



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

**INFORME DE AUDITORÍA N° 015 /2016
ESTADO MAYOR GENERAL DEL EJÉRCITO
RESOLUCION N° 10/2006 SGN**

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 del Ejército**, 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 con las Normas de Auditoría Interna Gubernamental y mediante la aplicación de procedimientos particulares de auditoría descriptos en el **Anexo I** adjunto a este informe, con el objeto de evaluar la calidad del proceso de generación de la información presupuestaria y contable del ente.

Con relación a la información vertida en el Cuadro 1 Movimientos Financieros de Caja y Banco, Anexo B, cabe aclarar, tal como se expresó en la certificación respectiva, que los importes consignados en los puntos que se detallan a continuación, no han sido objeto de arqueos debido a la dispersión geográfica:

- ✓ 2.1.1. Caja Fondo Rotatorio Fuente Financiamiento 11 por \$ 2.631.788,73.-
- ✓ 2.1.1. Caja Fondo Rotatorio Fuente Financiamiento 13 por \$ 332.687,59.-
- ✓ 2.1.4. Otros conceptos – Resto por \$ 797.043,95.-
- ✓ 3.2. Formularios C 43 pendientes de pago al cierre Fuente Financiamiento 11 por \$ 4.404.288,19.-
- ✓ 3.2. Formularios C 43 pendientes de pago al cierre Fuente Financiamiento 13 por \$ 395.198,94.-
- ✓ 3.3. Rendiciones sin solicitar reposición Fuente Financiamiento 11 por \$ 15.303.078,08
- ✓ 3.3. Rendiciones sin solicitar reposición Fuente Financiamiento 13 por \$ 1.046.209,18.-



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

- ✓ 3.4. Documentos sin rendir al cierre Fuente Financiamiento 11 por \$ 195.950,11.-
- ✓ 3.4. Documentos sin rendir al cierre Fuente Financiamiento 13 por \$ 35.136,56.-
- ✓ 3.5. Anticipos y Vales sin rendir al cierre Fuente Financiamiento 11 por \$ 3.993.464,57.-
- ✓ 3.5. Anticipos y Vales sin rendir al cierre Fuente Financiamiento 13 por \$ 20.000,00.-

La Información del Cuadro 3 Movimientos de Fondos y Valores de Terceros y en Garantía no se ha verificado por los mismos motivos expuestos en el párrafo anterior.

Esta Unidad de Auditoría Interna no realizó recuentos físicos para corroborar la validez de los saldos finales de los cuadros patrimoniales (Movimiento de Bienes de Consumo) en dichas unidades, verificándose la correcta consolidación de la información remitida por las mismas.

No se ha podido verificar que hayan sido rendidos administrativamente los comprobantes del Fondo Rotatorio del 2014 con cargo al ejercicio 2015 dado que el Organismo Auditado ha informado que sólo trasmite algunas de sus operaciones a través del Sistema eSIDIF no encontrándose habilitado el módulo Gastos que es el que permite emitir dicha información.

No obstante por Nota N° GA 160543/5 notifica que no existen comprobantes de fondos rotatorios cuyo ejercicio sea 2014 y hayan sido reimputados al ejercicio 2015.

IV. Marco de referencia

Resolución N° 360/15 –SH- aprobatoria del marco normativo del Cierre de Cuenta del Ejercicio 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

Esta Unidad de Auditoría Interna procedió a validar la información presentada por el auditado a través de las transacciones registradas en el Sistema SLU de la Secretaría de Hacienda y del Sistema e-SIDIF (Administración Central) para sustentar el grado de fiabilidad de la información vertida en la Cuenta y para la evaluación de su sistema de control interno.



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

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

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 del **Estado Mayor General del Ejército** 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. Lesinger
Auditor Interno
MINISTERIO DE DEFENSA

BUENOS AIRES, abril de 2016.



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

**INFORME ANALÍTICO N° 015/16
ESTADO MAYOR GENERAL DEL EJÉRCITO
RESOLUCION N° 10/2006
Ejercicio 2015**

OBSERVACIONES:

CUADROS PATRIMONIALES

N° 1 Cuadro 4.1. Movimiento de Bienes de Consumo

Se detectó una diferencia de \$ 589.719,91.- entre las Altas Presupuestarias denunciadas en este Cuadro y lo verificado en el SLU.

