



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

**INFORME EJECUTIVO DE AUDITORIA N° 11/2019
ESTADO MAYOR CONJUNTO DE LAS FUERZAS ARMADAS
MINISTERIO DE DEFENSA
RESOLUCION N° 10/2006-S.G.N
EJERCICIO 2018**

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 Secretaría de Hacienda y la Contaduría General de la Nación para confeccionar la Cuenta de Inversión del Ejercicio 2018.

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 adjunto a este informe como archivo embebido, con el objeto de evaluar la calidad del proceso de generación de la información presupuestaria y contable del ente.

IV- Marco de referencia

RESOL-2018-257-APN-SECH#MHA. Cierre de Ejercicio 2018.

Disposición N° 9/18 – CGN “Pautas para la Presentación del Cierre de Ejercicio 2018” (DI-2018-9-APN-CGN#MHA).

Instructivo de Trabajo N° 09/2019 – SNI. Cierre de Ejercicio 2018.

Instructivo de Trabajo N° 1/20019 – SNI. Resolución SIGEN N° 10/2006 – Auditoría de Información para la Cuenta de Inversión – Certificaciones Contables.

V. Aclaraciones previas al informe

Los comentarios surgidos de las labores llevadas a cabo se encuentran indicados en el Anexo D del presente.

La presentación de las metas correspondientes al Ejercicio 2018, se realizaron con fecha 12/04/2019 por medio del Sistema e-Sidif - GFP N°18 (Gestión Física de Programas). Asimismo, el organismo entregó la documentación complementaria correspondiente al Cuadro V de cierre, referida al “Programa 01-Actividad



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

Central”, “Programa 17- Misiones de Paz”, “Programa 18- Sanidad Militar Conjunta”, “Programa 19-Formación y capacitación”, “Programa 20-Sostén Logístico Antártico” y “Programa 21-Conducción de operaciones y del adiestramiento militar conjunto”.

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

Agregado al informe como Anexo A según el Instructivo de Trabajo N° 09/2019 SNI.

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.

Agregado al informe como Anexo B según el Instructivo de Trabajo N° 09/2019 SNI.

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 el Instructivo de Trabajo N° 09/2019 SNI.

IX- Observaciones.

REFERENTES A LOS CUADROS DE MOVIMIENTOS FINANCIEROS.

Cuadro 1. Anexo A – Bancos (Cuentas Corrientes y Cajas de Ahorro).

1) Se encuentra mal valuada la Cuenta N° [REDACTED] cuya moneda es Dólar Estadounidense, ya que se tomó el tipo de cambio vendedor en vez del comprador, generando esta situación problemas de exposición.

Impacto: Bajo

REFERENTE A LOS CUADROS PATRIMONIALES.

Cuadro 4.1. – Movimiento de Bienes de Consumo – Anexo Existencia Final.

2) No se utiliza un software de gestión donde se registre el circuito completo de los bienes desde su ingreso hasta su consumo, lo que imposibilita su seguimiento. Se observa que se efectúa la carga de los datos de los bienes de consumo (existencia final) informada por las distintas unidades (Instituto de Inteligencia de las Fuerzas Armadas y Comando Conjunto de Ciberdefensa), en una planilla Excel. Esta carga es realizada manualmente, dando lugar a posibles errores. Esto último sumado a la falta de remisión de información de



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

forma mensual, imposibilita su correspondiente control. Ante la falta de éste sistema el área de Patrimonio queda completamente fuera de los procesos de los que forma parte.

Impacto: Medio

REFERENTE A LOS SISTEMAS INFORMÁTICOS.

3) 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.

Impacto: Medio

GESTIÓN FÍSICA DE PROGRAMAS Y CUADRO V – COMENTARIOS COMPLEMENTARIOS

4) Con fecha 12/04/2019 el organismo presentó el Cuadro V, Información y Comentarios Complementarios, la que se realizó fuera del plazo estipulado en la RESOL-2018-257-APN-SECH#MHA.

