



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

INFORME DE ADUDITORÍA N° 28/2019
MINISTERIO DE DEFENSA
RENDICIÓN DE CUENTAS ORGANISMOS
DESCENTRALIZADOS/DESCONCENTRADOS – INSTITUTO DE
INVESTIGACIONES CIENTÍFICAS Y TÉCNICAS PARA LA DEFENSA
(CITEDEF)

Tabla de contenidos

Objetivo	1
Alcance	1
Tarea realizada	1
Marco normativo	2
Conclusión	2



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

INFORME DE ADUDITORÍA N° 28/2019
MINISTERIO DE DEFENSA
RENDICIÓN DE CUENTAS ORGANISMOS
DESCENTRALIZADOS/DESCONCENTRADOS – INSTITUTO DE
INVESTIGACIONES CIENTÍFICAS Y TÉCNICAS PARA LA DEFENSA
(CITEDEF)

Objetivo

Evaluar el control interno imperante en la rendición de cuentas del Instituto de Investigaciones Científicas y Técnicas para la Defensa (CITEDEF), respecto de los fondos transferidos a través del Ministerio de Defensa.

Alcance

Las tareas fueron desarrolladas entre el 01 de junio y el 20 de julio del año en curso, en dependencias que la auditoría tiene asignadas en el Ministerio de Defensa sito en Azopardo 250 de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires, con los antecedentes emanados del citado Ministerio y del Instituto de Investigaciones Científicas y Técnicas para la Defensa, conforme a las Normas de Auditoría Gubernamental aprobadas por Resolución SGN N° 152/02.

La labor de auditoría se basó en la verificación de los procedimientos establecidos en el Anexo I "Procedimiento de Registro de Gastos y Recursos Figurativos" y Anexo II "Modelo de Nota a realizar por los Servicios Administrativo Financieros receptores" de la Disposición N° 44/2010 de la Contaduría General de la Nación, respecto de las transferencias de fondos realizadas por el Ministerio de Defensa a las cuentas del Instituto de Investigaciones Científicas y Técnicas para la Defensa durante los años 2017 y 2018, afectados a "Gastos Corrientes".

Tarea Realizada

Se solicitó a la Directora General de Administración del Ministerio de Defensa, mediante ME-2019-41801766-APN-UAI#MD información referida a:

- Las transferencias de fondos efectuadas por el Ministerio de Defensa al Instituto de Investigaciones Científicas y Técnicas para la Defensa durante los años 2017 y 2018, afectados a "Gastos Corrientes".



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

- Remitir los Formularios C-41 "Orden de Pago" imputados al inciso 9 "Gastos Figurativos" para financiar Haberes, Cargas Sociales y Sueldo Anual Complementario.
- La Directora General de Administración del Ministerio de Defensa, mediante ME-2019-42578204-APN-DGA#MD, informa que no existen transferencias de fondos realizadas por el Ministerio de Defensa al Instituto de Investigaciones Científicas y Técnicas para la Defensa durante los años 2017 y 2018, afectados a gastos figurativos.
- Se procedió a verificar la información que contiene el análisis de la Cuenta de Inversión del Ministerio de Defensa para los ejercicios 2017 y 2018, no habiéndose registrado formularios C-41 "Orden de Pago" con imputación al inciso 9 "Gastos Figurativos" para financiar Haberes, Cargas Sociales y Sueldo Anual Complementario.
- Se ha constatado la información vertida en la Cuenta de Inversión correspondiente al Instituto de Investigaciones Científicas y Técnicas para la Defensa de los ejercicios 2017 - 2018, referida a la ejecución presupuestaria con imputación al inciso 9 "Gastos Figurativos", no constando en las mismas imputación en el mencionado inciso.

Marco Normativo

- Ley N° 24.156 – Ley de Administración Financiera y Sistemas de Control.
- Disposición N° 44/2010 - Contaduría General de la Nación - Aprueba el "Procedimiento de Registro de Gastos y Recursos Figurativos".
- Resolución SGN N° 152/02 - Normas de Auditoría Gubernamental.

Conclusión

El objetivo del presente informe ha sido evaluar el control interno imperante en la rendición de cuentas del Instituto de Investigaciones Científicas y Técnicas para la Defensa correspondiente a los ejercicios 2017 y 2018, respecto de los fondos transferidos a través del Ministerio de Defensa, en cumplimiento del proyecto de auditoría incorporado a la planificación del presente año.

Las verificaciones realizadas por esta Unidad de Auditoría Interna, han permitido identificar que no existen transferencias de fondos realizadas por el Ministerio de Defensa al Instituto de Investigaciones Científicas y Técnicas para la Defensa durante los años citados, afectados a gastos figurativos (inciso 9).

VERONICA S. MANDRILE
Auditora Interna
Ministerio de Defensa

BUENOS AIRES, julio de 2019.