



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

INFORME DE AUDITORÍA N° 06/2020
INSTITUTO DE INVESTIGACIONES CIENTIFICAS Y TECNICAS PARA LA
DEFENSA-CITEDEF-MINISTERIO DE DEFENSA
RESOLUCION N° 10/2006 S.G.N.
Ejercicio 2019

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 2019.

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° 2019-213-APN-SECH#MHA - Cierre de Ejercicio 2019.
- Instructivo de Trabajo N° 01/2020 GNICI– Ref.:Resolución SIGEN N° 10/2006- Auditoría de Información para la Cuenta de Inversión – Certificaciones Contables.
- Instructivo de Trabajo N° 02/2020 SIGEN – Ref. Cierre de Ejercicio 2019 y Disposición N° 71/2010 CGN y modificatorias. Información relativa al cierre de ejercicio.
- Disposición N° 28/2019 CGN#MHA - Pautas para la presentación del Cierre de Ejercicio 2019.



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

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.

El Organismo, a través del Sistema e-SIDIF, ha informado a la Contaduría General de la Nación el detalle de los bienes, con relación a los bienes inmuebles ha procedido a informarlos por Sistema SIENA (Sistema de Gestión de Inmuebles del Estado Nacional).

Cabe aclarar que, debido al aislamiento social, preventivo y obligatorio establecido por el Gobierno Nacional con motivo de la pandemia (Covid-19), que afecta a nivel mundial y en particular a la República Argentina, entraron en vigencia medidas y mecanismos tendientes a controlar la expansión de la misma. Por tal motivo, los trabajadores y trabajadoras quedaron dispensados del deber de asistir a su lugar de trabajo, realizando sus tareas habituales en forma remota, de acuerdo a lo establecido en el DECNU-2020-325-APN-PTE.

Por lo expuesto, cabe manifestar que, las tareas de auditoría se han desarrollado con la documentación proporcionada por el organismo de manera remota.

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

Agregado al Informe como **Anexo A** según Instructivo de Trabajo N° 02/2020-SIGEN.

VII- Calificación de la Información Financiera incluida en cuadros, respecto de confiabilidad, adecuada preparación y correcta presentación; de acuerdo a Principios y Normas Contable

Agregado al Informe como **Anexo B** según Instructivo de Trabajo N° 02/2020-SIGEN.

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

Agregado al Informe como **Anexo C** según Instructivo de Trabajo N° 02/2020-SIGEN.



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 2019.

BUENOS AIRES, abril de 2020.

ANEXO A

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

Servicio Administrativo Financiero: Instituto de Investigaciones Científicas Y Técnicas para 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		
TESORERIA	E-Sidif -	2014	X				
CONTABILIDAD	E-Sidif	2014	X				
COMPRAS Y CONTRATACIONES	COMPR.AR	2017	X				
COBRANZAS	N/A	---	---				
RECURSOS HUMANOS	SARHA/BIOMETRICO	2018	X				
METAS FISICAS	E-SIDIF	2014	X				
JUICIOS (X)	N/A	---	---				
BIENES DE USO	E-Sidif	2014	X				
BIENES DE CONSUMO	E-Sidif	2014	X				
UEPEX	N/A	---	---				
OTRAS	N/A	---	---				

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 10/06 SGN.

(X) Los juicios son gestionados por la Dirección de Asuntos Judiciales del Ministerio de Defensa.

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

Servicio Administrativo Financiero: Instituto de Investigaciones Científicas Y Técnicas para la Defensa

