CONICET

UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

INFORME DE AUDITORIA INTERNA
Nº 2201

Cierre de Ejercicio
2021

Febrero 2022

INDICE

I. TITULO 1

II. DESTINATARIO 1

III. OBJETO 1

IV. ALCANCE 1

V. PROCEDIMIENTOS 2

VI. DESCRIPCIÓN DE LAS TAREAS REALIZADAS 2

VII. CONCLUSIÓN 9

ANEXO I 11

ANEXO II 12

I. TITULO

Informe de Auditoria Interna N° 2201 - Cierre Ejercicio 2021, elaborado en cumplimiento del Plan Anual de Trabajo 2022 aprobado mediante RESOL-2022-106-APN-SIGEN de fecha 14 de febrero de 2022.

II. DESTINATARIO

El presente informe se encuentra dirigido al Señora Presidenta del CONSEJO NACIONAL DE INVESTIGACIONES CIENTIFICAS Y TECNICAS y a la SINDICATURA GENERAL DE LA NACIÓN.

III. OBJETO

Relevar el estado de las cuentas institucionales, las disponibilidades y efectuar los cortes de documentación que tendrán efecto sobre los Estados Contables del Organismo al cierre del ejercicio 2021, de conformidad a las disposiciones legales y la normativa vigente, establecidos por los órganos rectores del Sistema de Administración Financiera y de Control.

IV. ALCANCE

Las tareas de relevamiento, planificación, ejecución y elaboración del informe se desarrollaron entre los meses de Diciembre de 2021 y Febrero de 2022.

La labor de Auditoría se realizó de acuerdo con las Normas de Auditoría Interna Gubernamental (Res. SGN N° 152/02) y con el Manual de Control Interno Gubernamental (Res. SGN Nº 03/2011-14/01/11).

Por otra parte, se hace notar que en vistas de mantener un Distanciamiento Social preventivo lo más estricto posible en equilibrio con el eficaz desempeño de las labores de Auditoria, se han utilizado medios alternativos de respaldo de las tareas de auditoría a documentos digitales tales como archivos Office y reportes PDF generados por las áreas auditadas cuya integridad y veracidad se presumen válidas, todos ellas tramitadas mediante el Sistema de Gestión Documental Electrónica (GDE).

No obstante, esta Unidad de Auditoría ha realizado algunas tareas específicas que por su riesgo inherente justificaron cumplir de manera presencial, tales como el cierre de libros patrimoniales, la verificación del inventario de bienes de consumo (Economato), y el arqueo de las tres Cajas Chica que se encuentran operativas en el ámbito de la sede Central del CONICET: la de Tesorería, la de la Gerencia de Administración y la de Servicios Generales.

V. PROCEDIMIENTOS

Dadas las limitaciones descriptas en el apartado anterior para efectuar presencialmente todas las tareas de cierre del CONICET al 31/12/2021, se buscó proveerse de la información de cierre de ejercicio circularizando a las Unidades Organizativas competentes.

De esta forma, se obtuvo la información que se detalla:

a) Saldos de las cuentas institucionales, fondos y valores al cierre de las operaciones;
b) Corte de documentación presupuestaria y contable;
c) Corte de documentación del GDE al cierre de las operaciones;
d) Control del cumplimiento por parte del auditado de la normativa vigente respecto del cierre de ejercicio;

Asimismo, presencialmente se efectuaron los siguientes procedimientos:

e) Cierre de libros patrimoniales (libros físicos);
f) Control de inventario por muestreo al azar de los bienes de consumo registrados en el Área Economato.
g) Arqueo de valores;

VI. DESCRIPCIÓN DE LAS TAREAS REALIZADAS

Los procedimientos de auditoría realizados contemplaron el relevamiento de saldos de las cuentas institucionales, y el corte de documentación correspondiente a las operaciones, resoluciones, disposiciones, dictámenes y transacciones del ejercicio 2021, a efectos de asegurar que las mismas sean registradas en el ejercicio que corresponde.-

Esta UAI formalizó con fecha 27/12/2021 diversos requerimientos de información correspondientes al cierre del ejercicio 2021 mediante comunicaciones vía GDE a las Unidades Organizativas responsables, de acuerdo al detalle que se acompaña:

a) Gerencia de Administración (GA) ME-2021-125469931-APN-UAI#CONICET)

Mediante el citado Memorándum fue solicitada la siguiente documentación:

Dirección de Presupuesto:

1. Listado de ejecución presupuestaria física y financiera al 31/12/2021.

Dirección de Contabilidad:

2. Listado de gastos comprometidos no devengados al 31/12/2021 discriminado por programas e incisos, e identificando los proveedores afectados.

