



*Ministerio de Agroindustria
Instituto Nacional de Investigación
y Desarrollo Pesquero*

***INFORME DE
AUDITORIA 03/2018
CIERRE DE OPERACIONES
AL 31/12/2017
(INIDEP)***



*Ministerio de Agroindustria
Instituto Nacional de Investigación
y Desarrollo Pesquero*

TABLA DE CONTENIDOS

INFORME EJECUTIVO	3
INFORME ANALITICO	4
I. Objeto	4
II. Alcance de la tarea	4
III. Período de auditoría	5
IV. Informe de Auditoría	5
Arqueos, cierre de libros, corte de transacciones y de documentación	5
a) Tesorería	5
b) Contaduría	8
c) Compras	12
d) Depósito General	12
e) Otros depósitos	13
f) Patrimonio	13
g) Dirección de Asuntos Jurídicos	14
h) Sumarios	15
i) Mesa de Entrada, Despacho y Archivo General	16
j) Recursos Humanos y organización	16
V. Observaciones y Recomendaciones	16
V.1 Actualización de Observaciones Informes Anteriores	16
V.2 Observaciones y Recomendaciones del presente informe	18
VI. Opinión del Auditado	18
VII. Conclusiones	18



*Ministerio de Agroindustria
Instituto Nacional de Investigación
y Desarrollo Pesquero*

INFORME EJECUTIVO

El objeto de este informe es verificar la existencia de fondos, títulos y demás valores, el estado de cuentas bancarias, cuentas unificadas (CUT), saldos de las cuentas del presupuesto y realizar el cierre de registros que se llevan en cada área, al 31 de diciembre de 2017.

La tarea desarrollada consistió en realizar el cierre de registros y operaciones a dicha fecha, en las áreas de Tesorería, Departamento de Contabilidad, Finanzas y Presupuesto, Departamento de Compras y Servicios, Patrimonio, Depósito General, Mesa de Entrada, Despacho y Archivo, Dirección de Asuntos Jurídicos, Sumarios y Recursos Humanos y Organización.

La información recogida se muestra en los cuadros y Anexos de este informe, detallándose saldos al cierre de Disponibilidades, movimiento y saldos presupuestarios y los últimos actos registrados de las distintas áreas al 31/12/2017, incluida la planta de personal a dicha fecha.

Se ha podido actualizar el estado de las observaciones pendientes, verificando la regularización de alguna de ellas.

Respecto al presupuesto se observa una sub-ejecución de \$ 35.579.031,46, lo que representa un 6,90% del crédito vigente.

Finalmente se concluye que se ha realizado el cierre de operaciones de acuerdo con las disposiciones vigentes con las observaciones y aclaraciones que se detallan en el informe.

Mar del Plata, 19 de enero 2018.-



Ministerio de Agroindustria
Instituto Nacional de Investigación
y Desarrollo Pesquero

INFORME ANALÍTICO

I. OBJETO

El objeto de este informe es participar del cierre del ejercicio conforme lo establecido por la Resolución 152/95, realizando el arqueo del Fondo Rotatorio y Cajas Chicas del organismo, detallando la documentación pendiente de rendición, la existencia de fondos, títulos y demás valores, el estado de cuentas bancarias, saldos de las cuentas del presupuesto y realizar el cierre de registros que se llevan en cada área al 31 de diciembre de 2017, conforme lo establecido en la Resolución N° 152/95 y N° 141/97 de la Sindicatura General de la Nación y siguiendo las pautas indicadas en la Resolución N° 265/2017 de la Secretaría de Hacienda, la Disposición 71/2010-CGN y sus modificatorias

II. ALCANCE DE LA TAREA

Las áreas relevadas fueron la Tesorería, Contaduría, Patrimonio y Depósito General dependientes del Departamento de Contabilidad, Finanzas y Presupuesto, el Departamento de Compras y Servicios, Asesoría Jurídica y la Mesa de Entradas, Despacho y Archivo.

