



UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

**INFORME DE AUDITORIA INTERNA
Nº 2401**

***Cierre de Ejercicio
2023***

Febrero 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	11
ANEXO I	12
ANEXO II	13

I. TITULO

Informe de Auditoria Interna N° 2401 - Cierre de Ejercicio 2023, elaborado en cumplimiento del Plan Anual de Trabajo 2024 tramitado mediante Expediente Electrónico EX-2023-133719690- -APN-UAI#CONICET.-

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 2023, 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 2023 y Febrero de 2024.

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;

Mediante Nota NO-2022-126733166-APN-GA#CONICET de fecha 29-12-2022 la Gerencia de Administración ha comunicado que procedió a dar de baja el uso de libros de registro patrimonial (libros físicos), utilizándose a partir de 2023 únicamente el sistema SIBI como herramienta de registración Patrimonial.

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

2023, a efectos de asegurar que las mismas sean registradas en el ejercicio que corresponde.-

Esta UAI formalizó con fecha 22/12/2023 diversos requerimientos de información correspondientes al cierre del ejercicio 2023 mediante comunicaciones vía GDE a las Unidades Organizativas responsables, de acuerdo al detalle que se acompaña:

a) Gerencia de Administración (GA) ME-2023-151933788-APN-UAI%CONICET

Mediante el citado Memorándum fue solicitada la siguiente documentación:

Dirección de Presupuesto:

1. Listado de ejecución presupuestaria física y financiera al 31/12/2023.

Dirección de Contabilidad:

2. Listado de gastos comprometidos no devengados al 31/12/2023 discriminado por programas e incisos, e identificando los proveedores afectados.
3. Copia del Balance de Sumas y Saldos al 31/12/2023.-
4. Cargo Contable al 31/12/2023.-
5. Composición detallada del Fondo Rotatorio al 31/12/2023, indicando monto total y fecha de la última adecuación.
6. Mayor Contable del Fondo Rotatorio al 31/12/2023.
7. Mayores Contables de las cajas chicas operativas al 31/12/2023.
8. Copia de últimos formularios de cada tipo emitidos por el sistema e-SIDIF al 31/12/2023.
9. Mayores Contables de la cuenta Inversiones Financieras al 31/12/2023.
10. Copia de las conciliaciones bancarias al 31/12/2023 (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 31/12/2023.
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 31/12/2023.-
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 31/12/2023.
18. Detalle de Otros Valores (Pólizas / Seg. Caución/Pagarés) en custodia al 31/12/2023.
19. Detalle de Fondo Rotatorio indicando fecha de la última adecuación y monto, y fecha de última rendición al 31/12/2023.
20. Listado y detalle de todas las Cajas Chicas que operen con dinero en efectivo, indicando sus responsables administrativos, el monto y composición al 31/12/2023 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. Indicar última Orden de Compra emitida.

26. Listado de pólizas sistema COMPR.AR al 31/12/2023

27. Último formulario de registro emitido al 31/12/2023.

Departamento de Servicios Generales:

28. Listado de Inventario de Bienes de Consumo al 31/12/2023

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 2023.

31. 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-2023-151935764-APN-UAI%CONICET

Mediante el citado Memorándum fue solicitada la siguiente documentación:

32. Registro y copia del último Dictamen emitido al 31/12/2023.

33. Detalle al 31/12/2023 de los juicios en trámite tanto en calidad de actor como 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).

34. Detalle al 31/12/2023 de los juicios en trámite tanto en calidad de actor como de demandado, con status sentencias adversas de Cámara y en trámite de apelación.

35. Detalle al 31/12/2023 de los juicios en trámite tanto en calidad de actor como de demandado, con status sentencias adversas en primera instancia.

