APN-UAI#MP



"2017 - AÑO DE LAS ENERGÍAS RENOVABLES"

## Informe de Auditoría N° 25/2017

Ministerio de Producción

Unidad de Auditoría Interna

Subsecretaría de Coordinación – Dirección General de Administración

Evaluación del cumplimiento a la Disposición N° 18/1997 de la CGN "Inventario de Inversiones Financieras"



- Constitución Nacional.
- Ley N° 19.549. Ley de Procedimientos Administrativos.
- Ley N° 24.156 Administración Financiera y de los Sistemas de Control del Sector Público Nacional.
- Decreto N° 333/1985 Poder Ejecutivo Nacional. Se aprueban las normas para la elaboración, redacción y diligenciamiento de los proyectos de actos y documentación administrativos.
- Decreto N° 13/2015 Poder Ejecutivo Nacional. Establece las competencias de los Ministerios.
- Decreto N° 1/2016. Poder Ejecutivo Nacional. Apruébese el organigrama del Ministerio de Producción.
- Decisión Administrativa N° 85/1997. Dispone la realización del Inventario de Inversiones Financieras de las Jurisdicciones del Sector Público Nacional.
- Resolución de la Sindicatura General de la Nación N° 152/2002. Aprueba las Normas de Auditoría Interna Gubernamental.
- Resolución de la Sindicatura General de La Nación N° 162/2014. Aprueba las "Pautas por parte de las Unidades de Auditoría Interna en La aprobación de reglamentos y manuales de procedimientos".
- Resolución N° 172/2014. Aprobación de las "Normas Generales de Control Interno"
- Resolución del Ministerio de Producción N° 124/2016. Designa como Auditor Interno Titular de la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Producción, al Dr. C.P. Javier Darío Demarchi.
- Resolución del Ministerio de Producción N° 255/2016. Aprueba la estructura organizativa del Ministerio de Producción y sus misiones y funciones.
- Resolución del Ministerio de Producción N° 530/2017. Designación de la Dra. Marcela Tropeano al cargo de Auditora Interna Adjunta de la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Producción.

UAI MP



"2017 - AÑO DE LAS ENERGÍAS RENOVABLES"

## Informe de Auditoría N° 25/2017

Ministerio de Producción

Unidad de Auditoría Interna

Subsecretaría de Coordinación – Dirección General de Administración

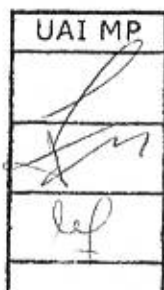
Evaluación del cumplimiento a la Disposición N° 18/1997 de la CGN "Inventario de Inversiones Financieras"



- Disposición N° 18/1997 de la C.G.N. Las jurisdicciones practican el inventario de sus Inversiones Financieras.

### Documentación Relevante.

- Nota N° 25.613.764/UAI#MP/2017
- Nota N° 27.496.870/DGA#MP/2017
- Nota N° 29.320.743/DGA#MP/2017
- Nota N° 30.229.041/UAI#MP/2017
- Nota N° 34828769/DCYF#MP/2017



IF-2017-35451528-APN-UAI#MP



"2017 - AÑO DE LAS ENERGÍAS RENOVABLES"

**Informe de Auditoría N° 25/2017**

**Ministerio de Producción**

**Unidad de Auditoría Interna**

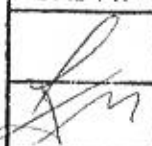
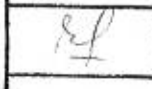
**Subsecretaría de Coordinación – Dirección General de Administración**

**Evaluación del cumplimiento a la Disposición N° 18/1997 de la CGN "Inventario de Inversiones Financieras"**



**ANEXO II**

**Integrantes del Equipo**

UAI MP



IF-2017-35451528-APN-UAI#MP



"2017 - AÑO DE LAS ENERGÍAS RENOVABLES"

**Informe de Auditoría N° 25/2017**

**Ministerio de Producción**

**Unidad de Auditoría Interna**

**Subsecretaría de Coordinación – Dirección General de Administración**

**Evaluación del cumplimiento a la Disposición N° 18/1997 de la CGN "Inventario de Inversiones Financieras"**



**Auditor Interno Titular:**

Dr. CP. Demarchi, Javier

**Auditor Adjunto:**

Dra. Tropeano, Marcela

**Jefe de Equipo:**

Srta. Silva Di Santi, Yanina

**Equipo de Trabajo:**

Srta. Palacio, Jessica

Lic. Veira, Gastón



IF-2017-35451528-APN-UAI#MP