Consultado al organismo auditado sobre la misma, éste manifiesta que se debe a una desincronización de los totalizadores de la ejecución del crédito, razón por la cual reportó esta novedad al Centro de Atención a Usuarios de la Dirección General de Sistemas Informáticos de la Administración Financiera de la Secretaría de Hacienda bajo el N° (SGR) 308.197.

A la fecha del presente informe no se ha evidenciado la regularización de la misma.

COMENTARIOS:

CUADROS FINANCIEROS

Cuadro 1 “Anexo A” – “Movimientos Financieros Caja y Bancos -

En lo que atañe a la diferencia de \$ 120.150,78.- existente entre el saldo al cierre de \$ 43.429.820,17 expuesto en dicho cuadro con el saldo según extracto de \$ 43.549.970,95 surgido del SLU de la cuenta bancaria 2610/53 – FF11-, el Organismo elevó la misma a la Dirección General de Sistemas Informáticos de la Administración Financiera de la Secretaría de Hacienda para regularizarla bajo el N° SGR 301004 donde expresa que luego de efectuar todos los controles conciliando manualmente los movimientos, ven que coinciden uno a uno junto con los saldos iniciales pero el totalizador del Fondo Rotatorio no coincide con el totalizador del Libro Banco a pesar que si los movimientos.


Dr. Pablo L. Lestingi
Auditor Interno
MINISTERIO DE DEFENSA

BUENOS AIRES, abril de 2016.



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

ANEXO I

PROCEDIMIENTOS PARTICULARES

CUADRO 1

1. **Saldos Iniciales:** Se cotejaron con los saldos finales del Ejercicio 2014.

2. Ingresos

2.0.1. **Recaudación del Tesoro:** Se obtuvo del SLU el Listado de Formularios Registrados por Partida de Recursos Presupuestaria (por código verificador) FF 13

2.0.2. **Financiamiento del Tesoro:** Surge de sumar el Pagado del Ejercicio 2015 y del Ejercicio anterior y restarle las Desafectaciones del Pagado (FF11 y FF15).

2.0.3. **Desafectación del Pagado:** Se obtuvo del e-Sidif los C- 55 DEP (desafectación del pagado) la fuente de financiamiento 11(FF11)

2.0.4. **Cobro de O.P. propias a su favor:** Se obtuvo del e-Sidif el listado de Formularios F80 asociados con C-41 cuyo beneficiario es el Estado Mayor General del Ejército.

2.0.5. **Incremento de Fondos de Terceros:** Surge del Libro Banco correspondiente a la Cta. Cte. N° 2902/71 (Fondo de Terceros) (Resto)

2.0.6. **Creación/Ampliación Fdo. Rot.:** Corresponde al Comprobante Constitución de Ampliación de Fondo Rotatorio (e-Sidif) (FF 11 y 13)

2.0.7. **Reposición de Fdo. Rot.:** Se obtuvo del e-Sidif el listado de "Formulario de Pagos F80" asociado a C-43 para cada fuente de financiamiento.

2.0.8. **Anulación de Fondo Rotatorio:** Se obtuvo listado del SLU de formularios C43 para FF13.

2.0.9. Otros

b) **Otros:** Se corroboró en libros Banco los ingresos de la Cuenta Recaudadora del SAF-UD 2902/71 de las Unidades Descentralizadas y Agregaduras Militares junto a los procedimientos realizados para la certificación del Cuadro 1 b) de este ejercicio y con las limitaciones expuestas.



