



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

**INFORME DE AUDITORIA N° 013/16
RESOLUCION N° 10/2006 SGN
Ejercicio 2015
ESTADO MAYOR GENERAL DE LA FUERZA AEREA**

I. Introducción

El presente informe se presenta para dar cumplimiento a lo requerido por la Resolución N° 10/2006 de la Sindicatura General de la Nación.

II. Objeto

Evaluar el control interno de los sistemas de información presupuestario y contable del **Estado Mayor General de las Fuerza Aérea**, 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 2015.

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 detallan en 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 N° 360/15 SH aprobatoria del marco normativo del Cierre de Cuenta del Ejercicio 2015 y Disposición 71/10-CGN, por la cual se establece la información a elaborar y presentar por los distintos responsables.

V. Aclaraciones previas al informe

El comentario surgido de la labor llevada a cabo se encuentra indicado en el informe analítico adjunto al presente.

Las tareas de cierre efectuadas en las Unidades Desconcentradas del organismo no fueron presenciadas por esta Unidad de Auditoría Interna, validándose a través de la verificación por muestreo de la documentación



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

elaborada por los servicios administrativos de las mencionadas unidades desconcentradas.

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

Se adjunta Anexo A del Instructivo N° 1/2016 GNyPE.

VII. 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.

Se adjunta Anexo B del Instructivo N° 1/2016 GNyPE.

VIII. Acciones tendientes a subsanar las observaciones del ejercicio anterior

Se adjunta Anexo C del Instructivo N° 1/2016 GNyPE.

IX. 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 **Estado Mayor General de la Fuerza Aérea** resultan suficientes con el comentario expuesto en el punto V 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.

BUENOS AIRES, 20 de Abril de 2016



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

INFORME ANALÍTICO N° 013/16

RESOLUCION N° 10/2006

Ejercicio 2015

ESTADO MAYOR GENERAL DE LA FUERZA AÉREA

Comentario

REFERENTES A LOS CUADROS PATRIMONIALES

Cuadro 4.4.- Existencia de Bienes Inmuebles

Cabe señalar que, durante el ejercicio 2015 el Estado Mayor General de la Fuerza Aérea a través de la Dirección de Patrimonio, ha procedido a informar movimientos de altas y bajas de los bienes inmuebles a la Dirección de Procesamiento Contable de la Contaduría General de la Nación.

Independientemente de lo expuesto, si bien a la fecha del presente informe el auditado ha recibido la información que debe suministrar la Dirección de Procesamiento Contable de la Contaduría General de la Nación, referida a la composición de los inmuebles (saldo inicial, altas, bajas y saldo final), a través de la cual se han detectado diferencias, las mismas no se han podido subsanar por limitaciones en el sistema SABEN local.

Dr. Pablo L. Lestingi
Auditor Interno
MINISTERIO DE DEFENSA



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

ANEXO D

**PROCEDIMIENTOS EFECTUADOS PARA VALIDAR
LA CUENTA DE INVERSION EJERCICIO 2015
ESTADO MAYOR GENERAL DE LA FUERZA AEREA**

CUADRO 1 – MOVIMIENTOS FINANCIEROS (CAJA Y BANCO)

- Se verificó que las cifras consignadas en el presente cuadro surjan de Registros presupuestarios y contables, listados brindados por el sistema propio del SAF 381 (Centro Integrado de Información Financiera– C.I.D.I.F.- y Sidif Local Unificado -S.L.U.-).
- Se cotejaron que los saldos iniciales sean coincidentes con los saldos finales al 31/12/14.
- Se verificó que el detalle de las cuentas bancarias consignadas guarde relación con los antecedentes en poder de este Equipo de Auditoría, con motivo del arqueo de fondos y valores practicado al cierre de ejercicio.
- Se evaluó la correcta adecuación de la información contenida en el formulario.

