



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

INFORME DE AUDITORIA N° 011/16
SUBSECRETARÍA DEL SERVICIO LOGÍSTICO DE LA DEFENSA
SAF 376 EJERCICIO 2015
RESOLUCION N° 10/2006-SGN

I. Introducción

El presente informe se presenta para dar cumplimiento a lo requerido por la Resolución N° 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 **Subsecretaria del Servicio Logístico de la Defensa**, incluyendo la metodología seguida para elaborar la documentación requerida por la Secretaria de Hacienda y la Contaduría General de la Nación para confeccionar la Cuenta de Inversión del Ejercicio 2015.

III. Alcance

La tarea fue realizada de acuerdo a las Normas de Auditoría Interna Gubernamental y mediante la aplicación de procedimientos particulares descritos en el **Anexo 1** 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

Resolución N° 360/15 -SH- aprobatoria del marco normativo del Cierre de Cuenta del Ejercicio 2015 y Disposición N° 71/10 -C.G.N.-, por las cuales se establece la información a elaborar y presentar por los distintos responsables.

V. Aclaraciones previas al informe

Las observaciones y comentarios surgidos de la labor llevada a cabo se encuentran indicados en el informe analítico y sus Anexos A, B y C adjuntos a este informe.

Con relación a la información y comentarios complementarios, cabe aclarar que el Organismo presentó la información ante la Dirección General de Presupuesto del Ministerio de Defensa, y esta tramitó la remisión a la Oficina Nacional de Presupuesto.



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

En referencia a la calificación de la información complementaria (Conformidad de Listados Parametrizados), el Organismo no gestiona la conformidad de los listados parametrizados por haber entrado a la plataforma del ESIDIF. Esto es aplicable a organismos que cuentan con SLU, SIDIF Gráfico o sistemas propios.

VI. 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 de la **Subsecretaría del Servicio Logístico de la Defensa** resultan suficientes, 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 2015.

Dr. Pablo L. Lestingi
Auditor Interno
MINISTERIO DE DEFENSA

BUENOS AIRES, abril de 2016



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

**INFORME DE AUDITORIA N° 011/16
INFORME ANALITICO
SUSECRETARIA DEL SERVICIO LOGISTICO DE DEFENSA
SAF 376 EJERCICIO 2015
RESOLUCION N° 10/2006-SGN**

OBSERVACIONES:

- **REFERENTE A LOS CUADROS DE MOVIMIENTOS FINANCIEROS**

No se formulan

- **REFERENTE A LOS CUADROS PATRIMONIALES**

No se formulan

- **REFERENTE A LOS CUADROS DE EJECUCIÓN FISICA DE METAS**

No se formulan

COMENTARIOS:

No se formulan

Dr. Pablo L. Lestingi
Auditor Interno
MINISTERIO DE DEFENSA

BUENOS AIRES, abril de 2016



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

Anexo I

**PROCEDIMIENTOS EFECTUADOS PARA VALIDAR
LA CUENTA DE INVERSIÓN EJERCICIO 2015
SUBSECRETARIA DEL SERVICIO LOGÍSTICO DE LA DEFENSA**

Procedimientos Particulares de Auditoría

CUADRO 1

1. Saldos Iniciales: Los saldos iniciales fueron constatados con los saldos finales del ejercicio 2014.

2. Ingresos

2.02 - Financiamiento del Tesoro: Surge de sumar el Pagado del Ejercicio y del Ejercicio Anterior y restarle las Desafectaciones del Pagado.

2.06 – Creación / Ampliación Fdo. Rot.: Cotejado Formulario C-43

2.07 - Reposición de Fdo. Rot.: Cotejado Listado Formularios C- 43 reposición ingresos 2015.