3. Copia del Balance de Sumas y Saldos al 31/12/2021.-

4. Cargo Contable al 31/12/2021.-

5. Composición detallada del Fondo Rotatorio al 31/12/2021, indicando monto total y fecha de la última adecuación.

6. Mayor Contable del Fondo Rotatorio al 31/12/2021.

7. Mayores Contables de las cajas chicas operativas al 31/12/2021.

8. Copia de últimos formularios de cada tipo emitidos por el sistema e-SIDIF al 31/12/2021.

9. Mayores Contables de la cuenta Inversiones Financieras al 31/12/2021.

10. Copia de las conciliaciones bancarias al 31/12/2021 (cuando se encuentren realizadas).

Departamento de Tesorería:

11. Copia de la solicitud de certificaciones de saldos de las cuentas al Banco de la Nación Argentina al 31/12/2021.

12. Copia de la solicitud al Banco de la Nación Argentina del informe sobre las dos últimas entregas de chequeras de las cuentas Pagadora y Fondo Rotatorio, citando numeración y fecha de entrega.

13. Para cada cuenta identificar los últimos 3 cheques emitidos, indicando número, fecha, beneficiario e importe, y el cheque en blanco subsiguiente.

14. Última Boleta de Ingreso emitida, indicando número, fecha, importe y motivo que la origina.

15. Último recibo emitido indicando número, fecha, beneficiario e importe y subsiguiente en blanco.

16. Copia de los últimos tres Partes Diarios de Caja rubricados, incluyendo el correspondiente al 31/12/2021.

17. Detalle de Otros Valores (Pólizas/Seg. Caución/Pagarés) en custodia al 31/12/2021.

18. Detalle de Fondo Rotatorio indicando fecha de la última adecuación y monto, y fecha de última rendición al 31/12/2021.

19. Listado y detalle de todas las Cajas Chicas que operen con dinero en efectivo, indicando sus responsables administrativos, el monto y composición al 31/12/2021 de cada una de ellas, y fecha de la última rendición.

20. Listado de todas las tarjetas corporativas otorgadas, detallando nombre y apellido del agente y número de tarjeta.

21. Copia de las últimas rendiciones del Fondo Rotatorio y de las Cajas Chicas.

22. Indicar si existe algún otro instrumento de valor en custodia de la Tesorería adjuntando detalle, composición y valor del mismo.

Departamento Otros Gastos:

23. Copia del último Formulario de registro.

Departamento de Compras:

24. Listado de las contrataciones públicas, licitaciones, concursos, obras públicas, adquisición de bienes y servicios que estén pendientes (cualquiera sea su

modalidad), legítimos abonos existentes, especificando objetivos, características, montos y proveedores.

25. Listado de pólizas sistema COMPR.AR al 31/12/2021

26. Último formulario de registro emitido al 31/12/2021.

Departamento de Servicios Generales:

27. Listado de Inventario de Bienes de Consumo al 31/12/2021

Departamento Patrimonio:

28. Cuadro resumen de Bienes de Uso obrantes en el sistema SIBI, indicando cantidad de bienes registrados y monto, discriminando por tipo los bienes muebles y los inmuebles.

29. Últimos 5 bienes registrados indicando número de inventario, descripción, valor de registro, fecha de alta, ubicación física y responsable patrimonial.

b) Dirección de Servicio Jurídico (DSJ) ME-2021-125474245-APN-UAI#CONICET

Mediante el citado Memorándum fue solicitada la siguiente documentación:

30. Registro y copia del último Dictamen emitido.
31. Listado al 31/12/2021 de los juicios registrados de acuerdo a los siguientes estados:

    a) Sentencias firmes en los términos del artículo 170 de la Ley N° 11.672 - Complementaria Permanente de Presupuesto - (t.o. 2014).