CUADRO 1. Anexo A –BANCOS CUENTAS CORRIENTES Y CAJAS DE AHORRO

- Se cotejaron que los saldos iniciales sean coincidentes con los saldos finales al 31/12/14.
- Se seleccionó una muestra de conciliaciones bancarias correspondientes a un mes determinado y se comprobó que los movimientos consignados en el registro contable respectivo, se correspondan con los estados de cuentas recibidos de los bancos.
- Para las cuentas seleccionadas se comprobó la suma de débitos y créditos según registros con las consignadas en el anexo.

CUADRO 1 Anexo B – Desagregación saldos finales e iniciales e información complementaria sobre Fondos Rotatorios

- Se verificó que las cifras consignadas en el presente cuadro surjan de Registros presupuestarios y contables, listados brindados por el sistema propio del SAF 381 ((Centro Integrado de Información Financiera –



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

- C.I.D.I.F.- y Sidif Local Unificado -S.L.U.-). Se cotejaron que los saldos iniciales sean coincidentes con los saldos finales al 31/12/14.
- Se obtuvieron , para el caso de constitución y ampliación del fondo rotatorio, la documentación respaldatoria pertinente (extractos bancarios cuenta escritural N° 2615/68, formulario C-43, Resolución N° 255/15 MD)
 - Se practicó la certificación respectiva según lo dispuesto en el instructivo de trabajo N° 1/16 GNyPE
 - Se constató que los saldos según bancos surjan de extractos bancarios, acta de arqueo de fondos y valores, según muestra practicada.

CUADRO 1 Anexo C- MOVIMIENTOS DE FONDO ROTATORIO

- Se verificó que las cifras consignadas en el presente cuadro surjan de Registros presupuestarios y contables, listados brindados por el sistema propio del SAF 381 ((Centro Integrado de Información Financiera – C.I.D.I.F.- y Sidif Local Unificado -S.L.U.-), referidos al respectivo formulario C-43 de ampliación de fondo rotatorio y a la cuenta escritural.
- Se obtuvieron , para el caso de constitución y ampliación del fondo rotatorio, la documentación respaldatoria (extractos bancarios cuenta escritural n° 2615/68, formulario C-43, resolución N° 255/15 MD)

CUADRO 3- MOVIMIENTOS DE FONDOS Y VALORES DE TERCEROS Y EN GARANTIA

- Se verificó que las cifras consignadas en el presente cuadro surjan de Registros presupuestarios y contables, listados brindados por el sistema propio del SAF 381 ((Centro Integrado de Información Financiera – C.I.D.I.F.- y Sidif Local Unificado -S.L.U.-).
- Se cotejaron que los saldos iniciales sean coincidentes con los saldos finales al 31/12/14.
- Se evaluó la razonabilidad de la antigüedad de los fondos y valores de terceros y en garantía.

CUADRO 4.1. – MOVIMIENTOS DE BIENES DE CONSUMO

- Se cotejaron que los saldos iniciales sean coincidentes con los saldos finales al 31/12/14.



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

- Se verificó que las cifras consignadas en el presente cuadro surjan de Registros presupuestarios y contables, listados brindados por el sistema propio del SAF 381 (Centro Integrado de Información Financiera – C.I.D.I.F.-, Sidif Local Unificado -S.L.U.- y Sistema Integrado de Información Patrimonial –S.I.D.I.P.-). Se practicó una muestra de códigos presupuestarios a efectos de evaluar los saldos finales, a tal efecto se solicitó una muestra de unidades desconcentradas.
- Se comprobó que el devengado se corresponda con las altas presupuestarias del presente cuadro.

CUADRO 4.2. – CUADRO GENERAL DE BIENES DE USO

- Se cotejaron que los saldos iniciales sean coincidentes con los saldos finales al 31/12/14.
- Se verificó que las cifras consignadas en el presente cuadro surjan de Registros presupuestarios y contables, listados brindados por el sistema propio del SAF 381 (Centro Integrado de Información Financiera – C.I.D.I.F.-, Sidif Local Unificado -S.L.U.-, Sistema Integrado de Información Patrimonial (S.I.D.I.P), Sistema implementado por el Tribunal de Tasaciones -V.A.T.E.C.- y Sistema de Administración de Bienes del Estado Nacional –S.A.B.E.N.-).
- Se practicó una muestra de códigos presupuestarios a efectos de evaluar los saldos finales, a tal efecto se solicitó una muestra de unidades desconcentradas.

