



INFORME DE AUDITORIA N°13/2019
SUBSECRETARÍA DE PLANEAMIENTO OPERATIVO Y SERVICIO
LOGÍSTICO DE LA DEFENSA (SSPOYSLD)
MINISTERIO DE DEFENSA
RESOLUCION N° 10/2006-SGN
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 de la **Subsecretaria de Planeamiento Operativo y Servicio Logístico de la Defensa**, 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 2018.

III. Alcance

La tarea fue realizada de acuerdo con las Normas de Auditoría Interna Gubernamental y mediante la aplicación de procedimientos particulares descriptos en el Anexo D adjunto a este informe, 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° 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° 01/2019 SNI - Resolución SIGEN N° 10/2006- Auditoría de Información para la Cuenta de Inversión – Certificaciones Contables.

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

V. Aclaraciones previas al informe

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

La Subsecretaría de Planeamiento Operativo y Servicio Logístico de la Defensa, ha efectuado el cierre del Ejercicio correspondiente al Año 2018a través del Sistema de Gestión Documental Electrónica (GDE), según lo normado por el Decreto N° 434/2016 y Decreto N° 561/2016 con el alcance estipulado por el Ministerio de Modernización de la Nación.

El Organismo ha cumplimentado la presentación de la existencia de Bienes Inmuebles a través del Sistema de Gestión de Inmuebles del Estado Nacional (SIENA).

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 confiabilidad, adecuada preparación y correcta presentación; de acuerdo a 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

Cuadro 1 Anexo A – Movimiento Financiero de (Caja y Banco)

1.- Se observa que, el importe de \$ 42.582,00, expuesto en "Movimientos del Ejercicio según Registros Contables-Columna Saldo al Cierre" y el de la Columna "Saldo al Cierre según Extracto", no reflejan la realidad, toda vez que el saldo que debía haberse consignado era cero.



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

Al respecto, a través de la nota NO-2019-36624045-DAF#MD firmada por el Capitán de Fragata Marciel Eduardo Perez de la Dirección de Administración Financiera del Ministerio de Defensa, se informa que lo reflejado en los Cuadros Financieros de la Cuenta de Inversión por la suma de \$ 42.582,00, se encuentra depositado en la TESORERÍA GENERAL DE LA NACION – CUENTA BANCARIA -Tesoro (999)-Escritural (511), desde la fecha de registro de acuerdo a los Informes de Recursos emitidos por el sistema e-Sidif, según se detalla:

SidifN° 201791 de \$ 14.889,00 del 22/09/2014, en observaciones dice: garantía del oferente Coprapilba LTDA (Lic. Pub. 45/14).

SidifN° 105778 de \$ 27.693,00 del 20/04/2017, en observaciones dice: Comprobante generado automáticamente desde el Proceso de Conciliación Bancaria, por el Extracto de la cuenta 11-85-53503/62 y de la fecha 18/04/2017.

De los Informes de Recursos citados en los párrafos anteriores se desprende que, fueron depositados en la cuenta recaudadora bancaria 11-85-53503/62 del SAF 376 Subse. Pla. Oper. Serv. Logi.

Por otra parte, se aclara que, no se puso a disposición de esta Unidad de Auditoría Interna el extracto de la cuenta bancaria N° [REDACTED] (F.F 99) que arrojaba un saldo de \$ 42.582,00 según lo vertido en el presente cuadro, ni el detalle de movimientos de esta cuenta bancaria a los fines de constatar el saldo al cierre del Ejercicio 2018 así como el saldo y movimientos al 22/09/2014 y al 20/04/2017.

Cabe aclarar que, según lo manifestado verbalmente por el auditado, los extractos de la cuenta recaudadora deben ser obtenidos en el día, caso contrario se pierden.

IMPACTO: MEDIO

Cuadro 3 – Movimiento de Fondos y Valores de Terceros y en Garantía.

