



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

**INFORME DE AUDITORÍA N° 014/2016
INSTITUTO DE INVESTIGACIONES CIENTIFICAS Y TECNICAS PARA LA
DEFENSA-CITEDEF-MINISTERIO DE DEFENSA
RESOLUCION N° 10/2006 S.G.N.**

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 **Instituto de Investigaciones Científicas y Técnicas para 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 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 describen en el **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 S.H, aprobatoria del marco normativo del Cierre de Cuenta del Ejercicio 2014 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

Con relación a los bienes de uso adquiridos por las Unidades de Vinculación Tecnológica (U.V.T), el Organismo procede a incorporarlos al patrimonio, encontrándose registradas las altas en el Cuadro 4.2.3 que surgen del Sistema E-Sidif en el que se detalla fecha de ingreso, importe, inciso etc., luego el total que arroja ese cuadro es vertido como altas no presupuestarias en el Cuadro 4.2.

El SAF, durante el ejercicio 2015, ha procedido a registrar en su patrimonio las incorporaciones de dichos bienes los que ascienden al total de PESOS DOS



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

MILLONES CIENTO OCHENTA Y OCHO MIL NOVECIENTOS TREINTA Y SEIS CON OCHENTA Y DOS CENTAVOS (\$ 2.188.936,82).

El Organismo, a través el sistema E – Sidif, ha informado a la Contaduría General de la Nación el detalle de los bienes que componen el importe citado precedentemente.

Se aclara que, el **Instituto de Investigaciones Científicas y Técnicas para la Defensa**, no ha realizado rendiciones administrativas con cargo al ejercicio 2015 de comprobantes de Fondos Rotatorios cuyo ejercicio fuera 2014 y hubieran merecido ser reimputados para el ejercicio siguiente, en virtud de lo establecido en el segundo párrafo del artículo 7° de la Resolución de la Secretaría de Hacienda N° 360 de fecha 09 de diciembre de 2015.

Con relación a los Cuadros de Ejecución Física de Metas, se señala que los mismos han sido transmitidos por firma digital, contando esta Unidad de Auditoría Interna con los antecedentes presentados por el organismo.

En referencia a la calificación de la información complementaria (Conformidad de Listados Parametrizados), el Organismo no gestionó la conformidad de los Listados Parametrizados por haber entrado a la plataforma del E-Sidif. Esto es aplicable a Organismos que cuentan con SLU, SIDIF Gráfico o Sistemas Propios.

Las observaciones surgidas de la labor llevada a cabo se encuentran indicadas en el informe analítico y sus anexos A, B, C y D adjuntos a este informe.

VI- Calificación de los Sistemas Informáticos Presupuestarios y Contable

Agregado al Informe analítico como Anexo A

VII- Calificación de la Información Financiera

Agregado al Informe analítico como Anexo B

VIII- Detalle de Acciones Encaradas P/subsanar observaciones de Ejercicios Anteriores

Agregado al Informe analítico como Anexo C

IX- Procedimientos Efectuados

Agregado al Informe analítico como Anexo D



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

X- 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 **Instituto de Investigaciones Científicas y Técnicas para la Defensa** resultan suficientes con las aclaraciones expuestas 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.

Dr. Pablo L. Lestingi
Auditor Interno
MINISTERIO DE DEFENSA

BUENOS AIRES, abril 2016



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

INFORME ANALÍTICO N° 014/16
INSTITUTO DE INVESTIGACIONES CIENTÍFICAS Y TÉCNICAS PARA LA
DEFENSA-CITEDEF-MINISTERIO DE DEFENSA
RESOLUCION N° 10/2006
Ejercicio 2015

Observaciones

1.-REFERENTE A LA INFORMACIÓN Y COMENTARIOS
COMPLEMENTARIOS

CUADRO V

Se observa que, a la fecha del presente informe, el Organismo no ha enviado a la Oficina Nacional de Presupuesto el Cuadro V, referido a la información y comentarios complementarios, incluyendo un Resumen Ejecutivo por Programa, así como de indicadores representativos de gestión. Este cuadro debía haberse enviado el día 11 de marzo del corriente, de acuerdo a lo estipulado en el segundo párrafo del artículo 16 de la Resolución 360/2015.

