



**UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA**

**INFORME DE AUDITORIA INTERNA  
N° 2501**

***Cierre de Ejercicio  
2024***

**Febrero 2025**

IF-2025-20118500-APN-UAI#CONICET



**INFORME DE AUDITORIA INTERNA N° 2501**

**Cierre de Ejercicio 2024**

**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.....	10
ANEXO I.....	11
ANEXO II.....	12

**I. TITULO**

Informe de Auditoria Interna N° 2501 - Cierre de Ejercicio 2024, elaborado en cumplimiento del Plan Anual de Trabajo 2025 aprobado mediante RESOL-2024-481-APN-SIGEN, de fecha 18 de Diciembre de 2024.-.

**II. DESTINATARIO**

El presente informe se encuentra dirigido al Señor Presidente 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 2024, 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 2024 y Febrero de 2025.

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 diversos documentos en formato digital tales como archivos MS-Office y reportes PDF generados por las áreas auditadas cuya integridad y veracidad se presumen válidas, todos ellas tramitadas mediante comunicaciones oficiales a través del 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;

## **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 2024, a efectos de asegurar que las mismas sean registradas en el ejercicio que corresponde.-

Esta UAI formalizó con fecha 06/12/2024 diversos requerimientos de información correspondientes al cierre del ejercicio 2024 mediante comunicaciones

vía GDE a las Unidades Organizativas responsables, de acuerdo al detalle que se acompaña:

**a) Gerencia de Administración (GA) ME-2024-134014662-APN-UAI#CONICET**

Mediante el citado Memorándum fue solicitada la siguiente documentación:

**Dirección de Presupuesto:**

1. Listado de ejecución presupuestaria física y financiera al 31/12/2024.

**Dirección de Contabilidad:**

2. Listado de gastos comprometidos no devengados al 31/12/2024 discriminado por programas e incisos, e identificando los proveedores afectados.
3. Copia del Balance de Sumas y Saldos al 31/12/2024.-
4. Cargo Contable al 31/12/2024.-
5. Composición detallada del Fondo Rotatorio al 31/12/2024, indicando monto total y fecha de la última adecuación.
6. Mayor Contable del Fondo Rotatorio al 31/12/2024.
7. Mayores Contables de las cajas chicas operativas al 31/12/2024.
8. Copia de últimos formularios de cada tipo emitidos por el sistema e-SIDIF al 31/12/2024.
9. Mayores Contables de la cuenta Inversiones Financieras al 31/12/2024.
10. Copia de las conciliaciones bancarias al 31/12/2024 (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 31/12/2024.
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 el último cheque emitido, indicando número, fecha, beneficiario e importe, y copia del cheque en blanco subsiguiente.
14. Relación de cheques anulados en el ejercicio y en cartera al 31/12/2024.-
15. Última Boleta de Ingreso emitida, indicando número, fecha, importe y motivo que la origina.
16. Último recibo emitido indicando número, fecha, beneficiario e importe y subsiguiente en blanco.
17. Copia de los últimos tres Partes Diarios de Caja rubricados, incluyendo el correspondiente al 31/12/2024.
18. Detalle de Otros Valores (Pólizas / Seg. Caución/Pagarés) en custodia al 31/12/2024.
19. Detalle de Fondo Rotatorio indicando fecha de la última adecuación y monto, y fecha de última rendición al 31/12/2024.
20. Listado y detalle de todas las Cajas Chicas que operen con dinero en efectivo, indicando sus responsables administrativos, el monto y composición al 31/12/2024 de cada una de ellas, y fecha de la última rendición.
21. Listado de todas las tarjetas corporativas otorgadas, detallando nombre y apellido del agente y número de tarjeta.
22. Copia de la última rendición del Fondo Rotatorio y de las Cajas Chicas.
23. Indicar si existe algún otro instrumento de valor en custodia de la Tesorería adjuntando detalle, composición y valor del mismo.

**Departamento Otros Gastos:**

24. Copia del último Formulario de registro.

**Departamento de Compras:**

25. Listado de las contrataciones públicas, licitaciones, concursos, obras públicas, adquisición de bienes y servicios existentes (cualquiera sea su modalidad), legítimos abonos existentes, especificando objetivos, características, montos y proveedores.
26. Indicar última Orden de Compra emitida.