    b) Sentencias adversas de Cámara y en trámite de apelación.

    c) Sentencias adversas en primera instancia.

    d) Juicios en trámite sin sentencia

c) Mesa de Entradas, Salida y Archivo (MESA) ME-2021-125476300-APN-UAI#CONICET

Mediante el citado Memorándum fue solicitada la siguiente documentación:

32. Registro y copia del último trámite interno registrado en el sistema SIDO

d) Corte de documentación sistema GEDO

Con motivo de la implementación del sistema Generador Electrónico de Documentos Oficiales (GEDO) del sistema de Gestión Documental Electrónica (GDE), y en cumplimiento de lo dispuesto en la Resolución N° 117-E/2017 del Ministerio de Modernización, a partir del ejercicio 2018 los Actos Administrativos emitidos por el CONICET se gestionan vía Sistema GDE.

El objeto de tarea realizada fue determinar el grado de actualización del sistema de información a efectos de obtener un soporte documental de las transacciones oportunamente efectuadas, y en consecuencia poder analizar la confiabilidad y constatar el correcto registro de las mismas en el ejercicio que corresponde.

A través de los reportes del Sistema TABLEAU se obtuvieron las constancias del corte de documentación a la fecha de cierre de la documentación que se especifica, y cuya identificación de precisa en el Anexo II:

- Resolución de Directorio.
- Resolución de Presidencia.
- Disposición de la Gerencia de Administración.
- Disposición de la Gerencia de Asuntos Legales.
- Disposición de la Gerencia de Desarrollo Científico y Tecnológico.
- Disposición de la Gerencia de Evaluación y Planificación.
- Disposición de la Gerencia de Organización y Sistemas.
- Disposición de la Gerencia de Recursos Humanos.
- Disposición de la Gerencia de Vinculación Tecnológica.
- Expedientes electrónicos.

Asimismo, se ha relevado la tramitación de la citada documentación según el siguiente detalle:

1. Resoluciones: cantidad de Resoluciones según su origen

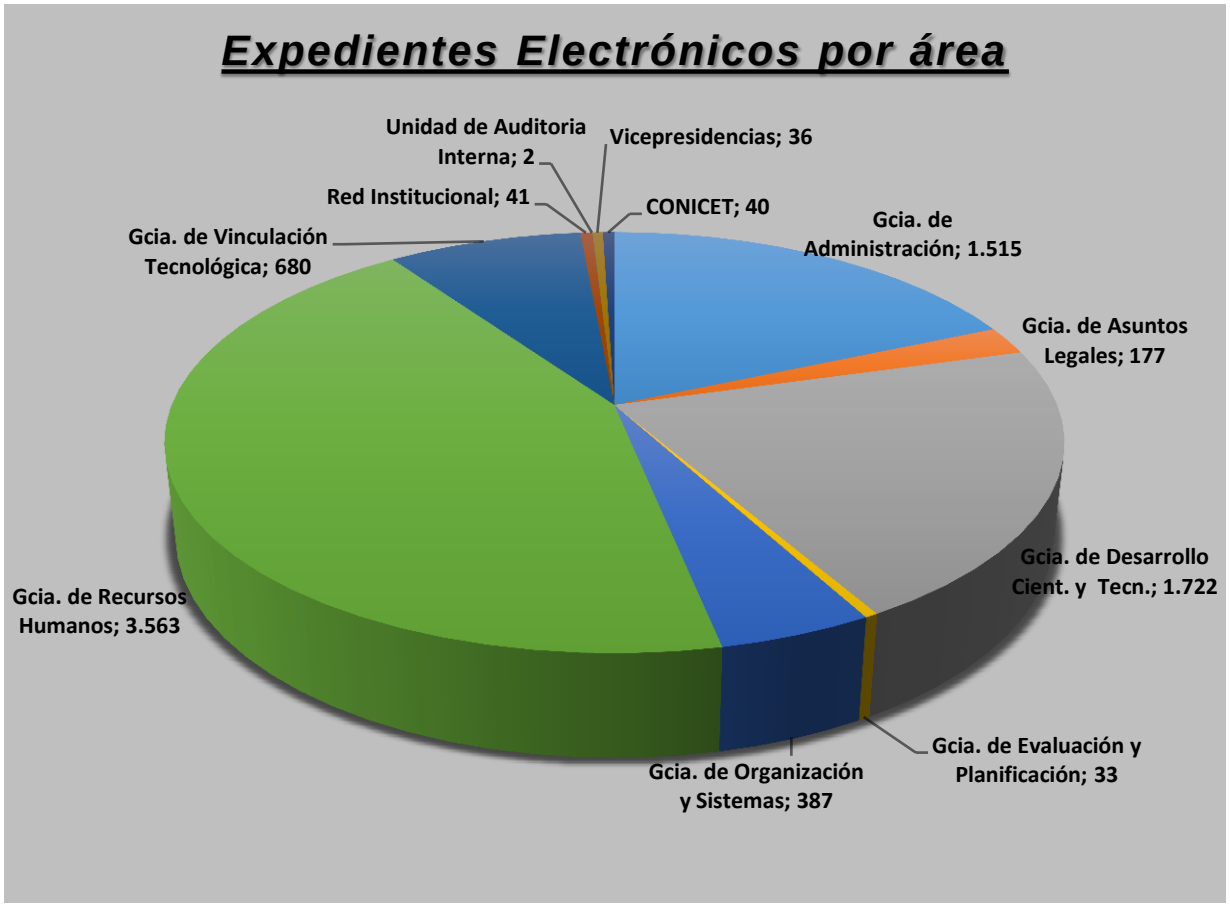
Dependencia	Cantidad
Directorio	2.366
Presidencia	228
TOTAL	**2.594**