Impacto: Bajo

X -Conclusión

Sobre la base de la tarea realizada con el alcance descrito en el punto III, informo que el control interno de los sistemas de información contable y presupuestario del **Estado Mayor Conjunto de las Fuerzas Armadas** resultan suficientes de acuerdo a la verificación de la concordancia de las cifras e informaciones incluidas en los cuadros, Anexos y Estados con los Registros Contables, Presupuestarios o, de corresponder, con otras fuentes de información, con las Observaciones de Impacto Medio expuestas en el punto IX, 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 2018.

via MENECES S. MANDRILE
Auditora Interna
Ministerio de Defensa

BUENOS AIRES, abril de 2019.

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

Servicio Administrativo Financiero-Denominación: Estado Mayor Conjunto de las Fuerzas Armadas

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	2012/2013	X				
CONTABILIDAD	SLU - E sidif	2012/2013	X				
COMPRAS Y CONTRATACIONES	SA.COM/COMPR.AR	2017/2018	X				
COBRANZAS	-----	-----					
RECURSOS HUMANOS	SARHA	2018					
METAS FISICAS	E sidif	2013	X				
JUICIOS	SIGEJ	2015					
BIENES DE USO	Excell	2012		X		3	11
BIENES DE CONSUMO	Excell	2012		X		3	11
UEPEX	E sidif	2016					
OTRAS	-----	-----					

Notas:

(1) Incorporar los sistemas propios de cada Jurisdicción o Entidad que no estuvieran detallados en la enumeración

(2) Referenciar al Informe Analítico previsto en la Resolución N° 10/06 SGN.



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-Denominación: Estado Mayor Conjunto de las Fuerzas Armadas.

PARA LA ELABORACIÓN DE LOS CUADROS ANALIZADOS		OPINIÓN			REFERENCIA OBS. N°	RECURRENCIA DEL HECHO		
		Suficiente	Sufic.c/Salv.	Insuficiente		SI	NO	SISIO N°
CUADRO 1	Movimientos Financieros (Caja y Bancos)	N/A (1)						
Anexo 1.A	Bancos (Cuentas Corrientes y Cajas de Ahorro)		X		1		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	S/M						
Anexo AXT 712	Fondos de Terceros	X						
Anexo AXT 725	Créditos Erróneos	S/M						
CUADRO 4	Bienes de Uso y de Consumo	X						
CUADRO 4.1	Movimiento de Bienes de Consumo		X		2	X		11
Anexo	Existencia Final		X		2	X		11
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	S/M						
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	X						
Cuadro 13.1	Préstamos Externos y/o Transferencias No Reembolsables Externas - Datos Generales	X						
Cuadro 13.2	Préstamos Externos y/o Transferencias No Reembolsables Externas - Cuentas Bancarias	X						
Cuadro 13.3	Préstamos Externos y/o Transferencias No Reembolsables Externas - Estado Financiero	X						

Metas Físicas

PARA LA ELABORACIÓN DE LOS CUADROS ANALIZADOS		OPINIÓN			REFERENCIA OBS. N°	RECURRENCIA DEL HECHO		
		Suficiente	Sufic.c/Salv.	Insuficiente		SI	NO	SISIO N°
	Evento Cierre	X						
Comprobante	Gestión Física de Programas	X						
Comprobante	Gestión Física de Proyectos	X						
Cuadro V	Informaciones y Comentarios Complementarios		X		4		X	

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

ANEXO B

UEPEX:

PARA LA ELABORACION DE LOS ESTADOS CONTABLES	OPINIÓN			Ref. Obs. N°	Recurrencia del Hecho		
	Suficiente	Sufic. c/ Salv.	Insuficiente		SI	NO	SISIO N°
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/....

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. 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 ejer. siguiente

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-Denominación: Estado Mayor Conjunto de las Fuerzas Armadas

Observaciones de Alto Impacto	Acciones Encaradas



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

Anexo D

**PROCEDIMIENTOS EFECTUADOS PARA VALIDAR
LA CUENTA DE INVERSIÓN DEL
ESTADO MAYOR CONJUNTO DE LAS FUERZAS ARMADAS
MINISTERIO DE DEFENSA
EJERCICIO 2018**

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

No corresponde presentar este cuadro, según lo estipulado en el apartado d) "Referencia Administración Central" del punto 1 de la "Aclaración Importante" de la DI-2019-9-APN-CGN#MHA " Pautas para la presentación del Cierre del Ejercicio 2018.