3. Egresos

3.01 - Pagado - a) del Ejercicio vigente: Cotejado Listado formularios de pago F80 – asociados a C41 (Ej 2015)

- **Pagado - b) de Ejercicios anteriores:** Cotejado Listado formularios de pago F80 – asociados a C41 (Ej 2014)

3.05 - Pagos por Fondo Rotatorio: Cotejado con listado Formularios C-43

3.06 - Otros. a) Fondo Rotatorio: Devoluciones de Garantías

b) Otros: Cotejado con arqueo al cierre Ejercicio 2015

4. Saldos Finales: Los saldos finales se cotejaron con el arqueo al cierre del ejercicio

Cuadro 1. ANEXO A: Se cotejo con movimientos de Libros Banco según arqueo al cierre del ejercicio 2015

Cuadro 1. ANEXO B: Datos obtenidos del Arqueo efectuado al cierre del ejercicio.



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

Cuadro 2: Sin Movimiento

Cuadro 3: Datos obtenidos del Arqueo efectuado al cierre del ejercicio.

Cuadro 4.1: Se cotejó con listado devengado del ejercicio Inciso 2.

Cuadro 4.2: Se cotejó con listado devengado del ejercicio Inciso 4.

Cuadro 7: Sin Movimiento

Cuadro 8: Sin Movimiento

Cuadro 13: Sin Movimiento

Información y comentarios complementarios: Se Verifico remisión de la información a la Oficina Nacional de Presupuesto.

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

ORGANISMO: Subsecretaría del Servicio Logístico de 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 | | |
| TESORERÍA | E-SIDIF | 2012 | x | | | | |
| CONTABILIDAD | E-SIDIF | 2012 | x | | | | |
| COMPRAS Y CONTRATACIONES | SLU | 2012 | x | | | | |
| COBRANZAS | E-SIDIF | 2012 | X | | | | |
| RECURSOS HUMANOS | NO APLICA | | | | | | |
| METAS FÍSICAS | E-SIDIF | 2012 | X | | | | |
| JUICIOS | NO APLICA | | | | | | |
| BIENES DE USO | EXCEL | 2011 | X | | | | |
| BIENES DE CONSUMO | EXCEL | 2011 | X | | | | |
| UEPEX | NO APLICA | | | | | | |
| OTRAS | SIN MOVIMIENTO | | | | | | |

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 10/2006 SGN.

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

ORGANISMO: Subsecretaría del Servicio Logístico de la Defensa

| PARA LA ELABORACIÓN DE LOS CUADROS ANALIZADOS | | OPINIÓN | | | REFERENCIA OBS. N° | RECURRENCIA DEL HECHO | | |
|---|--|----------------|----------------|--------------|-----------------------|-----------------------|----|----------|
| | | Suficiente | Sufic. c/Salv. | Insuficiente | | SI | NO | SISIO N° |
| CUADRO 1 | Movimientos Financieros (Caja y Bancos) | X | | | | | | |
| Anexo 1.A | Bancos (Cuentas Corrientes y Cajas de Ahorro) | X | | | | | | |
| Anexo 1.B | Movimientos Financieros (Caja y Bancos) | X | | | | | | |
| Anexo 1.C | Movimientos de Fondo Rotatorio | X | | | | | | |
| 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 | 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 | 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 | Sin Movimiento | | | | | | |
| Cuadro 4.4 | Existencia de Bienes Inmuebles | No aplica | | | | | | |
| Cuadro 7 | Detalle de Créditos y Deudas | Sin Movimiento | | | | | | |
| Cuadro 7.1 | Detalle de Créditos y Deudas con Organismos de la Administración Nacional | Sin Movimiento | | | | | | |
| Anexo | Créditos | Sin Movimiento | | | | | | |
| Anexo | Deudas | Sin Movimiento | | | | | | |
| Cuadro 7.2 | Detalle de Créditos y Deudas con Otros Entes del Sector Público Nacional | Sin Movimiento | | | | | | |
| Cuadro 7.3 | Detalle de Créditos y Deudas con el Sector Privado | Sin Movimiento | | | | | | |
| Anexo | Créditos y Deudas con Personas Físicas y Jurídicas del Sector Privado | Sin Movimiento | | | | | | |
| Anexo | Créditos con Agentes Públicos que por cualquier causa sean declarados "Deudores del Estado Nacional" | No aplica | | | | | | |
| Anexo | Subsidios o Aportes a Organizaciones Privadas pendientes de rendición al 31 de diciembre del año que se cierra | No aplica | | | | | | |
| Cuadro 8 | Anticipo a Proveedores y Contratistas | Sin Movimiento | | | | | | |
| Cuadro 8.1 | Anticipo a Proveedores y Contratistas a Corto Plazo | Sin Movimiento | | | | | | |
| Cuadro 8.2 | Anticipo a Proveedores y Contratistas a Largo Plazo | Sin Movimiento | | | | | | |
| UEPEX: | | | | | | | | |
| Cuadro 13 | Préstamos Externos y/o Transferencias No Reembolsables Externas - Cuadro Consolidado | No aplica | | | | | | |
| Cuadro 13.1 | Préstamos Externos y/o Transferencias No Reembolsables Externas - Datos Generales | No aplica | | | | | | |
| Cuadro 13.2 | Préstamos Externos y/o Transferencias No Reembolsables Externas - Cuentas Bancarias | No aplica | | | | | | |
| Cuadro 13.3 | Préstamos Externos y/o Transferencias No Reembolsables Externas - Estado Financiero | No aplica | | | | | | |