2.- Se observa que el saldo de \$ 42.582,00 que figura en la columna "Saldo al Cierre" correspondiente a Fondos de Terceros (AXT 712) debería ser cero, ello según lo manifestado en la nota NO-2019-36624045-DAF#MD, por la cual se informa que dicho importe se encuentra depositado en la TESORERÍA GENERAL DE LA NACION – CUENTA BANCARIA -Tesoro (999)-Escritural (511).

IMPACTO: MEDIO

Cuadro 4.1 – Movimiento de Bienes de Consumo.

3.- Se observa que, no se han consignado en el presente cuadro las altas del ejercicio, las que surgen del devengado consumido correspondiente al inciso 2 obrantes en el Listado de Créditos y Ejecución – Programa 23.

Al respecto, se detallan los códigos presupuestarios, indicando el inciso principal y parcial (IPP) y el importe correspondiente según el sistema SIDIF:

IPP	SIDIF
211	1.795.068,53
214	11.835,00
215	3.417,80
221	2.023,70
222	0,00
223	0,00
229	1.925,00
231	0,00
232	0,00
233	1.040,00
234	1.455,49
235	0,00
243	0,00
244	7.040,00
252	2.168,20
255	10.194,88
256	6.540,00
258	1.155,60
259	441,00
262	554.486,50
271	1.351,04
275	915,00
279	3.588,00
291	6.829,32
292	24.584,13
293	86.722,88
294	85.878,90
295	0,00
296	48.873,43
299	900,00



IMPACTO: BAJO

4.- Se observa que, el alta presupuestaria expuesta en el código 2.9.4, por la suma de \$ 72.616,01 arroja una diferencia en menos de \$ 13.262,89 con respecto al devengado consumido de \$ 85.878,90 que surge del Listado de Créditos y Ejecución - Programa 23 - Ejercicio 2018.

IMPACTO: BAJO

Cuadro 4.2 – Cuadro General de Bienes de uso.

5.- En el Código Presupuestario 4.3.8., se observa que, se ha omitido incluir en el alta presupuestaria la suma de \$ 1.249,00, la cual obedece a la compra de una Amoladora Angular. El importe citado, surge de la comparación realizada entre el importe dado de alta en este cuadro y el del Listado de Créditos y Ejecución - Programa 23 - Ejercicio 2018.

IMPACTO: MEDIO

6.- Se observa que se ha omitido dar el alta de cinco (5) automóviles en el Cuadro 4.2.3 (Detalle de altas no Presupuestarias), el que automáticamente impacta en Cuadro 4.2, cuya adquisición es la resultante de dos Convenios de Leasing Automotor (Nación Leasing S.A), según se detalla:

➤ Convenio de Leasing Automotor N° 3846 de fecha 03/04/2014, por el alquiler de un (1) automotor "Pick up Amarok 2.0 LDC 140 CV.

➤ Convenio de Leasing Automotor N° 3895 de fecha 21/04/2014, por el alquiler de dos (2) Kangoo 1.5 – 5 asientos y dos (2) Fluence Dynamique 2.0, Renault Argentina S.A.

Al respecto, se señala que ambos convenios eran por el término de 36 meses, período en el cual se debía abonar un canon mensual y al término del mismo se podía realizar la Opción de Compra con el pago de una cuota fija, para el Convenio N° 3846 la cuota fija era de \$ 10.805,00 y para Convenio N° 3895 la cuota fija era por la suma \$ 32.979,00, el alta de los automóviles debería efectuarse por dichos valores.

La documentación referida a los convenios y constancia de dominio, han sido puestos a disposición por nota NO-2019-36067623-APN-DSLO#MD emanada de la Dirección de Supervisión Logística Operativa del Ministerio de Defensa.



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

IMPACTO: MEDIO

X-Conclusión

Sobre la base de la tarea realizada con el alcance descripto en III, informo que el control interno de los sistemas de información contable y presupuestario de la **Subsecretaría de Planeamiento Operativo y Servicio Logístico de la Defensa** 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.


