



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

**INFORME DE AUDITORIA N° 016/16
ESTADO MAYOR CONJUNTO DE LAS FUERZAS ARMADAS
SAF 371 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 del **Estado Mayor Conjunto de las Fuerzas Armadas**, 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 descriptos 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. Limitaciones al alcance

Con relación a la información vertida en el Cuadro 1 – referida a los “Salvos Finales” – Caja “Resto” por \$ 173.188,67 correspondiente al efectivo existente al 31/12/2015 en las Misiones de Paz en el exterior (Chipre y Haití), esta Unidad de Auditoría no ha tenido a la vista los registros, ni ha practicado arcos en dichas Unidades.

V. Aclaraciones previas al informe

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.

Asimismo, respecto del “Cuadro 1 – Movimientos Financieros (Caja y Bancos)”, el Organismo ha puesto a disposición de esta Unidad de Auditoría Interna dos versiones diferentes de dicho cuadro razón por la cual mediante Nota N° 45/16-



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

UAIMD se requirió al mismo la identificación precisa del cuadro definitivo presentado a la Contaduría General de la Nación. Con fecha 9/3/2016 el EMCO elevó el cuadro definitivo con las modificaciones informadas a la C.G.N.

VI. Conclusión

Sobre la base de la tarea realizada con el alcance descrito en III y las limitaciones expuestas en IV, informo que el control interno de los sistemas de información contable y presupuestario del **Estado Mayor Conjunto de las Fuerzas Armadas** resultan suficientes con las salvedades enunciadas 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 J. Lestingi
Auditor Interno
MINISTERIO DE DEFENSA

BUENOS AIRES, abril de 2016



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

**INFORME ANALITICO N° 016/16
ESTADO MAYOR CONJUNTO DE LAS FUERZAS ARMADAS
SAF 371 EJERCICIO 2015
RESOLUCION N° 10/2006-SGN**

OBSERVACIONES:

• REFERENTE A LOS CUADROS DE MOVIMIENTOS FINANCIEROS

Cuadro 1 – Movimientos Financieros (Caja y Bancos)

- 1) Los fondos que se remiten a las Misiones de Paz en el exterior (Chipre y Haití) se envían a través de un formulario C-41 “Orden de Pago” de FF11, es decir, que este movimiento financiero se refleja en el Cuadro 1 en la columna de dicha fuente de financiamiento.

Los movimientos reflejados en la columna “Resto” son sólo de exposición, para que queden reflejadas en la cuenta de inversión las remisiones de dinero que se efectuaron en el ejercicio (Punto 2.09 – Ingresos) y sus correspondientes rendiciones de cuentas a la Dirección de Administración Financiera (DAF) (Punto 3.06 – Egresos). Los saldos finales representan los montos que han quedado pendientes de rendición al cierre del ejercicio. Dichos saldos desagregados en Caja y Banco se validan con los balances remitidos al DAF por los Jefes de ambas Misiones de Paz y los correspondientes extractos bancarios.

No obstante cabe aclarar, que si bien las cuentas bancarias de las Misiones de Paz están autorizadas por la Tesorería General de la Nación, las mismas no integran el Fondo Unificado de Cuentas Oficiales (FUCO).

En el ejercicio bajo análisis se omitió incluir en “Resto” los movimientos de la cuenta bancaria N° 357020079989 del Bank of Cyprus (en Euros) perteneciente a la Misión de Paz en Chipre que arrojaba un saldo al 31/12/2015 de \$2.406.220,44.

- 2) Con relación a los fondos que se remiten a las Agregadurías en el Exterior, la operatoria es similar a la descrita anteriormente, sólo que en este caso las remisiones de dinero se efectúan a través de un formulario C-43 (Fondo Rotatorio) FF 11.

No obstante ello, en este caso, en la columna “Resto” no se expone ningún movimiento de fondos relacionado con las Agregadurías, lo



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

que denota la ausencia de un criterio uniforme en la exposición de la información relacionada con el exterior.