CUADRO 4.3. - CONSTRUCCIONES EN PROCESO

- Se solicitaron los antecedentes necesarios a la Dirección General de Infraestructura.

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

Calificación de los Sistemas Informáticos

| SISTEMA - CIRCUITO | Denominación del Sistema Informático (1) | Año de Implantación | Calificación del Control Interno | | | Ref. Obs. N° (2) | SISIO N° |
|--------------------------|--|---------------------|----------------------------------|---------------|--------------|------------------|----------|
| | | | Suficiente | Suf. c/ Salv. | Insuficiente | | |
| Tesorería | C.I.D.I.F. (a) | 1995 | X | | | | |
| | S.L.U.(b) | 2012 | | | | | |
| Contabilidad | C.I.D.I.F.(a) | 1995 | X | | | | |
| | S.L.U.(b) | 2012 | | | | | |
| Compras y Contrataciones | M.C.C. 4 (c) | 2003 | X | | | | |
| | LIRECONT (d) | 2004 | | | | | |
| Cobranzas | --- | --- | | | | | |
| Recursos Humanos | S.U.P.F.A. (e) | 1995 | | | | | |
| | DENARIUS (f) | 1994 | X | | | | |
| | INFOSUE (g) | 2012 | | | | | |
| Metas Físicas | --- | --- | | | | | |
| Juicios | INFOSUE (g) | 2012 | X | | | | |
| | SISCON (h) | 2006 | | | | | |
| Bienes de Uso | S.A.B.E.N. | 2004 | X | | | | |
| | VATEC (j) | | | | | | |
| Bienes de Consumo | S.I.D.I.P. (g) | 2004 | X | | | | |
| | S.I.D.I.P. (i) | | | | | | |
| UEPEX | --- | --- | | | | | |
| Otros | --- | --- | | | | | |

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 N° 10/06 SGN.

- (a) Centro Integrado de Información Financiera
- (b) Sidif Local Unificado
- (c) Módulo Captura Cliente
- (d) Libro Registro de Contrataciones
- (e) Sistema Unificado de Personal de la Fuerza Aérea
- (f) Liquidación de Haberes de agentes de Fuerza Aérea
- (g) Información de liquidación de un agente afectado por un pase
- (h) Información de juicios por diferencias salariales
- (i) Sistema Integrado de Información Patrimonial
- (j) Sistema Tribunal de Tasaciones para bienes inmuebles

Calificación de la Información complementaria

| PARA LA ELABORACION DE LOS CUADROS ANALIZADOS | OPINION | | | Referencia Obs. N° | Recurrencia del Hecho | | |
|--|------------|----------------------|--------------|--------------------|-----------------------|----|----------|
| | Suficiente | Sufic. c/ Salvedades | Insuficiente | | SI | NO | SISIO N° |
| Conformidad del Listado Parametrizado de Gastos (2) | X | | | | | | |
| Conformidad del Listado Parametrizado de Recursos(2) | X | | | | | | |

UEPEX/Fondo fiduciario: N/A

| PARA LA ELABORACION DE LOS ESTADOS CONTABLES DEL SAF | OPINION | | | Referencia Obs. N° | Recurrencia del Hecho | | |
|--|------------|----------------------|--------------|--------------------|-----------------------|----|----------|
| | Suficiente | Sufic. c/ Salvedades | Insuficiente | | SI | NO | SISIO N° |
| Estado de Situación Patrimonial | | | | | | | |
| Estado de Recursos y Gastos | | | | | | | |
| Estado de Origen y Aplicación de Fondos | | | | | | | |
| Estado de Evolución del Patrimonio Neto | | | | | | | |