D. MERCEDES 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: Subsecretaría de Planeamiento Operativo y Serv.Logístico de 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	2012					
CONTABILIDAD	E-Sidif	2012					
COMPRAS Y CONTRATACIONES	COMP. AR	2017					
COBRANZAS	N/A						
RECURSOS HUMANOS	N/A						
METAS FISICAS	E-Sidif	2012					
JUICIOS (X)	N/A						
BIENES DE USO	EXCEL	2011					
BIENES DE CONSUMO	EXCEL	2011					
UEPEX	N/A						
OTRAS	N/A						

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 Nº 10/06 SGN.

(X) Los juicios son gestionados por la Dirección General de Asuntos Jurídicos del Ministerio de 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

Servicio Administrativo Financiero-Denominación: Subsecretaría de Planeamiento Operativo y Serv. Logístico de la Defensa

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			
Anexo 1.B	Movimientos Financieros (Caja y Bancos)	N/A (1) y (2)						
Anexo 1.C	Movimientos de Fondo Rotatorio	S/M						
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		2			
Anexo AXT 711	Depósitos en Garantía	X						
Anexo AXT 712	Fondos de Terceros		X		2			
Anexo AXT 725	Créditos Erróneos	X						
CUADRO 4	Bienes de Uso y de Consumo							
CUADRO 4.1	Movimiento de Bienes de Consumo		X		3 y 4			
Anexo	Existencia Final		X		3y 4			
CUADRO 4.2	Cuadro General de Bienes de Uso		X		5 y 6			
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		5 y 6			
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	N/A						
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	S/M						
Cuadro 13.1	Préstamos Externos y/o Transferencias No Reembolsables Externas - Datos Generales	S/M						
Cuadro 13.2	Préstamos Externos y/o Transferencias No Reembolsables Externas - Cuentas Bancarias	S/M						
Cuadro 13.3	Préstamos Externos y/o Transferencias No Reembolsables Externas - Estado Financiero	S/M						

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	N/A						
Comprobante	Gestión Física de Programas	N/A						
Comprobante	Gestión Física de Proyectos	N/A						
Cuadro V	Informaciones y Comentarios Complementarios	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. Nº	Reurrencia 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 31/12/2018

Análisis del origen de las inconsistencias detectadas (1)	IMPACTO			Área Responsa ble	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.

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-Denominaci3nSubsecretaria de Planeamiento Operativo y Serv.Logistico de 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 DE LA
SUBSECRETARÍA DE PLANEAMIENTO OPERATIVO Y SERVICIO LOGÍSTICO
DE LA DEFENSA – MINISTERIO DE DEFENSA
EJERCICIO 2018**

CUADRO 1. "Movimientos Financieros (Caja y Banco)".

Este cuadro no se presenta, según surge del 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 Ejercicio 2018".

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

Se cotejaron los saldos iniciales del Ejercicio 2018 con los saldos finales del Ejercicio 2017.

Se cruzaron los movimientos del ejercicio 2018 según Registros Contables con el arqueo al cierre del Ejercicio 2018.

Se controlaron los saldos al cierre del ejercicio 2018 según Registros Contables con los Saldos disponibles de cada una de las cuentas bancarias.

Se constataron los saldos al cierre del Ejercicio 2018 expuestos en el presente cuadro con los saldos según extracto bancario.

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

Este cuadro no se presenta, según lo estipulado en:

a) 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 Ejercicio 2018".

b) el 5° párrafo Instructivo de Trabajo N°1/2019-Resolución SIGEN N° 10/2006-Auditoría de Información para la Cuenta de Inversión.



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

CUADRO 1. ANEXO C. "Movimiento de Fondo Rotatorio".

Sin Movimiento.

CUADRO 2.- "Ingresos por Contribuciones al Tesoro y Remanentes de Ejercicios Anteriores".

Sin movimiento.

CUADRO 3. "Movimiento de Fondos y Valores de Terceros y en Garantía".

Se constataron los saldos iniciales del Ejercicio 2018 con los saldos finales del Ejercicio 2017.

Se cotejaron los saldos al cierre del Ejercicio 2018 con el Arqueo de Fondos y Valores practicado día 4 de enero de 2019.

CUADRO 4.1. "Movimiento de Bienes de Consumo y Anexo Existencia Final".