El alcance de la tarea desarrollada ha sido el siguiente:

- 1) **Tesorería:** Se participó del Arqueo del Fondo Rotatorio y Cajas Chicas del Organismo, detallando el efectivo en caja, la documentación pendiente de rendición, los documentos y valores en cartera y toda otra documentación que integra el importe de dichos fondos, así como los valores o fondos de terceros en custodia o garantía. Al mismo tiempo se realizó el corte de documentación de uso diario al 31/12/17, listando la totalidad de los recibos, constancia de retención de impuestos y aportes al SUSS, cheques en cartera sin utilizar, verificando la existencia de correlatividad numérica.
- 2) **Departamento de Contabilidad, Finanzas y Presupuesto:** Se realizó el cierre de los registros que lleva el área de Registros Contables de las operaciones del Organismo, comprendiendo en ellos al sistema e-SIDIF, verificando el soporte documental de las transacciones efectuadas de manera tal que sustente la confiabilidad y correcto registro de las mismas al 31/12/2017 y se verificó el pleno cumplimiento de la Resolución N° 265//2017 de la Secretaría de Hacienda.
- 3) **Departamento de Compras y Servicios:** Se realizó el cierre de libros y corte de documentación en los registros de Dictámenes de Evaluación, Elevaciones, Recepciones, Procedimientos de compra (Concursos y Lic., Públicas y Privadas, Contrataciones Directas, Subasta Pública), Órdenes de Compra y Actas de Apertura al 31/12/2017.



Ministerio de Agroindustria
Instituto Nacional de Investigación
y Desarrollo Pesquero

- 3) **Patrimonio:** Se corroboró que el área realiza durante el transcurso del año el recuento de los bienes que conforman el patrimonio del organismo mediante las Actas que se labran en cada recuento. Se solicitó constancia de la última alta y última baja y última transferencia de bienes al 31/12/17.
- 4) **Depósito General:** Se solicitó constancia de última alta y última transferencia de bienes al 31/12/2017 y detalle con los saldos de las cuentas a dicha fecha.
- 5) **Mesa de Entrada, Despacho y Archivo:** Se realizó el cierre de los Registros de Resoluciones, Disposiciones, Expedientes, Notas y Trámites Internos, obteniendo copia del último acto administrativo en cada caso.
- 6) **Dirección de Asuntos Jurídicos:** Se obtuvo el detalle de todas las causas judiciales en trámite donde el organismo se encuentra involucrado como actor o demandado y se realizó el cierre del registro de Dictámenes, obteniéndose copia del último dictamen realizado.
- 7) **Recursos Humanos y Organización:** Se obtuvo el estado de la Planta de Personal al 31/12/2017 y se realizó el cierre de los libros de Seguridad e Higiene en el Trabajo, de Medicina Laboral y de Accidentes de Trabajo.

Se deja constancia que el presente informe se realizó de acuerdo con la normativa emitida por SIGEN: **Resoluciones N° 172/2014** (Normas Generales de Control Interno para el Sector Público Nacional), **N° 152/2002** (Normas de Auditoría Interna Gubernamental) y **N° 3/2011** (Manual de Control Interno Gubernamental).

III. PERIODO DE AUDITORIA

La labor de auditoría se realizó entre el 2 y el 19 de enero de 2018, conjuntamente con otros trabajos de auditoría.

IV. INFORME DE AUDITORIA

Arqueos, cierre de libros, corte de transacciones y de documentación:

a) Tesorería:

De acuerdo a lo establecido por el Decreto 1344/2007 artículo 81 inciso e), por Resolución 2017-102-APM-INIDEP-MA se adecuó el Fondo Rotatorio para Fuente 11 a la suma de PESOS TRES MILLONES CIENTO TREINTA MIL CIENTO VEINTICUATRO (3.130.124,00), disponiéndose que la cantidad máxima autorizada para cada gasto individual con cargo al Fondo Rotatorio será de PESOS OCHENTA MIL (\$ 80.000,00), con excepción de los pagos de servicios básicos para los que no se observará límite de monto alguno.