PARA LA ELABORACIÓN DE LOS CUADROS ANALIZADOS		OPINIÓN			REFERENCIA OBS. Nº	RECURRENCIA DEL HECHO		
		Suficiente	Sufic.c/Salv.	Insuficiente		SI	NO	SISIO Nº
CUADRO 1	Movimientos Financieros (Caja y Bancos)	N/A (1)						
Anexo 1.A	Bancos (Cuentas Corrientes y Cajas de Ahorro)	X						
Anexo 1.B	Movimientos Financieros (Caja y Bancos)	N/A (1) y (2)						
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	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	X						
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	Anticipo a Proveedores y Contratistas	X						
Cuadro 8.1	Anticipo a Proveedores y Contratistas a Corto Plazo	X						
Cuadro 8.2	Anticipo a Proveedores y Contratistas a Largo Plazo	X						
Cuadro 14	Tenencia de Acciones	X						
UEPEX:								
Cuadro 13	Préstamos Externos y/o Transferencias No Reembolsables Externas - Cuadro Consolidado	S/N						
Cuadro 13.1	Préstamos Externos y/o Transferencias No Reembolsables Externas - Datos Generales	S/N						
Cuadro 13.2	Préstamos Externos y/o Transferencias No Reembolsables Externas - Cuentas Bancarias	S/N						
Cuadro 13.3	Préstamos Externos y/o Transferencias No Reembolsables Externas - Estado Financiero	S/N						

Metas Físicas

PARA LA ELABORACIÓN DE LOS CUADROS ANALIZADOS		OPINIÓN			REFERENCIA OBS. Nº	RECURRENCIA DEL HECHO		
		Suficiente	Sufic.c/Salv.	Insuficiente		SI	NO	SISIO Nº
	Evento Cierre	X						
Comprobante	Gestión Física de Programas	X						
Comprobante	Gestión Física de Proyectos	X						
Cuadro V	Informaciones y Comentarios Complementarios	X						

PARA LA ELABORACIÓN DE LOS CUADROS ANALIZADOS		OPINIÓN			REFERENCIA OBS. Nº	RECURRENCIA DEL HECHO		
		Suficiente	Sufic.c/Salv.	Insuficiente		SI	NO	SISIO Nº
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 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						

(1) Según DI-2019-28-APN-CGN#MHA "Pautas para la presentación del cierre de ejercicio 2019", Anexo 1 (Administración Central)

(2) Según Instructivo de Trabajo Nº 1/2020 GNIC (SIGEN). Certificaciones contables

ANEXO B (cont)

UEPEX:

PARA LA ELABORACION DE LOS ESTADOS CONTABLES	OPINIÓN			Referencia Obs. Nº	Recurrencia del Hecho		
	Suficiente	Sufic. c/ Salv.	Insuficiente		SI	NO	SISIO Nº
Balance General comparativo con el ejercicio anterior							
Estado de Resultados							
Estado de Origen y Aplicación de Fondos							
Estado de Evolución del Patrimonio Neto							

Nota: Consignar un bloque por cada UEPEX .

Inconsistencias Presupuestarias en la Administración Nacional al 31/12/2019

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.

ANEXO C

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

Servicio Administrativo Financiero: Instituto de Investigaciones Científicas Y Técnicas para la Defensa

Observaciones de Alto Impacto	Acciones Encaradas



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

Anexo D

PROCEDIMIENTOS EFECTUADOS PARA VALIDAR **LA CUENTA DE INVERSIÓN EJERCICIO 2019** **INSTITUTO DE INVESTIGACIONES CIENTÍFICAS Y TÉCNICAS PARA LA** **DEFENSA**

CUADRO 1 “Movimientos Financieros (Caja y Banco)”

Este cuadro no se presenta, según DI-2019-28-APN-CGN#MHA "Pautas para la presentación del cierre de ejercicio 2019", Anexo 1 (Administración Central).

CUADRO 1. ANEXO A “Bancos (Cuentas Corrientes y Caja de Ahorro)”

Se procedió a verificar los saldos iniciales ejercicio 2019 con los saldos finales del ejercicio 2018, además se ha obtenido el Reporte de Saldo Disponible de todas las cuentas bancarias y escriturales de su titularidad.

CUADRO 1. ANEXO B “Movimientos Financieros (Caja y Bancos)”

Este cuadro no se presenta, según lo estipulado en el Instructivo de Trabajo N° 1/2020 GNICI (SIGEN) “Certificaciones Contables”, para aquellos Servicios Administrativo Financieros de la Administración Central que tengan desplegado el Módulo de Recursos y de la Conciliación Bancaria Automática en el entorno e-SIDIF y que deban presentar el Reporte de Saldo Disponible de todas las cuentas bancarias y escriturales de su titularidad.