27. Listado de pólizas sistema COMPR.AR al 31/12/2024

28. Último formulario de registro emitido al 31/12/2024.

**Departamento Patrimonio:**

29. 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.

30. Cuadro resumen de los Bienes de Uso registrados en el sistema como altas del ejercicio 2024.

31. Identificar los últimos 5 bienes registrados indicando número de inventario, descripción, valor de registro, fecha de alta, ubicación física y responsable patrimonial.

32. Detalle de Inmuebles propiedad del CONICET según registros, indicando la fuente (AABE/SIBI/etc.), localidad, dirección y datos registrales/catastrales.

33. Detalle de bienes muebles registrables propiedad del CONICET, indicando la fuente (SIBI/ etc), y detallando tipo (automotores, embarcaciones, aeronaves, etc.), ubicación y datos de dominio o registro según el caso.

**Departamento de Servicios Generales:**

34. Listado de Inventario de Bienes de Consumo al 31/12/2024

**b) Dirección de Servicio Jurídico (DSJ) ME-2024-134015017-APN-UAI#CONICET**

Mediante el citado Memorándum fue solicitada la siguiente documentación:

35. Registro y copia del último Dictamen emitido al 31/12/2024.

36. Detalle al 31/12/2024 de los juicios en trámite en calidad de actor, con status sentencias firmes en los términos del artículo 170 de la Ley N° 11.672 - Complementaria Permanente de Presupuesto - (t.o. 2014).

37. Detalle al 31/12/2024 de los juicios en trámite en calidad de demandado, con status sentencias firmes en los términos del artículo 170 de la Ley N° 11.672 - Complementaria Permanente de Presupuesto - (t.o. 2014).

38. Detalle al 31/12/2024 de los juicios en trámite en calidad de actor, con status sentencias adversas de Cámara y en trámite de apelación.

39. Detalle al 31/12/2024 de los juicios en trámite en calidad de demandado, con status sentencias adversas de Cámara y en trámite de apelación.

40. Detalle al 31/12/2024 de los juicios en trámite en calidad de actor, con status sentencias adversas en primera instancia.

41. Detalle al 31/12/2024 de los juicios en trámite en calidad de demandado, con status sentencias adversas en primera instancia.

42. Detalle al 31/12/2024 de los juicios en trámite en calidad de actor, con status en trámite sin sentencia.

43. Detalle al 31/12/2024 de los juicios en trámite en calidad de demandado, con status en trámite sin sentencia.

**c) Mesa de Entradas, Salida y Archivo (MESA) ME-2024-134015345-APN-UAI#CONICET**

Mediante el citado Memorándum fue solicitada la siguiente documentación:

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

**d) Corte de documentación sistema GEDO**

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	1.898
Presidencia	36
<b>TOTAL</b>	<b>1.934</b>



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

Gerencia	Cantidad
Gcia. de Administración	1.551
Gcia. de Asuntos Legales	19
Gcia. de Desarrollo Cient. y Técnicas	718
Gcia. de Evaluación y Planificación	67
Gcia. de Organización y Sistemas	24
Gcia. de Recursos Humanos	3.000
Gcia. de Vinculación Tecnológica	313
<b>TOTAL</b>	<b>5.692</b>