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

3. Egresos

- 3.0.1. Pagado del Ejercicio vigente y de ejercicios anteriores:** Para la FF 11 13 se obtuvo del e-Sidif el Listado de “Formularios de Pagos F80 asociados a C41 y del SLU el mismo listado correspondiente a C-41 del ejercicio 2015. Para la FF 15 se obtuvo del e-Sidif el listado Formulario 80 totalizado por escenario asociados a C41.”.
- 3.0.2. Pagos a terceros por OP a su favor:** se cotejó con e-Sidif
- 3.0.3. Devolución de Fondos de Terceros – Resto:** Se obtuvo listado del e-Sidif de Formularios C42.
- 3.0.4. Anulación de Fondo Rotatorio:** Se verificó en el SLU listado de C 43 para FF 11 y FF 13.
- 3.05. Pagos por Fondo Rotatorio:** Se obtuvo del e-Sidif la consulta de Rendiciones Administrativas para C-43 (FF11 y FF13)
- 3.06. Otros.**
- b) **Otros:** Se corroboró en libros Banco los egresos de la Cuenta Recaudadora del SAF-UD 2902/71 de las Unidades Descentralizadas y Agregaduras Militares junto a los procedimientos realizados para la certificación del Cuadro 1 b) de este ejercicio y con las limitaciones expuestas.

4 Saldos Finales: Surge de los saldos finales de caja y banco del Cuadro 1 Anexo b).

Cuadro 1 Anexo A - “Movimiento Financiero Caja y Banco”:

- ✓ Se verificaron todos los saldos iniciales con los saldos finales del ejercicio anterior y débitos y créditos de los registros de las cuentas bancarias con los importes expuestos.
- ✓ Con relación a las cuentas bancarias de las Unidades Desconcentradas, se obtuvo un listado en el cual se detallaban dichos valores y se verificó a través de la solicitud de las conciliaciones bancarias y el último extracto bancario.

Cuadro 1 Anexo B - “Movimiento Financiero Caja y Banco”:

- ✓ Se verificaron saldos iniciales de caja y banco con los saldos finales del ejercicio anterior, con las limitaciones expuestas en la certificación.



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

- ✓ Se verificaron los saldos finales de caja (Punto 2.1.1 y 2.1.3, para la Fuente de Financiamiento 11 y 13) con: los valores que surgen de los partes diarios de Tesorería según arqueo practicado al 31 de diciembre 2015.
- ✓ Los saldos finales de Bancos (Punto 2.2.1 al 2.2.5.), para ambas Fuentes de Financiamiento han sido verificados con los saldos finales que resultaron del arqueo practicado al 31 de diciembre de 2015.
- ✓ Los importes que se exponen en la columna Restos, surgen del arqueo practicado al 31/12/2015 y del cotejo efectuado a través de la planilla de “Movimientos Financieros de todas las Unidades Desconcentradas” con las limitaciones expuestas en la certificación del Cuadro C.
- ✓ Finalmente se verificó la sumatoria del saldo final de Bancos apartados 2.1.1 a 2.2.5, el que resulta coincidente con el expuesto en el Cuadro 1 Anexo A, según registros contables al 31/12/2015.
- ✓ Se cotejó el Punto 3.1.1. Fondo Rotatorio Constituido de las Fuentes de Financiamiento 11 y 13, con los Saldos Finales del Ejercicio 2015.
- ✓ Se efectuó la comprobación del Fondo Rotatorio para ambas fuentes de financiamiento 11 y 13, a través de la sumatoria de los apartados 3.2 a 3.5, 2.1.1 y 2.2.2
- ✓ Otras Fuentes: Disposición del Director General de Administración y Finanzas, EMGE: Distribución del Fondo Rotatorio en la Fuerza para el año 2015.

Cuadro 1 Anexo C - “Movimientos de Fondos Rotatorio Fuente Financiamiento 13”

- ✓ Se comprobó la creación, ampliación, disminución del Fondo Rotatorio con las fuentes expuestas precedentemente.

Cuadro 3 - “Movimientos de Fondos y Valores de Terceros en Garantía”

- ✓ Con las limitaciones expuestas en el alcance del presente Informe se procedió a verificar los Saldos Iniciales de Fondos en Garantía, de Terceros y Créditos Erróneos con los Saldos Finales del Ejercicio 2014, se obtuvo las planillas de Saldos Incrementos y Disminuciones por el período analizado de todas las Unidades Desconcentradas en las que se detallaban los conceptos AXT 711,712 y 725 con números de SIDIF



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

Cuadros Patrimoniales 4.1 y 4.2.

- ✓ Se constató que los saldos iniciales coincidan con finales del ejercicio anterior, se cotejó la ejecución presupuestaria base devengado de los incisos involucrados con las altas informadas en el cuadro.