CUADRO 1. ANEXO C “Fondos Rotatorios”

Sin Movimiento. El presente cuadro fue certificado oportunamente por la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Defensa.

CUADRO 2 “Ingresos por Contribuciones al Tesoro y Remanentes de Ejercicios Anteriores”

En el presente cuadro se expone el concepto de “Devolución Remanente Ejercicio 2018” por la suma de \$ 15.000,00.



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

CUADRO 3 “Movimiento de Fondos y Valores de terceros en Garantía” y Anexos AXT 711 – 712 y 725

Se constató que los Saldos Iniciales ejercicio 2019 coincidieran con los Saldos Finales del ejercicio 2018, y se verificaron los importes correspondientes a valores de Terceros con los datos obtenidos del Arqueo de Fondos y Valores realizado al 09/01/2020.

CUADRO 4.1 “Movimiento de Bienes de Consumo” y anexo de Existencias Finales

Se constató que los Saldos Iniciales del ejercicio 2019, coincidieran con los Saldos Finales del ejercicio 2018, se validaron las altas y la existencia final al cierre del ejercicio con las partidas parciales involucradas en dicho cuadro.

CUADRO 4.2 “Cuadro General de Bienes de Uso” y Anexos 4.2.1- 4.2.2 – 4.2.3 y 4.2.4

Se constató que los Saldos Iniciales del ejercicio 2019 coincidan con los Saldos Finales del ejercicio 2018, se validaron las altas no presupuestarias del ejercicio 2019 con los anexos correspondientes para los incisos involucrados en el presente cuadros.

CUADRO 4.3 “Construcciones en Proceso”

Se constató que los Saldos Iniciales del ejercicio 2019 coincidan con los Saldos Finales del ejercicio 2018.

Se cruzó la información vertida en el presente cuadro con la ejecución del ejercicio 2019 referida a los proyectos N°3,6,7 y N°9, además de su inclusión en el cuadro 4.2 que refleja los movimientos de los bienes de uso.

CUADRO 4.4 “Existencia de Bienes Inmuebles”

A la fecha del presente informe, el organismo utiliza el sistema SIENA (Sistema de Gestión de Inmuebles del Estado Nacional), informando dichos bienes a través del IF-2020-08458998-APN-CITEDEF#MD.



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

CUADRO 7.1 – 7.2 y 7.3 “Detalle de Créditos y Deudas” y sus Anexos

Se expone en el Cuadro 7.1 el detalle de deuda en concepto de servicio de vigilancia correspondiente a Gendarmería Nacional, la cual asciende a la suma de \$ 28.762.584,00. Los créditos son informados sin movimiento.

Los cuadros 7.2 y 7.3, se informan sin movimiento.

CUADRO 8 “Anticipo a Proveedores y Contratistas” y Anexos 8.1 – 8.2.

Sin Movimiento

CUADRO 13 “Prestamos Externos y/o Transferencias no Reembolsables Externas y Anexos 13.1 – 13.2 y 13.3

Sin Movimiento

CUADRO 14. “Tenencia de Acciones”.

Sin movimiento.

FONDOS FIDUCIARIOS.

El organismo ha manifestado a través de la nota NO-2020-26937721-APN-CITEDEF#MD, que no ha administrado Fondos Fiduciarios.

Gestión Física de Programas y Cuadro V-Comentarios Complementarios.

El Organismo ha enviado a la Oficina Nacional de Presupuesto dependiente de la Subsecretaría de Presupuesto, la información anual de la gestión física de los programas vía e-Sidif y el Cuadro V referido a la información y comentarios complementarios.

Al respecto, dicha información se corresponde con el SIDIF GFP-2019-372-9.

Estado de Juicios

Con relación a la información referida a los Juicios, el organismo efectuó la presentación a través del expediente EX-2020-14038637-APN-CITEDEF#MD, el cual se incluía el IF-2020-142979910-APN-CITEDEF#MD IFJUD.