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

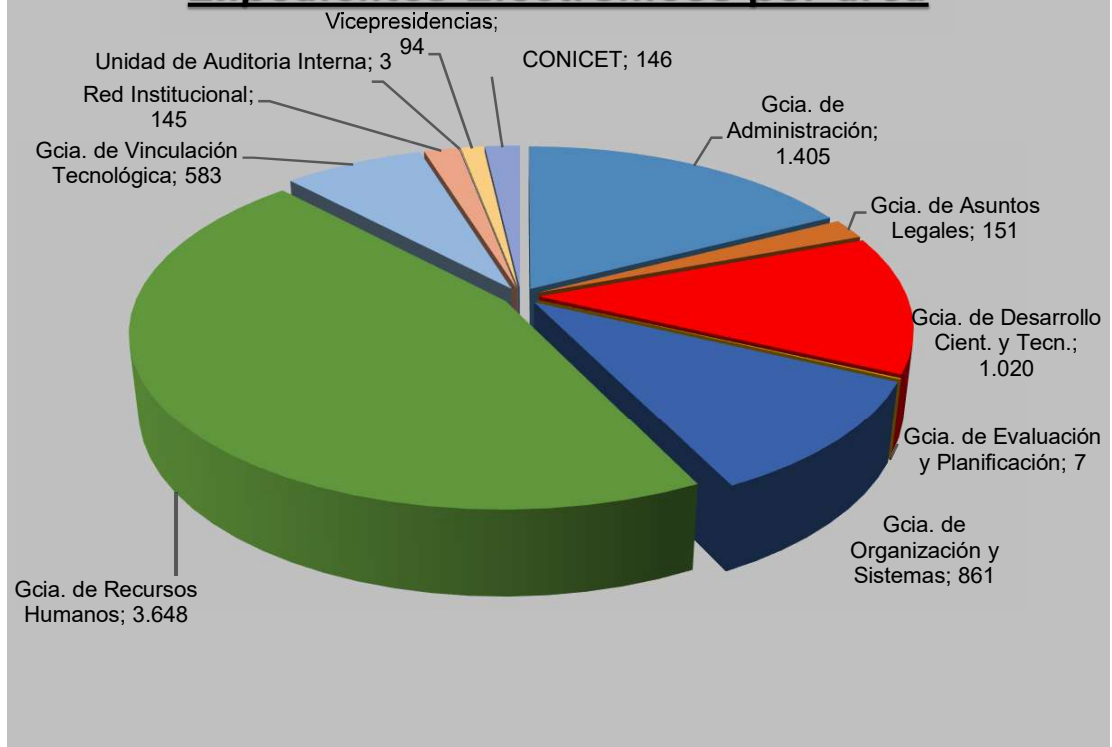


## INFORME DE AUDITORIA INTERNA N° 2501

### Cierre de Ejercicio 2024

Unidad Organizativa	Cantidad
Gcia. de Administración	1.405
Gcia. de Asuntos Legales	151
Gcia. de Desarrollo Cient. y Tecn.	1.020
Gcia. de Evaluación y Planificación	7
Gcia. de Organización y Sistemas	861
Gcia. de Recursos Humanos	3.648
Gcia. de Vinculación Tecnológica	583
Red Institucional	145
Unidad de Auditoria Interna	3
Vicepresidencias	94
CONICET	146
<b>TOTAL</b>	<b>8.063</b>

### Expedientes Electrónicos por área



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 2024 y registrados al 31/12/2024 a través del sistema GDE.

## **VII. CONCLUSIÓN**

Esta UAI estima cumplidos satisfactoriamente los objetivos fijados para el presente informe en el Plan Anual de Trabajo 2025 y, asimismo, considera que los procedimientos utilizados por el Consejo para el cierre del ejercicio 2024 han cumplido razonablemente con las normas vigentes a tales efectos. -

Buenos Aires, Febrero de 2025.

**Documentación de corte relevada**

**Últimos formularios registrados en e-Sidif al 31/12/2024**

Formulario	N°	Descripción	Fecha
REPFR	119	Orden de pago Fdo. Rot.	27/12/2024
FR	89	Reposición de Fondos	27/12/2024
PRE	3849	Orden de pago presupuestaria	27/12/2024
OP NPR	6	Orden de pago no presupuestaria	23/12/2024
CRG	4	Cpte. Regularización Global	01/03/2024
CMR	47	Cpte. Modificación del Registro	26/12/2024
CMP	52	Cpte. Modificación del Preventivo	26/12/2024
CMC	130	Cpte. Modificación del Compromiso	17/12/2024
CCARGO	159	Compromiso de Cargos	26/12/2024
RENADM	112	Rend. Adm. de Fondo Rotatorio	27/12/2024
AAMIN	15	Acto Administrativo de Compromiso	08/07/2024
AATR	2287	Act. Adm. de Transferencia de Compromiso	23/12/2024