2. Disposiciones: cantidad de Disposiciones según la Gerencia que la origina

Gerencia	Cantidad
Gcia. de Administración	1.409
Gcia. de Asuntos Legales	23
Gcia. de Desarrollo Cient. y Técnicas	953
Gcia. de Evaluación y Planificación	62
Gcia. de Organización y Sistemas	22
Gcia. de Recursos Humanos	2.849
Gcia. de Vinculación Tecnológica	432
TOTAL	**5.750**

Expedientes Electrónicos: cantidad de Expedientes electrónicos tramitados en el Organismo de acuerdo a la Unidad que la origina

Unidad Organizativa	Cantidad
Gcia. de Administración	1.515
Gcia. de Asuntos Legales	177
Gcia. de Desarrollo Cient. y Tecn.	1.722
Gcia. de Evaluación y Planificación	33
Gcia. de Organización y Sistemas	387
Gcia. de Recursos Humanos	3.563
Gcia. de Vinculación Tecnológica	680
Red Institucional	41
Unidad de Auditoria Interna	2
Vicepresidencias	36
CONICET	40
TOTAL	8.196



La respuesta de las distintas Unidades Organizativas se formalizó mediante memorándums tramitados mediante GDE, adjuntando la documentación respaldatoria oportunamente solicitada en archivos digitales.

En el Anexo I que se acompaña, se identifican los últimos formularios emitidos por el sistema e-SIDIF, cheques y documentos emitidos por el Departamento Tesorería y por la MESA, y los procesos registrados en el sistema de compras COMPR.AR. Por otra parte, en el Anexo II se detallan los últimos Actos Administrativos generados en 2021 y registrados al 31/12/2021 a través del GDE.

VII. CONCLUSIÓN

No obstante las restricciones originadas en el mantenimiento del Distanciamiento Social Preventivo, las cuales limitaron la posibilidad de utilizar los

habituales procedimientos de auditoría de manera presencial en todas las Unidades Organizativas del Consejo, esta UAI considera cumplidos satisfactoriamente los objetivos fijados para el presente informe en el Plan Anual de Trabajo 2022.

Asimismo, se considera que los procedimientos utilizados por el Consejo para el cierre del ejercicio 2021 han cumplido razonablemente con las normas vigentes a tales efectos. -

Buenos Aires, Febrero de 2022.