Cuadro 1.a – Movimientos Financieros (Caja y Bancos) – Bancos (Ctas. Corrientes y Cajas de Ahorro)

- 3) En concordancia con lo expuesto en la Observación N°1, tampoco se expone en este cuadro la información correspondiente a la cuenta bancaria N° 357020079989 del Bank of Cyprus (en Euros) perteneciente a la Misión de Paz en Chipre.
- 4) En el presente ejercicio no se incluyó en este cuadro la información correspondiente a las cuentas bancarias de las Agregaduras en el Exterior.

• **REFERENTE A LOS CUADROS PATRIMONIALES**

Cuadro 4.1 – Movimiento de Bienes de Consumo

- 5) En el Saldo final al 31/12/2015 se omitió consignar las existencias de los depósitos pertenecientes al Comando de Operaciones Conjunto y al Centro Argentino de Entrenamiento Conjunto para Misiones de Paz (CAECOPAZ).

Cuadro 4.3 – Construcciones en Proceso

- 6) Las Bajas denunciadas en el cuadro ascienden a \$ 25.731.545,82, siendo la cifra correcta de \$ 26.084.613,82. Esto genera una diferencia en más en el Saldo Final de \$ 353.068,00.-

• **REFERENTE A LOS CUADROS DE EJECUCIÓN FÍSICA DE METAS**

No se formulan

• **REFERENTE A LA INFORMACIÓN SOLICITADA POR ART. 16, 2° PÁRRAFO RES. 360/15 S.H.**

- 7) Los organismos en función del mencionado artículo, debían enviar a la Oficina Nacional de Presupuesto información y comentarios complementarios, incluyendo un Resumen Ejecutivo por programa, aún para aquellos programas que no hubieran definido indicadores de producción física.

No obstante ello, el EMC no proporcionó dicha información relativa al Programa 16 “Planeamiento Militar Conjunto”



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

• **REFERENTE A LOS SISTEMAS INFORMATICOS**

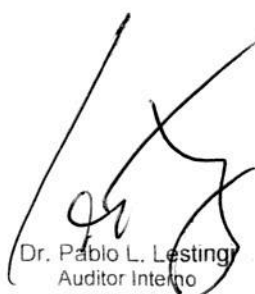
- 8) Respecto de los sistemas informáticos con los que opera la Dirección de Administración Financiera (DAF) SAF 371, coexisten el sistema SLU, el Sistema e-Sidif y en el área de contrataciones el sistema propio denominado “MACEA”.

Tal situación, genera deficiencias en el funcionamiento, dado que los registros realizados en un sistema computarizado carecen de correlato de carga automática en los otros sistemas en uso por otras áreas (Presupuesto, tesorería, contabilidad, contrataciones), en consecuencia se realizan cargas manuales que potencian el riesgo de errores y reducen la eficiencia de los controles incorporados a los sistemas contables y las capacidades de generar listados para control y verificación.

Asimismo actualmente el sistema administrativo computarizado mas actualizado es el e-Sidif, con la consiguiente estructura de mantenimiento y funcionamiento de mesa de ayuda; en tanto se verifica una disminución en las capacidades del SLU.

Al respecto, durante el ejercicio 2015 el organismo ha solicitado formalmente al Área Sistemas del Ministerio de Economía la implementación del SLU en el Área de Compras del DAF y se han llevado a cabo varias reuniones con la intención de coordinar la implementación del mismo. Sin embargo, hasta el momento no ha sido factible dicha implementación.

- 9) Con relación a la contabilidad Patrimonial, el organismo no cuenta con un sistema computarizado de registro. Los movimientos patrimoniales se vuelcan en una planilla Excel, situación que potencia la vulnerabilidad de la registración.