Se verificaron los saldos iniciales del Ejercicio 2018 con los saldos finales del Ejercicio 2017.

Se cruzaron las altas con el devengado consumido del Inciso 2 que surgen del Listado de Créditos y Ejecución - Ejercicio 2018.

Se relacionaron los saldos finales con los saldos del cuadro 4.1 (anexo E.F.).

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 verificaron los saldos iniciales del Ejercicio 2018 con los saldos finales del Ejercicio 2017.

Se cruzaron las altas del Ejercicio 2018 con el Devengado Consumido del Inciso 4 del Listado de Créditos y Ejecución - Ejercicio 2018.

Se verificó que la diferencia entre el total de Amortizaciones Acumuladas del Ejercicio 2017 y el total del 2018 se corresponda con lo informado como cargo total por amortizaciones del Ejercicio 2018.



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

CUADRO 4.3. "Construcciones en Proceso".

Sin movimiento.

CUADRO 4.4. "Existencia de Bienes Inmuebles".

El organismo utiliza el sistema SIENA (Sistema de Gestión de Inmuebles del Estado Nacional), informando dichos bienes a través del expediente EX -2019-09422565-APN-DAF#MD.

CUADRO 7. "Detalle de Créditos y Deudas con Organismos de la Administración Nacional".

Sin movimiento.

Cuadro 7.1. "Detalle de Créditos y Deudas con Organismos de la Administración Nacional"- Resumen de Créditos y Deudas.

Sin movimiento.

CUADRO 7.2. "Detalle de Créditos y Deudas con otros Entes del Sector Público Nacional" y Anexos Créditos y Deudas.

Sin movimiento.

CUADRO 7.3. "Detalle de Créditos y Deudas con el Sector Privado" y Anexos Créditos y Deudas.

Sin movimiento.

CUADRO 8. "Anticipos a Proveedores y Contratistas".

Sin movimiento.

Cuadro 8.1. "Anticipos a Proveedores y Contratistas a Corto Plazo".

Sin movimiento.



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

Cuadro 8.2. "Anticipos a Proveedores y Contratistas a Largo Plazo".

Sin movimiento.

CUADRO 13- Préstamos externos y/o transferencias no reembolsables externas- Cuadro Consolidado"

Sin movimiento.

CUADRO 13.1. "Préstamos externos y/o transferencias no reembolsables externas – Datos Generales".

Sin movimiento.

CUADRO 13.2. "Préstamos externos y/o transferencias no reembolsables externas- Cuentas Bancarias".

Sin movimiento.

CUADRO 13.3. "Préstamos externos y/o transferencias no reembolsables externas - Estado Financiero".

Sin movimiento.

FONDOS FIDUCIARIOS.

El organismo ha manifestado a la Contaduría General de la Nación, a través del IF-2019-09213822-APN-SSPOYSLD#MD, del 14 de febrero de 2019, informa que no posee Fondos Fiduciarios.

GESTION FISICA DE PROGRAMAS Y CUADRO V – COMENTARIOS COMPLEMENTARIOS.

El Organismo ha comunicado a la Dirección General de Presupuesto del Ministerio de Defensa, a través de la nota NO-2019-12296851-APN-DAF#MD del 28 de febrero de 2019, que se encontraba disponible a la firma en el sistema (e-Sidif) el formulario correspondiente a las Informaciones y Comentarios (CUADRO V) Programa 23 – Logística de la Defensa que administra el (SAF 376), aclarando



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

que dicho programa no tiene definido indicadores de producción física (METAS), razón por la cual, se ha incluido una síntesis de las actividades realizadas durante el Ejercicio 2018.

Estado de Juicios

Con relación a la información referida a los Juicios, el organismo efectuó la presentación a través del IF-2019-12368054-APN-DGAPL#MD de fecha 28 de febrero de 2019, agregando como archivo embebido la nota NO-2019-12347989-APN-DAJUD#MD en donde se adjunta en archivo embebido el listado con el detalle de las causas judiciales de contenido económico en las que el ESTADO NACIONAL es parte, según lo estipulado en la Disposición N° 9/2018 de la Contaduría General de la Nación.