ANEXO B

Para aquellos Organismos que no cuentan con el SIDIF en el entorno Internet

| PARA LA ELABORACIÓN DE LOS CUADROS ANALIZADOS | | OPINIÓN | | | REFERENCIA OBS. N° | RECUR RENCIA | | |
|---|--|------------|----------------|--------------|-----------------------|-----------------|----|----------|
| | | Suficiente | Sufic. c/Salv. | Insuficiente | | SI | NO | SISIO N° |
| Cuadro I | Gestión de la Ejecución Física de Metas | No aplica | | | | | | |
| Cuadro II | Gestión de la Ejecución Física de Producciones Brutas | No aplica | | | | | | |
| Cuadro III | Gestión de la Ejecución Física de Proyectos y Obras | No aplica | | | | | | |
| Cuadro V | Informaciones y Comentarios Complementarios | No aplica | | | | | | |
| Cuadro VI | Rectificaciones de la Ejecución Física de Metas y Producciones Terminales Brutas | No aplica | | | | | | |

Para aquellos Organismos que cuentan con el SIDIF en el entorno Internet

| PARA LA ELABORACIÓN DE LOS CUADROS ANALIZADOS | | OPINIÓN | | | REFERENCIA OBS. N° | RECUR RENCIA | | |
|---|---|------------|----------------|--------------|-----------------------|-----------------|----|----------|
| | | Suficiente | Sufic. c/Salv. | Insuficiente | | SI | NO | SISIO N° |
| Cuadro I | Gestión de la Ejecución Física de Metas | No aplica | | | | | | |
| Cuadro III | Gestión de la Ejecución Física de Proyectos y Obras | No aplica | | | | | | |
| Cuadro V | Informaciones y Comentarios Complementarios | No aplica | | | | | | |

FONDO FIDUCIARIO: (un bloque por cada Fondo Fiduciario)