Cuadro 4.3. – Construcciones en Proceso - : Sin movimiento.

Cuadro 4.4 “Existencia de Bienes Inmuebles”:

- ✓ Se verificó que la información fue remitida por el Ministerio de Economía al Organismo Auditado.

Cuadro 7 1– “Detalle de Créditos y Deudas con Organismos de la Administración Nacional”

- ✓ Se verificaron los Saldos Iniciales, se solicitaron las facturas de Deuda y las constancias de pago.

Cuadro 8.2 - “Anticipo Proveedores y Contratistas a Largo Plazo”

- ✓ Sin movimiento. Se verificó la coincidencia de los saldos anteriores.

A handwritten signature in black ink, consisting of a stylized, cursive letter 'L' followed by a loop.

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

ORGANISMO: ESTADO MAYOR GENERAL DEL EJÉRCITO

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		
TESORERIA	SLU *	2011	X				
	e-Sidif	2015	X				
	Módulo Tesorería	2015	X				
CONTABILIDAD	SLU *	2011	X				
	e-Sidif	2015	X				
	Módulo de Apoyo SLU	2011	X				
	MAPEA ****	2012	X				
COMPRAS Y CONTRATACIONES	SLU *	2011	X				
	MACEA *****	2010	X				
	MCC4 *****	2011	X				
BIENES DE CONSUMO	SLU *	2011	X				
	SIGEBIP *****	2011	X				

METAS FISICAS	eSidif **	2013	X			
	MAPEA	2011	X			
JUICIOS	planillas excel		X			
	SHC WEB *****	2014	X			
	MÓDULO CAUTELARES	2014	X			
BIENES DE USO	SLU *	2011	X			
	SABEN ***	2011	X			
	SIGEBIP *****	2011	X			
	MABE *****	2014	X			

Notas:

- * Sistema SLU, SIDIF Local Unificado de la Secretaría de Hacienda.
- ** eSIDIF: SIDIF en entorno internet
- *** Solo de aplicación para Bienes Inmuebles por el Comando de Ingenieros.
- **** MAPEA: Módulo Aplicativo de Presupuesto del E.A.
- ***** MACEA: Módulo Aplicativo de Contrataciones del E.A.
- ***** MCC4 : Sistema Difusión de Contrataciones
- ***** SIGEBIP: Sistema de Gestión de Bienes Patrimoniales
- ***** MABE Módulo Aplicativo de Bienes del Estado
- ***** SHC WEB Sistema de Haberes Central

Calificación de la Información Complementaria

PARA LA ELABORACION DE LOS CUADROS ANALIZADOS	OPINIÓN		Referencia Obs. N°	Recurrencia del Hecho		
	Suciente	Suc. c/ Salv. Insuficiente		SI	NO	SISIO N°
Conformidad del Listado Parametrizado de Gastos	X					
Conformidad del Listado Parametrizado de Recursos	X					

UEPEX/Fondo Fiduciario: NO EXITEN

PARA LA ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS CONTABLES DEL SAF	OPINIÓN			Referencia Obs. Nº	Recurrencia del Hecho		
	Suficiente	Suc. c/ Salv.	Insuficiente		SI	NO	SISIO Nº
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 31/12/2014

Análisis del origen de las inconsistencias detectadas (3)	IMPACTO			Área Responsable	Recurrente SI/NO	Pendiente de regularizar		Acciones Encaradas
	Alto	Medio	Bajo			SI	NO	
NO EXISTEN								

Nota (3) Tipología (Disp. Nº 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 paldas 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 siguiente.