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

Se cotejaron los saldos iniciales del Ejercicio 2018 con los finales del Ejercicio anterior.

Se cotejo con los movimientos de Libros Banco, Conciliaciones Bancarias y Extractos Bancarios de Misiones de Paz.

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

No corresponde presentar este cuadro, según lo estipulado en:

- Apartado d) -"Referencia Administración Central" del punto 1 de la "Aclaración Importante" de la DI-2019-9-APN-CGN#MHA " Pautas para la presentación del Cierre del ejercicio 2018
- El quinto párrafo del Instructivo de Trabajo N°1/2019 - Resolución SIGEN N°10/2006- Auditoría de Información para la Cuenta de Inversión.

CUADRO 1. ANEXO C “Fondos Rotatorios”.

El presente cuadro fue certificado oportunamente por la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Defensa mediante IF-2019-08856274-APN-UAI#MD de fecha 13 de febrero de 2019.

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

Se obtuvo la Orden de pago presupuestaria Sidif N° 261976, Cta. Financiadora N° 11/85/3528/80 y Variable de Libro Banco emitido por el sistema.

*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 procedió a constatar que, los Saldos Iniciales del Ejercicio 2018 coincidan con los Saldos Finales del Ejercicio 2017, se verificaron los importes correspondientes a Valores de Terceros con los datos obtenidos en el Arqueo de Fondos y Valores al cierre del Ejercicio.

Con respecto al Anexo 712 – Fondos de terceros, los saldos se cotejaron con dos informes de recursos correspondientes a reembolsos de la ONU y el saldo disponible de la Cta. N° 2900/65.

CUADRO 4.1. “Movimiento de Bienes de Consumo” y Anexo de Existencias Finales.

Se constató que los Saldos Iniciales coincidan con los Saldos Finales del Ejercicio 2017, se validaron las altas con el devengado del listado parametrizado correspondientes al inciso 2 (Bienes de Consumo) y los Saldos Finales informados mediante una planilla Excel por las distintas unidades (Instituto de Inteligencia de las Fuerzas Armadas y Comando Conjunto de Ciberdefensa).

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 procedió a constatar que, los Saldos Iniciales coincidan con los Saldos Finales del Ejercicio 2017.

Se cotejó con el parametrizado del Ejercicio (Inciso 4), y documentación de respaldo de Altas y Bajas no presupuestarias.

CUADRO 4.3. “Construcciones en Proceso”.

Se cotejaron los Saldos Finales del Ejercicio 2017, con los iniciales del Ejercicio 2018.

No hubo movimientos durante el Ejercicio 2018.

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) el que fue informado a través del IF-2019-07562844-APN-DAF#EMCO de fecha 07/02/2019.



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

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

Sin movimiento.

CUADRO 8.1. “Anticipos proveedores y contratistas corto plazo”.

Sin movimientos.

CUADRO 8.2. “Anticipos proveedores y contratistas a largo plazo”.

Se verificó el saldo inicial del Ejercicio 2018 con el final del Ejercicio anterior. No hubo movimientos durante el Ejercicio 2018.

CUADROS 13. “Préstamos Externos y/o Transferencias no Reembolsables Externas” y Anexos 13.1., 13.2. y 13.3.

El presente cuadro fue certificado oportunamente por la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Defensa a través del IF-2019-09473653-APN-UAI#MD de fecha 15 de febrero de 2019.

FONDOS FIDUCIARIOS

Por Nota NO-2019-36475654-APN-DAF#EMCO el organismo informa que no cuenta con 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, a través de una captura de pantalla se ha constatado que dicha información se adjuntó con fecha 26/03/2019, cuyo escenario es GFP N° 18.

ESTADO DE JUICIOS – Art. 26 de la Resolución N° 2018-257-APN-SSH#MHA.

Con relación a la información referida a los Juicios, el organismo efectuó la presentación a través del IF-2019-09293936-APN-DAF#EMCO de fecha 14 de febrero de 2019, agregando como archivo embebido el memorándum ME-2019-05402203-APN-AJ#EMCO de fecha 28 de enero de 2019 emanada de la Asesoría Jurídica del Estado Mayor Conjunto de las Fuerzas Armadas.