



UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

**INFORME DE AUDITORIA INTERNA
Nº 2301**

***Cierre de Ejercicio
2022***

Febrero 2023

INDICE

I. TITULO.....	1
II. DESTINATARIO	1
III. OBJETO	1
IV. ALCANCE	1
V. PROCEDIMIENTOS.....	1
VI. DESCRIPCIÓN DE LAS TAREAS REALIZADAS	2
VII. CONCLUSIÓN	9
ANEXO I.....	11
ANEXO II.....	12

I. TITULO

Informe de Auditoría Interna N° 2301 - Cierre Ejercicio 2022, elaborado en cumplimiento del Plan Anual de Trabajo 2023 tramitado mediante Expediente Electrónico EX-2022-123231521- -APN-UAI#CONICET, y aprobado por la Resolución RESOL-2023-53-APN-SIGEN de fecha 30/01/2023.-

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 2022, 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 2022 y Febrero de 2023.

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 N° 03/2011-14/01/11).

V. PROCEDIMIENTOS

A partir de la utilización de la metodología digital para el resguardo de la documentación, se han utilizado como medios 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).

Para dar cumplimiento a ciertas labores tales como la verificación del inventario de bienes de consumo (Economato), y el arqueo de Caja y Otros Valores, se dejó constancia de las mismas mediante documentos originados en papel, los cuales han sido debidamente escaneados para uniformar el formato de la documentación de respaldo y resguardarlos convenientemente.

A efectos de obtener el corte de documentación necesario para dar cumplimiento a las tareas de cierre de ejercicio, se procedió a circularizar 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) Control de inventario por muestreo al azar de los bienes de consumo registrados en el Área Economato.
- f) Arqueo de valores;

Con respecto al cierre de libros de registro patrimonial (libros físicos); mediante Nota NO-2022-126733166-APN-GA#CONICET de fecha 29-12-2022 la Gerencia de Administración ha comunicado que la utilización de los mismos quedó en desuso.

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 2022, a efectos de asegurar que las mismas sean registradas en el ejercicio que corresponde.-

Esta UAI formalizó con fecha 22/12/2022 diversos requerimientos de información correspondientes al cierre del ejercicio 2022 mediante comunicaciones vía GDE a las Unidades Organizativas responsables, de acuerdo al detalle que se acompaña:

a) Gerencia de Administración (GA) ME-2022-137538186-APN-UAI#CONICET

Mediante el citado Memorándum fue solicitada la siguiente documentación:

Dirección de Presupuesto:

1. Listado de ejecución presupuestaria física y financiera al 31/12/2022.

Dirección de Contabilidad:

2. Listado de gastos comprometidos no devengados al 31/12/2022 discriminado por programas e incisos, e identificando los proveedores afectados.

3. Copia del Balance de Sumas y Saldos al 31/12/2022.-

4. Cargo Contable al 31/12/2022.-

5. Composición detallada del Fondo Rotatorio al 31/12/2022, indicando monto total y fecha de la última adecuación.

6. Mayor Contable del Fondo Rotatorio al 31/12/2022.

7. Mayores Contables de las cajas chicas operativas al 31/12/2022.

8. Copia de últimos formularios de cada tipo emitidos por el sistema e-SIDIF al 31/12/2022.

9. Mayores Contables de la cuenta Inversiones Financieras al 31/12/2022.

10. Copia de las conciliaciones bancarias al 31/12/2022 (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 31/12/2022.

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 31/12/2022.
17. Detalle de Otros Valores (Pólizas/Seg. Caución/Pagarés) en custodia al 31/12/2022.
18. Detalle de Fondo Rotatorio indicando fecha de la última adecuación y monto, y fecha de última rendición al 31/12/2022.
19. Listado y detalle de todas las Cajas Chicas que operen con dinero en efectivo, indicando sus responsables administrativos, el monto y composición al 31/12/2022 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 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 31/12/2022

26. Último formulario de registro emitido al 31/12/2022.

Departamento de Servicios Generales:

27. Listado de Inventario de Bienes de Consumo al 31/12/2022

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. Cuadro resumen de los Bienes de Uso registrados en el sistema como altas del ejercicio 2022.

30. 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-2023-137537915-APN-UAI#CONICET

Mediante el citado Memorándum fue solicitada la siguiente documentación:

31. Registro y copia del último Dictamen emitido.

32. Listado al 31/12/2022 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-2023-137537686-APN-UAI#CONICET

Mediante el citado Memorándum fue solicitada la siguiente documentación:

33. 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

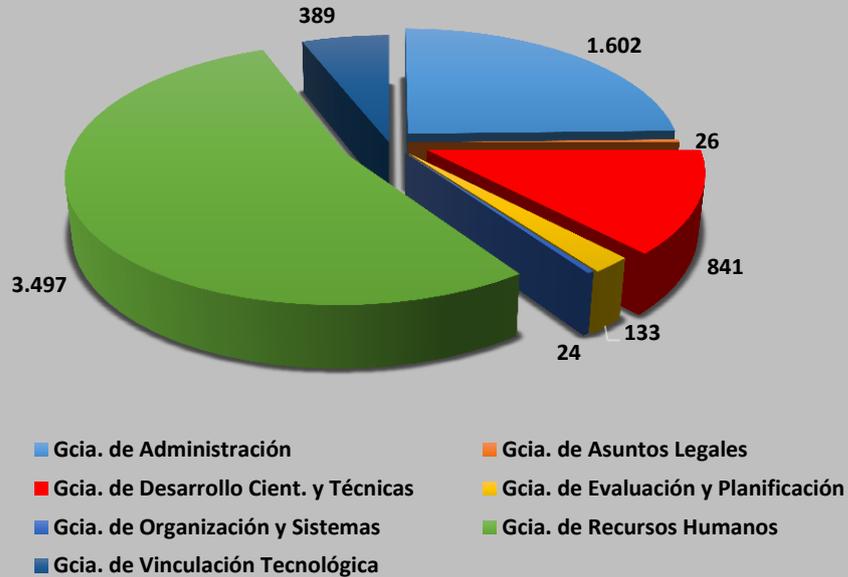
Dependencia	Cantidad
Directorio	2.346
Presidencia	194
TOTAL	2.540



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

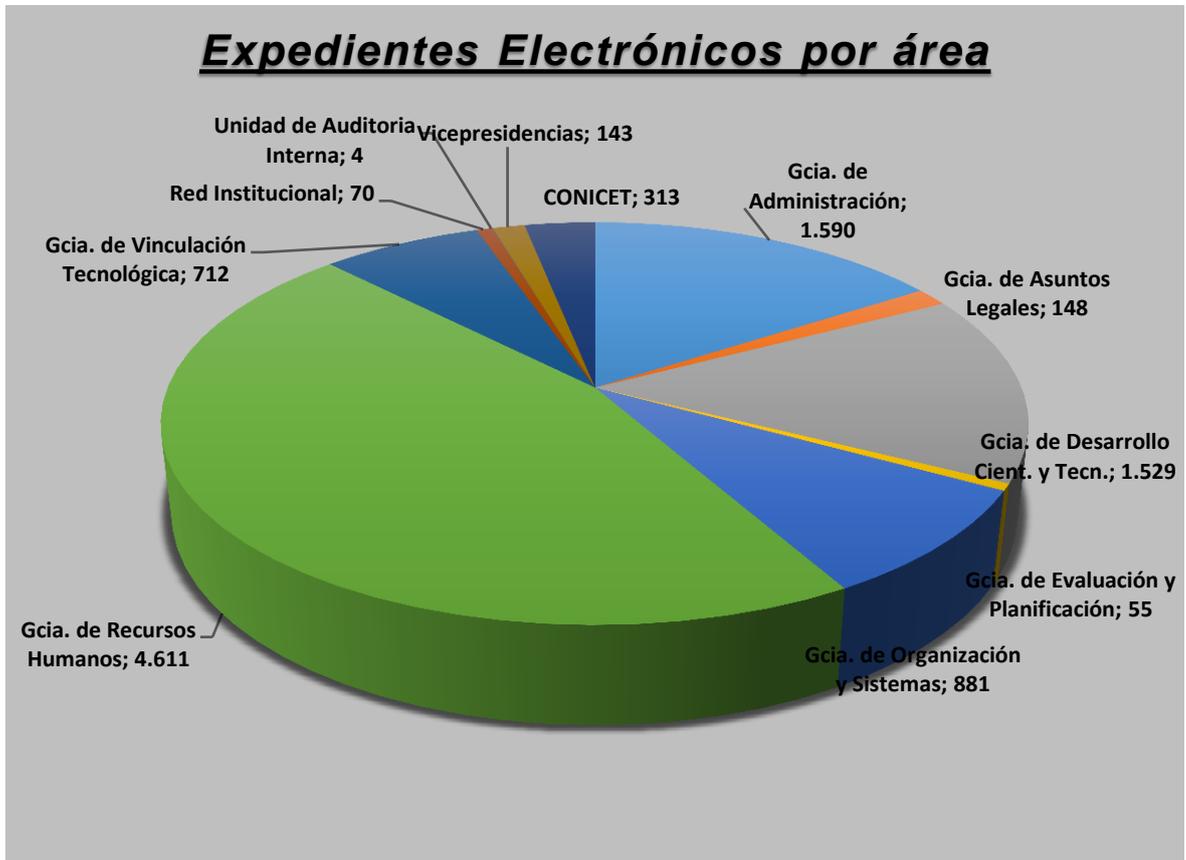
Gerencia	Cantidad
Gcia. de Administración	1.602
Gcia. de Asuntos Legales	26
Gcia. de Desarrollo Cient. y Técnicas	841
Gcia. de Evaluación y Planificación	133
Gcia. de Organización y Sistemas	24
Gcia. de Recursos Humanos	3.497
Gcia. de Vinculación Tecnológica	389
TOTAL	6.512

Disposiciones por Gerencia



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 2022 y registrados al 31/12/2022 a través del GDE.

