

# UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

---

## Cuenta de Inversión Ejercicio 2021

Informe de Auditoría N° 02/2022

ANEXO I

## DETALLE ANALÍTICO - Cuenta de Inversión Ejercicio 2021

### RESOLUCIÓN N° 10/2006 SIGEN E INSTRUCTIVOS N° 01 y 03/2022 SIGEN

#### 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, de acuerdo al Instructivo de Trabajo N° 01 y 03/2022 SIGEN.

#### II- Objeto

Evaluar el control interno de los sistemas de información presupuestario y contable del Servicio Geológico Minero Argentino –SEGEMAR, 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 2021.

#### III- Alcance

La tarea fue realizada de acuerdo con las Normas de Auditoría Interna Gubernamental y mediante la aplicación de procedimientos particulares de auditoría con el objeto de evaluar la calidad del proceso de generación de la información presupuestaria y contable del ente.

Las tareas de campo se realizaron los meses de febrero, marzo y abril.

Se verificaron la totalidad de los rubros expuestos en las notas a los Estados Contables, a excepción de bienes de uso, del que se tomó una muestra de 3 (tres) códigos de los bienes pertenecientes al Organismo.

Los procedimientos particulares aplicados son:

- Reconocimiento de los procedimientos y fuentes de información utilizados para confeccionar la documentación.
- Seguimiento de las acciones encaradas por el organismo a fin de subsanar las observaciones del ejercicio anterior. Análisis de la tendencia evidenciada respecto a la evolución del tratamiento de hallazgos.

- Pruebas selectivas acerca de la confiabilidad e integridad de los sistemas de información contable y presupuestario.
- Revisión y análisis de las inconsistencias presupuestarias informadas por la Contaduría General de la Nación, y verificación de su posterior regularización.
- Verificaciones selectivas de las transacciones registradas con su correspondiente documentación respaldatoria.
- Pruebas acerca de la suficiencia y corrección de la documentación respaldatoria de las transacciones.
- Vinculación de los resultados obtenidos en otras auditorías realizadas, con impacto en los registros y consecuentemente en la Cuenta de Inversión.
- Pruebas selectivas de la metodología de compilación de la información presentada.
- 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.
- Pruebas para verificar la consistencia entre los distintos formularios, cuando corresponda.
- Comprobaciones matemáticas sobre la información presentada en los diferentes cuadros, anexos y estados.
- Cotejo de la aplicación de las normas de valuación y exposición emitidas por la Contaduría General de la Nación.
- Verificación del cumplimiento de las disposiciones de la Ley de Presupuesto Nacional del Ejercicio 2021.
- Comprobación de que la documentación elaborada se haya enviado en forma completa y oportuna a la Contaduría General de la Nación.

#### **IV- Marco de Referencia**

- Resolución N° 1397/93 MEOySP - "Catálogo Básico de Cuentas de la Contabilidad General" y los correspondientes modelos de Estados Contables.
- Circular N° 30/94 CGN - Normas sobre sistemas de Registración Contable.

- Resolución N° 25/95-SH - "Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados" y "Normas Generales de Contabilidad".
- Resolución N° 473/96-SH - "Manual de Contabilidad General".
- Resolución N° 47/97-SH - "Instrucciones para el Procedimiento de Valuación aplicable al Relevamiento de Bienes Inmuebles, Muebles, de Cambio y Activos Financieros", complementada por la Disposición N° 18/97-CGN.
- Decreto N° 1.344/07, reglamentario de la Ley N° 24.156.
- Resolución N° 10/06-SGN Auditoría de la cuenta de Inversión.
- Instructivo de Trabajo N° 01 y 03/2022- SGN.
- RESOL-2021-215-APN-SH#MEC en la cual se establecen los mecanismos para el cierre de cuentas del Ejercicio 2021.
- Disposición N° 8 CGN - Modificación del Manual de Cierre de Ejercicio Anual.
- Disposición N° 7 CGN - Pautas de Presentación del Cierre de Ejercicio 2021.

Las tareas de Auditoría se iniciaron el 21 de febrero de 2022 extendiéndose hasta las primeras semanas de abril de 2022 en una modalidad de trabajo mixto, respetando los protocolos y normativa vigente, parte del tiempo se asistió a las oficinas y parte se realizó trabajo a distancia.

Los procedimientos aplicados fueron los detallados en el acápite III Alcance, entre las tareas realizadas se encuentran:

- Identificación de los cuadros, anexos y estados contables comprendidos en la normativa vigente y cotejos para verificar la concordancia de las cifras incluidas en los mismos, con los registros contables y otros sistemas existentes en el Organismo.
- Pruebas selectivas acerca de la confiabilidad de la información contable.

#### **V- Aclaraciones Previas al Informe**

De las tareas de auditoría realizadas, derivaron las observaciones surgidas de la documentación consignada en los Anexos A - B.- C, elaborados según Instructivo N° 03/2022 –SIGEN y desarrolladas en el Detalle Analítico elaborado según Resolución N° 10/2006 –SIGEN.

El Organismo presentó el 14 de febrero de 2022 ante la CGN, copia de los Estados Contables, Cuadros, Anexos y Notas previstos en el Manual de Cierre de Cuentas del Ejercicio Anual aprobado por el art. 1 de la Disposición N° 71/2010 CGN cumpliendo el plazo previsto en el artículo 12 y 13 de RESOL-2021-215-APN-SH#MEC

En cumplimiento del Instructivo de Trabajo N° 01/2022 de la Sindicatura General de la Nación, se elaboraron las certificaciones requeridas según los Anexo II, III, IV y VI de dicho instructivo, que fueron oportunamente entregadas al SAF para su presentación ante la Contaduría General de la Nación, y que se consideran parte integrante del presente informe.

El organismo no posee unidades ejecutoras de préstamos del exterior (UEPEX) y no ha constituido fondos fiduciarios.

## **VI. Conclusión**

Sobre la base de la tarea realizada con el alcance descripto en el punto III, informo que el control interno de los sistemas de información contable y presupuestario del Servicio Geológico Minero Argentino resulta “suficiente con las salvedades expuestas en el punto V”, para asegurar la calidad de la documentación requerida por la Secretaria de Hacienda y la Contaduría General de la Nación para confeccionar la cuenta de Inversión del Ejercicio 2021.

Buenos Aires, abril 2022