36. Detalle al 31/12/2023 de los juicios en trámite tanto en calidad de actor como de demandado, con status en trámite sin sentencia.

c) Mesa de Entradas, Salida y Archivo (MESA) ME-2023-151936403-APN-UAI%CONICET

Mediante el citado Memorándum fue solicitada la siguiente documentación:

37. 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:

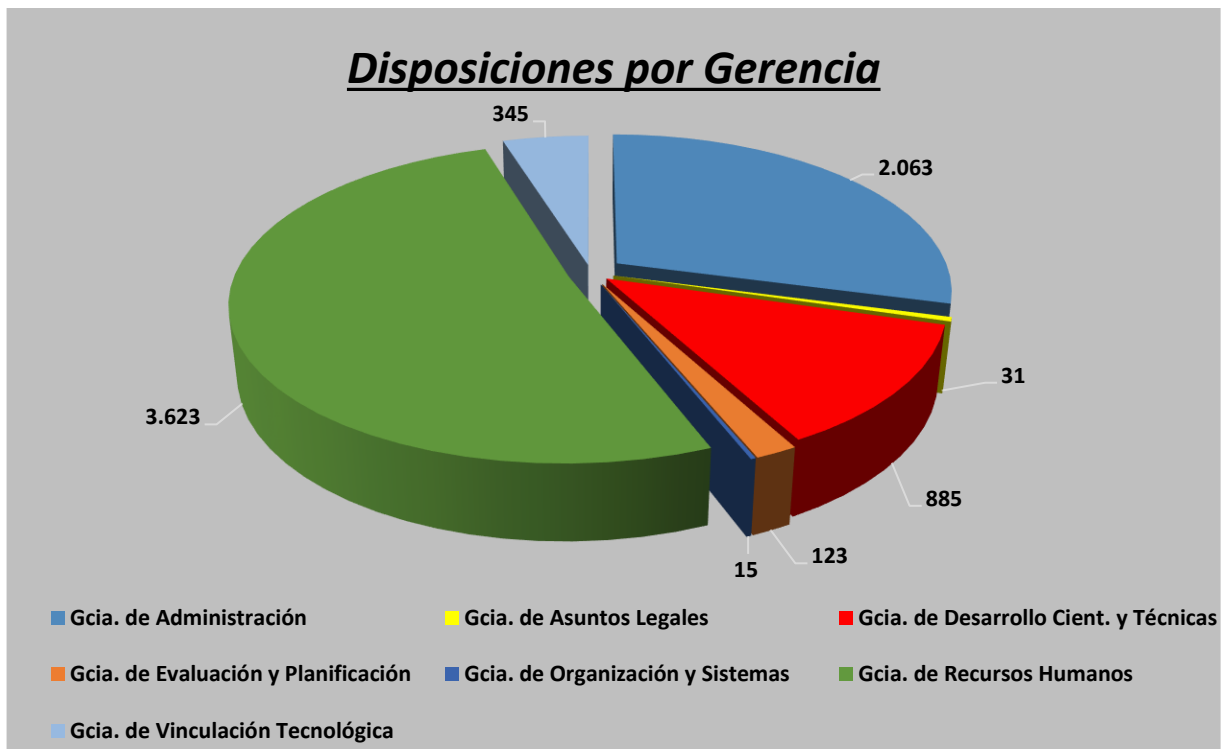
1. Resoluciones: cantidad de Resoluciones según su origen

Dependencia	Cantidad
Directorio	2.400
Presidencia	95
TOTAL	2.495



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

Gerencia	Cantidad
Gcia. de Administración	2.063
Gcia. de Asuntos Legales	31
Gcia. de Desarrollo Cient. y Técnicas	885
Gcia. de Evaluación y Planificación	123
Gcia. de Organización y Sistemas	15
Gcia. de Recursos Humanos	3.623
Gcia. de Vinculación Tecnológica	345
TOTAL	7.085





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

Unidad Organizativa	Cantidad
Gcia. de Administración	1.783
Gcia. de Asuntos Legales	292
Gcia. de Desarrollo Científico y Tecnológico	1.942
Gcia. de Evaluación y Planificación	92
Gcia. de Organización y Sistemas	1.050
Gcia. de Recursos Humanos	6.012
Gcia. de Vinculación Tecnológica	720
Red Institucional	131
Unidad de Auditoria Interna	6
Vicepresidencias	196
CONICET	460
TOTAL	12.684



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 2023 y registrados al 31/12/2023 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 2024 y, asimismo, considera que los procedimientos utilizados por el Consejo para el cierre del ejercicio 2023 han cumplido razonablemente con las normas vigentes a tales efectos. -

Buenos Aires, Febrero de 2024.