Dr. Pablo L. Lesting
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
ESTADO MAYOR CONJUNTO DE LAS FUERZAS ARMADAS
Procedimientos particulares de Auditoría

CUADRO 1

1. Saldos Iniciales	Los saldos iniciales fueron cotejados con los saldos finales del ejercicio 2014.
2. Ingresos	
2.01 – Recaudación del ejercicio	F.F.13 - Se verificaron los ingresos en la Cta. Escritural 3528/80 F.F. 21- Se verificaron los ingresos en la Cta. Escritural 3290/98
2.02 - Financiamiento del Tesoro	F.F. 11- Se cotejo con Reporte Variable Detallado de Pagos por imputación y Detalle de Comprobantes de Modificaciones al Registro y Regularizaciones emitidos por el SLU
2.03 - Desafectaciones de pagado	F.F. 11- Se cotejo con listados emitidos por el SLU, formularios C55 desafectaciones de pagado y globales.
2.04 - Cobro de OP propias a su favor	F.F. 11- Se cotejo con las transferencias recibidas para abonar Cargas Sociales y con los ingresos para devolución de retenciones de la Cta. 2704/63
2.05 - Incremento de Fondos de Terceros	Resto - Se verifico ingreso en Libro Banco Cta. Escritural 2900/65
2.06 - Creación/Ampliación Fdo. Rot	F.F. 11- Cotejado listado SLU, recepción fondos (CCM) F.F. 21 - Se verifico ingreso en Libro Banco Cta. 2655/04
2.07 - Reposición de Fdo. Rot.:	F.F. 11- Cotejado Listado SLU “Recepción fondos” (Fdo. Rot.) Ej. 2014 y 2015
2.09 Otros – a) Fondo Rotatorio:	FF11 – C43 emitidos con posterioridad al Arqueo (C43 N° 168, 170 y 172/15)
2.09 Otros – b) Otros	F.F. 21 – Movimientos Libro Banco Cta. 3290/98 (Retenciones AFIP). Resto - Verificado ingresos libro banco Cta. Nro 2704/63 ingresos por transferencias ONU, devoluciones y transferencias a Contingentes conjuntos Chipre y Haití
3. Egresos	
3.01 - Pagado	
a) del Ejercicio vigente	F.F. 11, 13 y 21 - Se cotejo con Reporte Variable Detallado de Pagos por imputación y Detalle de Comprobantes de Modificaciones al Registro y Regularizaciones emitidos por el SLU



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

b) de Ejercicios anteriores	F.F 11 y 21- Se cotejo con Reporte Variable Detallado de Pagos por imputación y Detalle de Comprobantes de Modificaciones al Registro y Regularizaciones emitidos por el SLU
3.02 – Pagos a terceros por OP a su favor	F.F 11- Cotejado con los movimientos de la Cta. 2704/63
3.03 – Devolución de Fdos. de 3ros.	Resto – Cotejado con los egresos de la Cta. 2900/65
3.05 - Pagos por Fondo Rotatorio	F.F. 11 - Cotejado Listado SLU Formularios C43 Reposición (Fdo. Rot.)
3.06 – Otros - a) Fondo rotatorio	F.F. 11 - Se verifico egreso Libro Banco Cta. 3290/98 (Escritural) e ingreso Cta. Cte. Bancaria 2655/04 (Pagadora)
3.06 – Otros - b) Otros	Resto - Verificado egresos libro banco Cta. Nro 2704/63 pago viáticos reembolsos ONU; gastos por comisiones bancarias ONU, egreso a TGN por devolución y detalle rendiciones Contingentes Conjuntos Chipre y Haití
4. Saldos Finales	Los saldos finales se cotejaron con la sección “2. Saldos finales” del cuadro 1 Anexo B, con el Arqueo de Fondos y Valores al 31/12/2015 y Extractos Bancarios de Misiones de Paz.

CUADRO 1. Anexo A: Se cotejo con los movimientos de Libros Banco, Conciliaciones Bancarias y Extractos Bancarios de Misiones de Paz.

CUADRO 2: Datos obtenidos de la Boleta de Depósito N° 65804 del 20/07/15

CUADRO 3: Datos obtenidos del Arqueo efectuado al cierre del ejercicio y de los movimientos de la Cta. 2900/65 Fondos de 3ros.

CUADRO 4.1: Se cotejó con el parametrizado del ejercicio del Inciso 2 y con el stock al cierre informado por Laboratorio Farmacéutico Conjunto de las FFAA.

CUADRO 4.2: Se cotejó con el parametrizado del ejercicio Inciso 4, y documentación de respaldo de Altas y Bajas no presupuestarias.