Comentarios

1.-REFERENTE A LOS CUADROS DE MOVIMIENTO FINANCIEROS

Cuadro 1 – Movimientos Financieros (Caja y Bancos)

Cabe señalar que, atento que el SAF 372 – CITEDEF cuenta con una sola cuenta bancaria para el Fondo Rotatorio de ambas fuentes de financiamiento (11 y 13), la exposición financiera de los mismos se refleja en la columna de FF 11, mientras que la ejecución presupuestaria del gasto se expone en cada una de las fuentes, según corresponda. Este procedimiento cuenta con la aprobación de la Contaduría General de la Nación.


Dr. Pablo L. Lestingi
Auditor Interno
MINISTERIO DE DEFENSA

BUENOS AIRES, abril 2016



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

Anexo D

PROCEDIMIENTOS EFECTUADOS PARA VALIDAR
LA CUENTA DE INVERSIÓN EJERCICIO 2015
INSTITUTO DE INVESTIGACIONES CIENTÍFICAS Y TÉCNICAS PARA LA
DEFENSA

CUADRO 1 "Movimientos Financieros (Caja y Banco)"

1.-Saldos Iniciales:

Se cotejaron con los saldos finales del Ejercicio 2014 con los iniciales del presente ejercicio.

2.-Ingresos

Recaudación del Tesoro: Se obtuvo del sistema E-Sidif el Listado de Recursos e Ingresos por Periodo desde el 01/01/2015 al 31/12/15- Cabecera C-10.

Financiamiento del Tesoro: Se procedió a sumar el Pagado del Ejercicio Vigente y el del Ejercicio anterior, restando las Desafectaciones del Pagado.

Desafectación del Pagado: Se obtuvieron del sistema E-Sidif los formularios C 55 de desafectación del pagado.

Cobro de O.P. propias a su favor: Se identificaron en el listado de Formularios F 80 asociados con los C-41 emitido por el sistema E-Sidif, cuyo beneficiario es CITEDEF (CUIT: 30546660695) Código 9 y se cotejaron con el Libro Bancos de la Cuenta de Fondos Rotatorios (N° 303213/62).

Creación/Ampliación Fdo. Rot.: Para la FF 11 se obtuvo la Resolución MD N° 255/15 de fecha 17/4/15 de adecuación del Fondo Rotatorio y el Formularios de registro SIDIF., que demuestra el incremento del Fdo Rotatorio por la suma de \$ 207.316,50.

Reposición de Fdo. Rot.:

Se obtuvo del E-Sidif el listado de "Formulario de Pagos F 80" – Cabecera- Presupuestario, asociado a C-43 para Fuente de Financiamiento 11.

Otros:

Se obtuvo del sistema E-Sidif el listado de "Formulario de Pagos F 80" – Cabecera- Presupuestario, asociado a C-43 para Fuente de Financiamiento 11, por la reposición del Fondo Rotatorio (\$ 5.500,00)



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

Para el incremento del Fdo Rotatorio, se obtuvo la Resolución MD N° 255/15 de fecha 17/4/15 de adecuación del Fondo Rotatorio Fte. 13, que muestra el incremento por la suma de \$ 4.500,00.

3.-Egresos

Pagado del Ejercicio vigente y de ejercicios anteriores: Se obtuvo del E-Sidif el Listado de "Formularios de Pagos F 80 – Cabecera - Presupuestarios y Extra" asociados a C-41 y diferenciados por Cuenta pagadora (para determinar la fuente de financiamiento).

Pagados a terceros por OP a su favor: Se constató a través de la sumatoria de pagos efectuados a Obra Social, Sindicatos, Farmacias y depósitos por embargos con la Cuenta Banco 303213/62.

Pagos por Fondo Rotatorio: Para FF 11 se obtuvo del sistema E-Sidif el estado de deuda con beneficiarios por órdenes de pago impagas, asociado a C – 43 y "Listado de deuda con beneficiarios por órdenes de pago impagas a C - 43 emitidos pendientes de reposición en el 2014.

Otros: Representa el incremento del Fdo Rotatorio, se obtuvo la Resolución MD N° 255/15 de fecha 17/4/15 de adecuación del Fondo Rotatorio Fte. 13, por la suma de \$ 4.500,00.

4.- **Saldos Finales:** Las cifras surgen de la labor llevada a cabo a través del arqueo de Fondos y Valores practicado el 28/12/2015, y las operaciones posteriores al cierre.

Se obtuvo copia de la Resolución MD N° 255/15 de fecha 17/4/15 por la adecuación del Fondo Rotatorio Fte. 11 y 13, que muestra el incremento por la suma de \$ 207.316,50 y 4.500,00, respectivamente.