Documentación de corte relevada

Últimos formularios registrados en e-Sidif al 31/12/2023

Formulario	Nº	Descripción	Fecha
REPFR	108	Orden de pago Fdo. Rot.	29/12/2023
FR	68	Reposición de Fondos	29/12/2023
PRE	4113	Orden de pago presupuestaria	29/12/2023
OP NPR	22	Orden de pago no presupuestaria	2/11/2023
CRG	866	Cpte. Regularización Global	10/11/2023
CMR**	891	Cpte. Modificación del Registro	22/1/2024
CMP	131	Cpte. Modificación del Preventivo	29/12/2023
CMC	145	Cpte. Modificación del Compromiso	29/12/2023
CCARGO	186	Compromiso de Cargos	28/12/2023
RENADM	160	Rend. Adm. de Fondo Rotatorio	29/12/2023
AAMIN	114	Acto Administrativo de Compromiso	26/12/2023
AATR	2065	Act. Adm. de Transferencia de Compromiso	29/12/2023

** Modificado despues de fecha tope a requerimiento de CGN

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

Formulario	Nº	Descripción	Fecha
FR	1336	Factura de Fondo Rotatorio	21/12/2023

Último Cheque Emitido

Nº	Fecha	Importe	Cuenta
433374	15/12/2023	\$ 96.984,85	97010/43 BNA

Última Boleta de Ingreso Emitida

Nº	Fecha	Importe	Cuenta
12445	29/12/2023	\$ 183.853,50	97010/43 BNA

Último Recibo Emitido

Nº	Fecha	Importe
0002-00045	29/12/2023	\$ 183.853,50

Últimos Procesos de Compras

Nº	Fecha	Descripción
SCO 91-24-SCO23	28/12/2023	Solicitud de Contratación
OC 91-0008-OC23	19/4/2023	Orden de Compra
OCA 91-0040-OCA23	7/12/2023	Orden de Compra Abierta
SPR 91-0236-SPR23	28/12/2023	Solicitud de Provisión

Últimos trámite registrado en Sistema SIDO

Fecha	Nº
28/11/2023	MEMO-CONICET-DEPMESA-G-000031/23

Últimos documentos generados en GDE al 31/12/2023

Actos Administrativos				
Tipo	Dependencia	Fecha	Nº GDE	Nº Especial
Resolución	Directorio	29/12/2023	RS-2023-154376929-APN-DIR#CONICET	RESOL-2023-2400-APN-DIR#CONICET
Resolución	Presidencia	27/12/2023	RS-2022-140393834-APN-CONICET%MCT	RESOL-2023-95-APN-CONICET#MCT
Disposición	Gcia. de Administración	29/12/2023	DI-2023-154440338-APN-GA#CONICET	DI-2023-2063-APN-GA#CONICET
Disposición	Gcia. de Asuntos Legales*	14/12/2023	DI-2023-148796201-APN-GAL#CONICET	DI-2023-31-APN-GAL#CONICET
Disposición	Gcia. de Desarrollo Cient. y Tecn.	28/12/2023	DI-2023-154035611-APN-GDCT#CONICET	DI-2023-885-APN-GDCT#CONICET
Disposición	Gcia. de Evaluación y Planificación	28/12/2022	DI-2023-147922889-APN-GEP#CONICET	DI-2023-123-APN-GEP#CONICET
Disposición	Gcia. de Organización y Sistemas	07/12/2023	DI-2023-146244418-APN-GOYS#CONICET	DI-2023-15-APN-GOYS#CONICET
Disposición	Gcia. de Recursos Humanos	28/12/2023	DI-2023-154045293-APN-GRH#CONICET	DI-2023-3623-APN-GRH#CONICET
Disposición	Gcia. de Vinculación Tecnológica	7/12/2023	DI-2023-146546686-APN-GVT#CONICET	DI-2023-345-APN-GVT#CONICET

Expediente Electrónico				
Tipo	Dependencia	Fecha	Nº GDE	Nº Especial
Expediente Electrónico	Dir. de Gestión de Usuarios de Red	29/12/2023	EX-2023-154413542-APN-DGUYR#CONICET	-

Fuente: Reporte TABLEAU - GDE - Fecha 04/01/2023

OBSERVACIONES

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