VII. CONCLUSIÓN

Esta UAI estima cumplidos satisfactoriamente los objetivos fijados para el presente informe en el Plan Anual de Trabajo 2023, y asimismo, considera que los

procedimientos utilizados por el Consejo para el cierre del ejercicio 2022 han cumplido razonablemente con las normas vigentes a tales efectos. -

Buenos Aires, Febrero de 2023.



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

Documentación de corte relevada
Últimos formularios registrados en e-Sidif al 31/12/2022

Formulario	Nº	Descripción	Fecha
REPFR	123	Orden de pago Fdo. Rot.	29/12/2022
FR	51	Reposición de Fondos	29/12/2022
PRE	4844	Orden de pago presupuestaria	29/12/2022
OP NPR	25	Orden de pago no presupuestaria	22/12/2022
CRG	1932	Cpte. Regularización Global	9/11/2022
CMR	1936	Cpte. Modificación del Registro	26/12/2022
CMP	137	Cpte. Modificación del Preventivo	26/12/2022
CCARGO	126	Compromiso de Cargos	28/12/2022
RENADM	161	Rend. Adm. de Fondo Rotatorio	29/12/2022
AAMIN	366	Acto Administrativo de Compromiso	28/12/2022
AATR	2435	Act. Adm. de Transferencia de Compromiso	26/12/2022

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

Formulario	Nº	Descripción	Fecha
FR	426	Factura de Fondo Rotatorio	28/12/2022

Último Cheque Emitido

Nº	Fecha	Importe	Cuenta
433316	2/12/2022	\$ 36.948,05	97010/43 BNA

Última Boleta de Ingreso Emitida

Nº	Fecha	Importe	Cuenta
11985	29/12/2022	\$ 195.494,41	97010/43 BNA

Último Recibo Emitido

Nº	Fecha	Importe
0002-00000022	27/12/2022	\$ 65.844,76

Últimos Procesos de Compras

Nº	Fecha	Descripción
91-0024-CDI22	27/12/2022	Compra Directa
91-0005-LPR22	2/12/2022	Licitación Privada
91-0006-LPU22	13/12/2022	Licitación Pública

Últimos trámite registrado en Sistema SIDO

Fecha	Nº
9/11/2022	MEMO-CONICET-DEPMESA-G-000026/22

Últimos documentos generados en GDE al 31/12/2022

Actos Administrativos				
Tipo	Dependencia	Fecha	Nº GDE	Nº Especial
Resolución	Directorio	29/12/2022	RS-2022-140451072-APN-DIR#CONICET	RESOL-2022-2346-APN-DIR#CONICET
Resolución	Presidencia	29/12/2022	RS-2022-140393834-APN-CONICET%MCT	RESOL-2022-194-APN-CONICET#MCT
Disposición	Gcia. de Administración	29/12/2022	DI-2022-140334931-APN-GA#CONICET	DI-2022-1602-APN-GA#CONICET
Disposición	Gcia. de Asuntos Legales*	11/10/2022	DI-2022-107971835-APN-GAL#CONICET	DI-2022-26-APN-GAL#CONICET
Disposición	Gcia. de Desarrollo Cient. y Tecn.	29/12/2022	DI-2022-140071474-APN-GDCT#CONICET	DI-2022-841-APN-GDCT#CONICET
Disposición	Gcia. de Evaluación y Planificación	28/12/2022	DI-2022-139679107-APN-GEP#CONICET	DI-2022-133-APN-GEP#CONICET
Disposición	Gcia. de Organización y Sistemas	21/12/2022	DI-2022-136783124-APN-GOYS#CONICET	DI-2022-24-APN-GOYS#CONICET
Disposición	Gcia. de Recursos Humanos	28/12/2022	DI-2022-139422697-APN-GRH#CONICET	DI-2022-3497-APN-GRH#CONICET
Disposición	Gcia. de Vinculación Tecnológica **	29/12/2022	DI-2022-140307126-APN-GVT#CONICET	DI-2022-389-APN-GVT#CONICET

Expediente Electrónico				
Tipo	Dependencia	Fecha	Nº GDE	Nº Especial
Expediente Electrónico	Dir. de Gestión de Usuarios de Red	30/12/2022	EX-2022-140377614-APN-DGUYR#CONICET	-

Fuente: Reporte TABLEAU - GDE - Fecha 13/01/2022

OBSERVACIONES

* Existen 2 disposiciones firmadas posteriormente con el detalle "Información Reservada" por cuanto no se puede acceder a las mismas.

** Existen 4 disposiciones firmadas posteriormente con el detalle "Información Reservada" por cuanto no se puede acceder a las mismas.