CUADRO 1. ANEXO A

Se procedió a sumar la columna de los debitos y la de los créditos de los Libros Bancos Manuales que lleva la Tesorería del Instituto de Investigaciones Científicas y Técnicas Y se obtuvieron fotocopias de los movimientos de los Libros Bancos correspondientes a las Cuentas del organismo.

CUADRO 1. ANEXO B

Se constataron las cifras del cuadro con los registros presupuestarios y contables, que surgen de los listados del sistema E-Sidif referidos a Saldos Bancarios, a formularios C – 43 impagos, composición de Fondo Rotario y a la Cuenta Escritural. Se obtuvieron fotocopias de los extractos bancarios, de la



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

Resolución MD N° 255/15 de fecha 17/4/15. Se ha tenido en cuenta la información emanada del Arqueo de Fondos y Valores practicado el día 28/12/2015.

CUADRO 1. ANEXO C

La tarea se circunscribió en verificar las cifras consignadas en los registros presupuestarios y contables que surgen del sistema E-Sidif referidos a los respectivos formularios de incremento del Fondo Rotatorio.

Se constato el ingreso en la correspondiente cuenta bancaria.

CUADRO 2

Se obtuvo del sistema E-Sidif el Listado de Formulario de Pagos F80 asociados a C-41 con beneficiario TGN, y el Listado por contribuciones al tesoro y remanentes.

CUADRO 3 y Anexos AXT 711 – 712 y 725

Se constató que los Saldos Iniciales coincidieran con los Saldos Finales del Ejercicio 2014, se obtuvo del sistema E-Sidif el listado de Movimientos de Fondos de Terceros y en Garantía, el listado de formularios de Gastos – por AXT asociado a C-42, el listado de Formularios de pagos F 80 por AXT, datos obtenidos del arqueo realizado al 28/12/2015.

CUADRO 4.1 y anexo de Existencias Finales

Se constató que los Saldos Iniciales del ejercicio 2015, coincidan con los Saldos Finales del Ejercicio 2014, se validaron las altas con el devengado que surge del listado parametrizado, correspondiente a las partidas parciales involucradas y los saldos finales que surgen del libro manual de existencia en almacenes al 31/12/2014.

CUADRO 4.2 y sus Anexos 4.2.1- 4.2.2 – 4.2.3 y 4.2.4

Se constató que los Saldos Iniciales coincidan con los Saldos Finales del Ejercicio 2014, se validaron las altas con el devengado que surge del listado parametrizado emitido por el sistema E-Sidif correspondientes a los incisos involucrados con información suministrada por el departamento patrimonio del citado organismo, correspondientes a las altas presupuestarias, y con información proveniente de la SHN.



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

En el presente ejercicio, con relación a los bienes de uso adquiridos por las Unidades de Vinculación Tecnológica (UVT), el organismo procedió a incorporarlos al patrimonio, encontrándose registradas las altas en el Cuadro 4.2.3 que surge del Sistema E-Sidif en el que se detalla fecha de ingreso, importe, inciso etc., y luego el total que arroja ese cuadro es vertido como altas no presupuestarias en el Cuadro 4.2, los cuales ascienden a \$ **2.188.936,82**.

CUADRO 4.3

Se constató que los Saldos Iniciales coincidan con los Saldos Finales del Ejercicio 2014.

Se cruzó la información vertida en el presente cuadro con la ejecución de las partidas 4.2.1 y su inclusión en el cuadro 4.2 que refleja los movimientos de los bienes de uso.

CUADRO 7.1 y sus Anexos 7.1 – 7.2 y 7.3

Sin Movimiento

CUADRO 8 y sus Anexos 8.1 – 8.2.

Sin Movimiento

CUADRO 13 y sus Anexos 13.1 – 13.2 y 13.3

Sin Movimiento

Cuadro I – Gestión de la Ejecución Física de Metas

Se procedió a verificar la cantidad programada presupuesto 2014 con el inicial del 2015 y la ejecutada en el ejercicio 2015 correspondiente al programa 17– “Desarrollo Tecnológico para la Defensa”.

El presente cuadro ha sido transmitido en forma directa por firma digital.

Cuadro II – Gestión de la Ejecución Física de Producciones Brutas

Para el presente ejercicio, no corresponde por no contar con producción bruta.

El presente cuadro ha sido transmitido en forma directa por firma digital.