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

Formulario	N°	Descripción	Fecha
FR	395	Factura de Fondo Rotatorio	30/12/2024

**Último Cheque Emitido**

N°	Fecha	Importe	Cuenta
433463	16/12/2024	\$ 139.617,63	97010/43 BNA

**Última Boleta de Ingreso Emitida**

N°	Fecha	Importe	Cuenta
13631	27/12/2024	\$ 23.288,00	97010/43 BNA

**Último Recibo Emitido**

N°	Fecha	Importe
0002-00000058	30/12/2024	\$ 23.288,00

**Últimos Procesos de Compras**

N°	Fecha	Descripción
SCO 91-16-SCO24	16/10/2024	Solicitud de Contratación
OC 91-0004-OC24	14/01/2024	Orden de Compra
OCA 91-0022-OCA24	16/12/2024	Orden de Compra Abierta
91-0124-SPR24	12/12/2024	Solicitud de Provisión

**Últimos trámite registrado en Sistema SIDO**

Fecha	N°
25/03/2024	MEMO-CONICET-DEPMESA-G-00000542-20118300-APN-UAI#CONICET

**Últimos documentos generados en GDE al 31/12/2024**

Actos Administrativos				
Tipo	Dependencia	Fecha	N° GDE	N° Especial
Resolución	Directorio	27/12/2024	RS-2024-141930856-APN-DIR#CONICET	RESOL-2024-1898-APN-DIR#CONICET
Resolución	Presidencia	30/12/2024	RS-2024-142466889-APN-CONICET#JGM	RESOL-2024-36-APN-CONICET#JGM
Disposición	Gcia. de Administración	30/12/2024	DI-2024-142687999-APN-GA#CONICET	DI-2024-1551-APN-GA#CONICET
Disposición	Gcia. de Asuntos Legales*	21/10/2024	DI-2024-114833611-APN-GAL#CONICET	DI-2024-19-APN-GAL#CONICET
Disposición	Gcia. de Desarrollo Cient. y Tecn.	26/12/2024	DI-2024-141394737-APN-GDCT#CONICET	DI-2024-718-APN-GDCT#CONICET
Disposición	Gcia. de Evaluación y Planificación	27/12/2024	DI-2024-142023263-APN-GEP#CONICET	DI-2024-67-APN-GEP#CONICET
Disposición	Gcia. de Organización y Sistemas	17/12/2024	DI-2024-138079760-APN-GOYS#CONICET	DI-2024-24-APN-GOYS#CONICET
Disposición	Gcia. de Recursos Humanos	27/12/2024	DI-2024-141960030-APN-GRH#CONICET	DI-2024-3000-APN-GRH#CONICET
Disposición	Gcia. de Vinculación Tecnológica	27/12/2024	DI-2024-142018571-APN-GVT#CONICET	DI-2024-313-APN-GVT#CONICET

Expediente Electrónico			
Tipo	Dependencia	Fecha	N° Especial
Expediente Electrónico**	DDRH#CONICET - Dirección de desarrollo de recursos humanos	30/12/2024	EX-2024-142689416-APN-DDRH#CONICET

Fuente: Reporte TABLEAU - GDE - Fecha 16/01/2025

**OBSERVACIONES**

\* Último documento generado el 16/12/2024 identificado como "Información Reservada"

\*\* Existe un último expediente electrónico con fecha 30/12/2024, caratulado por la GVT#CONICET - Gerencia de vinculación tecnológica con carácter reservado.



República Argentina - Poder Ejecutivo Nacional  
AÑO DE LA RECONSTRUCCIÓN DE LA NACIÓN ARGENTINA

**Hoja Adicional de Firmas**  
**Informe gráfico firma conjunta**

**Número:** IF-2025-20118500-APN-UAI#CONICET

CIUDAD DE BUENOS AIRES

Martes 25 de Febrero de 2025

**Referencia:** INFORME DE AUDITORIA INTERNA N° 2501 - Tareas de Cierre Ejercicio 2024

---

El documento fue importado por el sistema GEDO con un total de 14 pagina/s.

Digitally signed by GESTION DOCUMENTAL ELECTRONICA - GDE  
Date: 2025.02.24 14:04:22 -03:00

WALTER FERNANDO SEISDEDOS  
Asesor  
Unidad de Auditoria Interna  
Consejo Nacional de Investigaciones Científicas y Técnicas

Digitally signed by GESTION DOCUMENTAL ELECTRONICA - GDE  
Date: 2025.02.25 10:01:35 -03:00

Fernando Omar Losada  
Auditor Interno Titular  
Unidad de Auditoria Interna  
Consejo Nacional de Investigaciones Científicas y Técnicas