ANEXO B

Calificación de la Información Financiera incluida en cuadros, respecto de su conabilidad, adecuada preparación y correcta presentación; de acuerdo con los Principios y Normas Contables

ORGANISMO: ESTADO MAYOR GENERAL DEL EJÉRCITO

PARA LA ELABORACIÓN DE LOS CUADROS ANALIZADOS		OPINIÓN			REFERENCIA		RECURRENCIA DEL HECHO	
		Suciente	Suc.c./Salv.	Insuficiente	OBS. Nº	SI	NO	SISIO Nº
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	X						
CUADRO 3	Movimiento de Fondos y Valores de Terceros en Garana	X						
Anexo AXT 711	Depósitos en Garana	X						
Anexo AXT 712	Fondos de Terceros	X						
Anexo AXT 725	Créditos Erróneos	X						
CUADRO 4	Bienes de Uso y de Consumo							
CUADRO 4.1	Movimiento de Bienes de Consumo		X		1		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	Amortaciones 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									
Cuadro 7.1	Detalle de Créditos y Deudas con Organismos de la Administración Nacional	X								
Anexo	Créditos	X								
Anexo	Deudas	X								
Cuadro 7.2	Detalle de Créditos y Deudas con Otros Entes del Sector Público Nacional	X								
Cuadro 7.3	Detalle de Créditos y Deudas con el Sector Privado	X								
Anexo	Créditos y Deudas con Personas Físicas y Jurídicas del Sector Privado	X								
Anexo	Créditos con Agentes Públicos que por cualquier causa sean declarados "Deudores del Estado Nacional"	X								
Anexo	Subsidios o Aportes a Organizaciones Privadas pendientes de rendición al 31 de diciembre del año que se cierra	X								
Cuadro 8	Ancipo a Proveedores y Contratas	X								
Cuadro 8.1	Ancipo a Proveedores y Contratas a Corto Plazo	X								
Cuadro 8.2	Ancipo a Proveedores y Contratas a Largo Plazo	X								
UEPEX: NO EXISTEN										
Cuadro 13	Préstamos Externos y/o Transferencias No Reembolsables Externas - Cuadro Consolidado									
Cuadro 13.1	Préstamos Externos y/o Transferencias No Reembolsables Externas - Datos Generales									
Cuadro 13.2	Préstamos Externos y/o Transferencias No Reembolsables Externas - Cuentas Bancarias									
Cuadro 13.3	Préstamos Externos y/o Transferencias No Reembolsables Externas - Estado Financiero									

ANEXO B

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

	PARA LA ELABORACIÓN DE LOS CUADROS ANALIZADOS	OPINIÓN			REFERENCIA OBS. Nº	RECURRENCIA DEL HECHO	
		Suciente	Suc.c/Salv.	Insuficiente		SI	NO
Cuadro I	Gesón de la Ejecución Física de Metas	X					
Cuadro III	Gesón de la Ejecución Física de Proyectos y Obras	X					
Cuadro V	Informaciones y Comentarios Complementarios	X					

FONDO FIDUCIARIO: NO EXISTEN

	PARA LA ELABORACIÓN DE LOS CUADROS ANALIZADOS	OPINIÓN			REFERENCIA OBS. Nº	RECURRENCIA DEL HECHO	
		Suciente	Suc.c/salv.	Insuficiente		SI	NO
Cuadro 10.3	Cuenta Ahorro-Inversión-Financiamiento - Fondos Fiduciarios del Estado Nacional						
Cuadro 10.3.1	Transferencias Corrientes y de Capital - Fondos Fiduciarios del Estado Nacional						
Cuadro 10.3.2	Detalle de Gastos Corrientes y de Capita I - Fondos Fiduciarios del Estado Nacional						
Cuadro 10.3.3	Detalle de Gastos de Capital - Inversión Real Directa - Fondos Fiduciarios del Estado Nacional						

Cuadro 10.3.4	Detalle de Transferencias Otorgadas para nanciar Gastos Corrientes y de Capital - Fondos Fiduciarios del Estado Nacional									
---------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

PARA LA ELABORACIÓN DE LOS CUADROS ANALIZADOS		OPINIÓN			REFERENCIA		RECURRENCIA DEL HECHO	
		Suciente	Suc.c/Salv.	Insuciente	OBS. N°	SI	NO	SISIO N°
Estado de Juicios	<p>Nota rmada por el Subdirector General de Administración y Finanzas con la intervención del responsable del área Jurídica del Ente dirigida a la CGN, detallando los montos esmados 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.</p>	X						

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: ESTADO MAYOR GENERAL DEL EJÉRCITO

Observaciones de Alto Impacto	Acciones Encaradas