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna


Cuadro III – Gestión de la Ejecución Física de Proyectos y Obras

Se verificó el porcentaje de ejecución física acumulado al 31/12/2014, con el inicial correspondiente al Ejercicio 2015, obteniendo la planilla de ejecución relacionada con los proyectos a realizar:

El presente cuadro ha sido transmitido en forma directa por firma digital.

Cuadro V – Informaciones y Comentarios Complementarios

El Organismo no ha enviado a la Oficina Nacional de Presupuesto el Cuadro V, razón por la cual no se realizó la comparación de los desvíos que allí se citan, con los indicados en los Cuadros I, II y III de Ejecución de Metas.



Dr. Pablo L. Lestingi
Auditor Interno
MINISTERIO DE DEFENSA


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		
TESORERIA	E-Sidif	2014	X				
CONTABILIDAD	E-Sidif	2014	X				
COMPRAS Y CONTRATACIONES	SLU	2014	X				
PRESUPUESTO	E-Sidif	2014	X				
RECURSOS HUMANOS	-----						
METAS FISICAS	E-Sidif	2014	X				
JUICIOS	-----						
BIENES DE USO	E-Sidif	2014	X				
BIENES DE CONSUMO	E-Sidif	2014	X				
UEPEX	-----						
OTRAS	-----						

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.



Dr. Pablo L. Lestingi
Auditor Interno
MINISTERIO DE DEFENSA

ORGANISMO: Instituto de Investigaciones Científicas y Técnicas para la Defensa

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 ELABORACIÓN DE LOS CUADROS ANALIZADOS		OPINIÓN			Recurrencia del Hecho			
		Suficiente	Suficiente con Salvedades	Insuficiente	Referencia Obs. N°	SI	NO	SISIO N°
CUADRO 1	Movimientos Financieros (Caja y Bancos)							
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	S/M						
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	S/M						
Cuadro 7.1	Detalle de Créditos y Deudas con Organismos de la Administración Nacional	S/M						
Anexo	Créditos	S/M						
Anexo	Deudas	S/M						
Cuadro 7.2	Detalle de Créditos y Deudas con Otros Entes del Sector Público Nacional	S/M						
Cuadro 7.3	Detalle de Créditos y Deudas con el Sector Privado	S/M						
Anexo	Créditos y Deudas con Personas Físicas y Jurídicas del Sector Privado	S/M						
Anexo	Créditos con Agentes Públicos que por cualquier causa sean declarados "Deudores del Estado Nacional"	S/M						
Anexo	Subsidios o Aportes a Organizaciones Privadas pendientes de rendición al 31 de diciembre del año que se cierra	S/M						
Cuadro 8	Anticipo a Proveedores y Contratistas	S/M						
Cuadro 8.1	Anticipo a Proveedores y Contratistas a Corto Plazo	S/M						
Cuadro 8.2	Anticipo a Proveedores y Contratistas a Largo Plazo	S/M						
UEPEX:								
Cuadro 13	Préstamos Externos y/o transferencias no reembolsables externas - Cuadro Consolidado	N/A						
Cuadro 13.1	Préstamos Externos y/o transferencias no reembolsables externas - Datos Generales	N/A						
Cuadro 13.2	Préstamos Externos y/o transferencias no reembolsables externas - Cuentas Bancarias	N/A						
Cuadro 13.3	Préstamos Externos y/o transferencias no reembolsables externas - Estado Financiero	N/A						

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

Cuadro I	Gestión de la Ejecución Física de Metas	N/A						
Cuadro II	Gestión de la Ejecución Física de Producciones Brutas	N/A						
Cuadro III	Gestión de la Ejecución Física de Proyectos y Obras	N/A						
Cuadro V	Informaciones y Comentarios Complementarios	N/A						
Cuadro VI	Rectificaciones de la Ejecución Física de Metas y Producciones Terminales Brutas	N/A						

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

Cuadro I	Gestión de la Ejecución Física de Metas	X						
Cuadro III	Gestión de la Ejecución Física de Proyectos y Obras	X						
Cuadro V	Informaciones y Comentarios Complementarios		X		N° 1		X	

Anexo B

FONDO FIDUCIARIO: (un bique por cada Fondo Fiduciario)


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

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 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	X						
-------------------	--	---	--	--	--	--	--	--

ORGANISMO: Instituto de Investigaciones Científicas y Técnicas para la Defensa

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

Observaciones	Acciones Encaradas
Ninguna	Ninguna



Dr. Pablo L. Lestingi
Auditor Interno
MINISTERIO DE DEFENSA