Inconsistencias Presupuestarias en la Administración Nacional al 31/12/14

| Tipo (3) Análisis del origen de las inconsistencias detectadas | Impacto | | | Área Respons. | Recurrencia SI/NO | Personas Encargadas SI/NO | Acciones |
|--|---------|-------|------|---------------|-------------------|---------------------------|----------|
| | Alto | Medio | Bajo | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

(3) Tipología (Disp. N° 35/2002 CGN)

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

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

| PARA LA ELABORACION DE LOS CUADROS ANALIZADOS | | OPINION | | | Referencia Obs. N° | Recurrencia del Hecho | | |
|---|--|------------|----------------------|--------------|--------------------|-----------------------|----|----------|
| | | Suficiente | Sufic. of Salvedades | 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 | X | | | | | | |
| Cuadro 4.4 | Existencia de Bienes Inmuebles | X | | | | | | |
| 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" | | | | SIN MOVIMIENTO | | | |
| Anexo | Subsidios o Aportes a Organizaciones Privadas pendientes de rendición al 31 de diciembre del año que se cierra | | | | SIN MOVIMIENTO | | | |
| 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 | | | | 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 | | | |

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

| | | | | | | | | |
|------------|--|---|--|--|--|--|--|--|
| Cuadro I | Gestión de la Ejecución Física de Metas | X | | | | | | |
| Cuadro II | Gestión de la Ejecución Física de Producciones Brutas | X | | | | | | |
| Cuadro III | Gestión de la Ejecución Física de Proyectos y Obras | X | | | | | | |
| Cuadro V | Informaciones y Comentarios Complementarios | X | | | | | | |
| Cuadro VI | Rectificaciones de la Ejecución Física de Metas y Producciones Terminales Brutas | X | | | | | | |

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

| | | | | | | | | |
|------------|---|--|--|--|--|--|--|--|
| Cuadro I | Gestión de la Ejecución Física de Metas | | | | | | | |
| Cuadro III | Gestión de la Ejecución Física de Proyectos y Obras | | | | | | | |
| Cuadro V | Informaciones y Comentarios Complementarios | | | | | | | |

FONDO FIDUCIARIO:.....(un bloque por cada Fondo Fiduciario).....

| | | |
|---------------|--|----------------|
| Cuadro 10.3 | Cuenta Ahorro-Inversión-Financiamiento- Fondos Fiduciarios del Estado Nacional | SIN MOVIMIENTO |
| Cuadro 10.3.1 | Transferencias Corrientes y de Capital - Fondos Fiduciarios del Estado Nacional | SIN MOVIMIENTO |
| Cuadro 10.3.2 | Detalle de Gastos Corrientes y de Capital-Fondos Fiduciarios del Estado Nacional | SIN MOVIMIENTO |
| Cuadro 10.3.3 | Detalle de Gastos de Capital - Inversión Real Directa - Fondos Fiduciarios del Estado Nacional | SIN MOVIMIENTO |
| Cuadro 10.3.4 | Detalle de Transferencias Otorgadas para financiar Gastos Corrientes y de Capital - Fondos Fiduciarios del Estado Nacional | SIN MOVIMIENTO |

| | | | | | | | | | |
|-------------------|--|---|--|--|--|--|--|--|--|
| Estado de Juicios | Nota firmada por el Director General de Administración con la intervención del responsable del área Jurídica del Ente dirigida la Dirección de Normas y Sistemas dependiente de la CGN, los montos estimados de condenas (capital, intereses, costas y gastos), desagregados en: a) Sentencias firmes en los términos del artículo 132 de la Ley Nº 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 | X | | | | | | | |
|-------------------|--|---|--|--|--|--|--|--|--|



Dr. Pablo L. Lestingi
Auditor Interno
MINISTERIO DE DEFENSA

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

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



Dr. Pablo L. Lestingi
Auditor Interno
MINISTERIO DE DEFENSA