CUADRO 4.3: Se cotejó con Saldo final del cuadro Ejercicio 2014, la ejecución del Ejercicio 2015 correspondiente a la Construcción de un depósito en el CAECOPAZ, y la baja por transferencia al Ejército Argentino.

CUADRO 4.4: Nota enviada por el Estado Mayor Conjunto de las Fuerzas Armadas, a la Dirección de Procesamiento Contable de la Contaduría General de la Nación, informando “no contar en su patrimonio con inmuebles”.

CUADRO 7.1: Sin movimientos



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

CUADRO 7.2: Sin movimientos

CUADRO 7.3: Sin movimientos

CUADRO 8.1: Orden de Compra N° 80183/15 Agrale S.A.

CUADRO 13: Sin movimientos

CUADRO DE METAS FISICAS: Cuadro I – II – VI Se cotejaron las metas físicas con el presupuesto inicial y sus modificaciones y las ejecuciones con la información recibida de los responsables.

JUICIOS AL ESTADO NACIONAL: Nota presentada al Director de Normas y Sistemas de la Contaduría General de la Nación.



Dr. Pablo L. Lestingi
Auditor Interno
MINISTERIO DE DEFENSA

BUENOS AIRES, abril de 2016

ORGANISMO: ESTADO MAYOR CONJUNTO DE LAS FUERZAS ARMADAS

Anexo A

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	SLU - E Sidif	2012		X		8	
CONTABILIDAD	SLU	2012		X		8	
PRESUPUESTO	SLU	2012		X		8	
COMPRAS Y CONTRATACIONES	Sistema Propio	2012		X		8	
PATRIMONIO	Planilla Excel			X		9	

Notas: El organismo implemento el E-Sidif a partir del 19 de noviembre de 2012



ORGANISMO: ESTADO MAYOR CONJUNTO DE LAS FUERZAS ARMADAS

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

PARA LA ELABORACION DE LOS CUADROS ANALIZADOS	OPINION			Referencia Obs. N°	Recurrencia del Hecho		
	Suficiente	Sufic. cf Salvedades	Insuficiente		SI	NO	SISIO N°
CUADRO 1	Movimientos Financieros (Caja y Bancos)	X				X	
Anexo 1 A	Bancos (Cuentas Corrientes y Cajas de Ahorro)		X		1 y 2		
Anexo 1 B	Movimientos Financieros (Caja y Bancos)	X			3 y 4	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 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						
CUADRO 4.1	Movimiento de Bienes de Consumo		X		5		X
Anexo	Existencia Final		X		5		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		6		X
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 con Personas Físicas y Jurídicas del Sector Privado	Sin Movimiento					
Anexo	Deudas con Personas Físicas y Jurídicas del Sector Privado	Sin Movimiento					
Cuadro 8	Anticipo a Proveedores y Contratistas						
Cuadro 8.1	Anticipo a Proveedores y Contratistas a Corto Plazo	X					
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					

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	Sin Movimiento					
Cuadro III	Gestión de la Ejecución Física de Proyectos y Obras	No Aplica					
Cuadro V	Informaciones y Comentarios Complementarios		X		7		X
Cuadro VI	Rectificaciones de la Ejecución Física de Metas y Producciones Terminales Brutas	Sin Movimiento					

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

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:

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-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					

Estado de Juicios	X						
-------------------	---	--	--	--	--	--	--

ANEXO B.1

Calificación de la Información Complementaria

PARA LA ELABORACIÓN DE LOS CUADROS	OPINIÓN			Referencia Obs. Nº	Recurrencia del Hecho	
	Sufic.	Sufic. c/ Salv.	Insuficiente		SI	NO
Conformidad del Listado Parametrizado de Gastos	X					
Conformidad del Listado Parametrizado de Recursos	X					

Inconsistencias Presupuestarias en la Administración Nacional al 31/12/

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

Nota (1) Tipología (Disp. Nº 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.

ORGANISMO: ESTADO MAYOR CONJUNTO DE LAS FUERZAS ARMADAS Anexo C

**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