Cdor. RODRIGO GARCÍA DIEGUEZ
SUPERVISOR DE AUDITORIA
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
CONICET

Cdor. WALTER F. SEISDEDOS
SUPERVISOR DE AUDITORIA CONTABLE
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

Dr. FERNANDO O. LOSADA
AUDITOR INTERNO TITULAR
CONICET

Anexo I

Documentación de corte relevada

Últimos formularios registrados en e-Sidif al 31/12/2021

Formulario	Nº	Descripción	Fecha
REPFR	77	Orden de pago Fdo. Rot.	30/12/2021
FR	39	Reposición de Fondos	30/12/2021
PRE	4531	Orden de pago presupuestaria	30/12/2021
OP NPR	30	Orden de pago no presupuestaria	30/12/2021
CRG	152	Cpte. Regularización Global	15/11/2021
CMR	222	Cpte. Modificación del Registro	30/12/2021
CMP	89	Cpte. Modificación del Preventivo	21/12/2021
CCARGO	116	Compromiso de Cargos	30/12/2021
RENADM	205	Rend. Adm. de Fondo Rotatorio	30/12/2021
AAMIN	197	Acto Administrativo de Compromiso	30/12/2021
AATR	2396	Act. Adm. de Transferencia de Compromiso	30/12/2021

Último registro en e-SIDIF de pago efectuado por Fondo Rotatorio (Otros Gastos)

Formulario	Nº	Descripción	Fecha
ANTF	2300	Solicitud de Anticipo de Fondos Rotatorios	30/12/2021

Último Cheque Emitido

Nº	Fecha	Importe	Cuenta
433291	13/12/2020	$ 36.000,00	97010/43 BNA

Última Boleta de Ingreso Emitida

Nº	Fecha	Importe	Cuenta
11656	12/12/2021	$ 4.997,29	97010/43 BNA

Último Recibo Emitido

Nº	Fecha	Importe
0001-00000667	29/12/2021	$ 4.997,29

Últimos Procesos de Compras

Nº	Fecha	Descripción
91-0022-CDI21	18/11/2021	Compra Directa
91-0005-LPR21	11/8/2021	Licitación Privada
91-0004-LPU21	1/12/2021	Licitación Pública

Últimos trámite registrado en Sistema SIDO

Fecha	Nº
18/6/2021	MEMO-CONICET-DEPMESA-G-000019/21

Anexo II

Documentación de corte relevada

Últimos documentos generados en GDE al 31/12/2021

Actos Administrativos				
Tipo	**Dependencia**	**Fecha**	**Nº GDE**	**Nº Especial**
Resolución	Directorio	31/12/2021	RS-2021-127232807-APN-DIR#CONICET	RESOL-2021-2366-APN-DIR#CONICET
Resolución	Presidencia	29/12/2021	RS-2021-126463582-APN-CONICET#MCT	RESOL-2021-228-APN-CONICET#MCT
Disposición	Gcia. de Administración	30/12/2021	DI-2021-127124196-APN-GA#CONICET	DI-2021-1409-APN-GA#CONICET
Disposición	Gcia. de Asuntos Legales	27/12/2021	DI-2021-125625628-APN-GAL#CONICET	DI-2021-23-APN-GA#CONICET
Disposición	Gcia. de Desarrollo Cient. y Tecn.	29/12/2021	DI-2021-126503616-APN-GDCT#CONICET	DI-2021-953-APN-GDCT#CONICET
Disposición	Gcia. de Evaluación y Planificación	22/12/2021	DI-2021-124394856-APN-GEP#CONICET	DI-2021-62-APN-GEP#CONICET
Disposición	Gcia. de Organización y Sistemas	14/12/2021	DI-2021-121023961-APN-GOYS#CONICET	DI-2021-22-APN-GOYS#CONICET
Disposición	Gcia. de Recursos Humanos	30/12/2021	DI-2021-127040603-APN-GRH#CONICET	DI-2021-2849-APN-GRH#CONICET
Disposición	Gcia. de Vinculación Tecnológica	29/12/2021	DI-2021-126570290-APN-GVT#CONICET	DI-2021-432-APN-GVT#CONICET

Expediente Electrónico				
Tipo	**Dependencia**	**Fecha**	**Nº GDE**	**Nº Especial**
Expediente Electrónico	Gcia. de Recursos Humanos	31/12/2021	EX-2021-127268148-APN-GRH#CONICET	-

Fuente: Reporte TABLEAU - GDE - Fecha 05/01/2022

Observación: Se hace notar que se verificó la existencia de un expediente electrónico de fecha 31/12/2021 con carácter reservado