| PARA LA ELABORACIÓN DE LOS CUADROS ANALIZADOS | | OPINIÓN | | | REFERENCIA OBS. N° | RECUR RENCIA | | |
|---|--|------------|----------------|--------------|-----------------------|-----------------|----|----------|
| | | Suficiente | Sufic. c/Salv. | Insuficiente | | SI | NO | SISIO N° |
| Cuadro 10.3 | Cuenta Ahorro-Inversión-Financiamiento - Fondos Fiduciarios del Estado Nacional | No aplica | | | | | | |
| Cuadro 10.3.1 | Transferencias Corrientes y de Capital - Fondos Fiduciarios del Estado Nacional | No aplica | | | | | | |
| Cuadro 10.3.2 | Detalle de Gastos Corrientes y de Capital I - Fondos Fiduciarios del Estado Nacional | No aplica | | | | | | |
| Cuadro 10.3.3 | Detalle de Gastos de Capital - Inversión Real Directa - Fondos Fiduciarios del Estado Nacional | No aplica | | | | | | |
| Cuadro 10.3.4 | Detalle de Transferencias Otorgadas para financiar Gastos Corrientes y de Capital - Fondos Fiduciarios del Estado Nacional | No aplica | | | | | | |

| PARA LA ELABORACIÓN DE LOS CUADROS ANALIZADOS | | OPINIÓN | | | REFERENCIA OBS. N° | RECUR RENCIA | | |
|---|--|------------|----------------|--------------|-----------------------|-----------------|----|----------|
| | | Suficiente | Sufic. c/Salv. | Insuficiente | | SI | NO | SISIO N° |
| Estado de Juicios | 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), desagregados en: a) Sentencias Firmes en los términos del art. 132 de la Ley N° 11.672 - Complementaria Permanente de Presupuesto (t.o. 2005); b) Sentencias Adversas de Cámara y en trámite de apelación; c) Sentencias Adversas en Primera Instancia; d) Juicios en trámite sin sentencia. | No aplica | | | | | | |

ANEXO B

Calificación de la Información Complementaria

| PARA LA ELABORACIÓN DE LOS CUADROS ANALIZADOS | OPINIÓN | | | Referencia Obs. N° | Recurrencia del Hecho | | |
|---|-----------|---------------|--------------|--------------------|-----------------------|----|----------|
| | Suc. | Suc. c/ Salv. | Insu- ciente | | SI | NO | SISIO N° |
| Conformidad del Listado Parametrizado de Gastos | No Aplica | | | | | | |
| Conformidad del Listado Parametrizado de Recursos | No Aplica | | | | | | |

UEPEX/Fondo Fiduciario:

| PARA LA ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS CONTABLES DEL SAF | OPINIÓN | | | Referencia Obs. N° | Recurrencia del Hecho | | |
|--|-----------|---------------|--------------|--------------------|-----------------------|----|----------|
| | Suc. | Suc. c/ Salv. | Insu- ciente | | SI | NO | SISIO N° |
| Estado de Situación Patrimonial | No Aplica | | | | | | |
| Estado de Recursos y Gastos | No Aplica | | | | | | |
| Estado de Origen y Aplicación de Fondos | No Aplica | | | | | | |
| Estado de Evolución del Patrimonio Neto | No Aplica | | | | | | |

Inconsistencias Presupuestarias en la Administración Nacional al 31/12/....

| Análisis del origen de las inconsistencias detectadas (1) | IMPACTO | | | Área Responsable | Recur- rrente SI/NO | Pendiente de regularizar | | Acciones Encaradas |
|---|---------|-------|------|------------------|---------------------|--------------------------|----|--------------------|
| | Alto | Medio | Bajo | | | SI | NO | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |

Nota (1) Tipología (Disp. N° 35/2002-CGN):

1. Gastos ejecutados que exceden los recursos por fuente de nanciamiento.
2. Excesos en la ejecución del gasto respecto al crédito por pargas limitavas.
3. Inconsistencias entre los gastos guravos cedidos y los recursos guravos recibidos.
4. Desvíos entre las contribuciones a cobrar al cierre de ejercicio y las recibidas en el ejercicio

ANEXO C

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

ORGANISMO: SUBSECRETARÍA DEL SERVICIO LOGÍSTICO DE LA DEFENSA

| Observaciones de Alto Impacto | Acciones Encaradas |
|-------------------------------|--------------------|
| | |