Ministerio de Agroindustria
Instituto Nacional de Investigación
y Desarrollo Pesquero

Por Resol-2017-243-APM-INIDEP-MA, complementaria de la Res-2017-242-APM-INIDEP-MA, se realizó la distribución de Cajas Chicas según se muestra en el cuadro:

UBICACIÓN	CONCEPTO	MONTO	RESPONSABLES
Delegación Buenos Aires	Caja Chica	10.000,00	PIAN, Rodrigo Ezequiel
Dirección	Caja Chica	30.000,00	WOHLER, Otto
Dirección de Administración	Caja Chica	30.000,00	IMPARI, Romina
Capitanía de Armamento	Caja Chica	30.000,00	CUELLO, Mirian
Dirección Nacional de Investigaciones	Caja Chica	30.000,00	MARTINEZ Patricia
Maricultura y Biología Experimental	Caja Chica	30.000,00	ARISTIZAL Ediee
Observadores a Bordo y Muestreo de Desembarque	Caja Chica	20.000,00	IZO , Pablo
Relaciones Institucionales	Caja Chica	20.000,00	SPINELLI, Adela
Compras y Servicios	Caja Chica	30.000,00	FOURQUET, Juan A.
Servicios	Caja Chica	20.000,00	BOTTO, Juan Manuel
Delegación Puerto Madryn	Caja Chica	15.000,00	SPANJERSBERG, Glenda
Comisión de operaciones	Caja Chica	20.000,00	ERLICH, Martin D.
LM BERNIE	Caja Chica	30.000,00	MORALES Jorge Luis
LM WILLIE	Caja Chica	30.000,00	SIMONAZZI, Juan P.
Buque VICTOR ANGELESCU	Caja Chica	30.000,00	BASANTA, Ramón M.
Dirección de Administración	Fondo Rotatorio	2.755.124,00	BASANTA, Ramón M.
TOTAL		3.130.124,00	

En el **Anexo I** se agrega detalle de la composición de Cajas Chicas al 31-12-2017 y en los Papeles de Trabajo de este informe constan los arqueos efectuados y actas labradas como así también se adjunta una copia de las Resoluciones 2017-102-APM-INIDEP-MA 2017-242-APM-INIDEP-MA y Resolución-2017-243-APM-INIDEP-MA antes mencionadas.



Ministerio de Agroindustria
Instituto Nacional de Investigación
y Desarrollo Pesquero

Composición del rubro Disponibilidades al 31/12/2017:

Según surge del arqueo y conciliaciones bancarias al 31/12/2017, la composición del rubro Disponibilidades a la fecha indicada, era la siguiente:

Disponibilidades		
Caja		181.738,33
Efectivo FR	39.492,00	
Efectivo Cajas Chicas	141.225,78	
Efectivo Fondos Ppios	0,00	
Efectivo Garantías	1.020,55	
Bancos		12.955.030,05
Cuenta BNA 15186021/96	1.641.507,99	
Cuenta BNA 15187211/02	CERRADA	
Cuenta BNA 1510040900 (BID)	11.313.522,06	
Cuenta BNA 2799/59	0,00	
Cuenta BNA 3581/13 Fdos de Tceros	0,00	
Cuenta Única del Tesoro (CUT)		23.865.865,22
Cuenta 960711/00	11.030.654,53	
Cuenta 2799/59	1.830,00	
Cuenta 960713/00	10.992.842,98	
Cuenta 960715/00	0,00	
Cuenta 11-85-3581/13 (99)	1.840.537,71	
Total Disponibilidades		37.002.633,60

La composición del **Fondo Rotatorio de Fuente 11** al 31/12/17 era el siguiente

Fondo Rotatorio al 31/12/17	
Saldo Efectivo	39.492,00
Saldo Banco (BNA 15186021/96)	1.380.812,19
Viáticos y Vales sin Rendir (1)	30.288,50
<i>Rendiciones de CC (2)</i>	-216.027,47
EE FR Rendido no Repuesto	1.518.165,50
Viáticos y Vales pendientes de devolución x el responsable (3)	2.393,30
Constitutivo Caja Chicas	375.000,00
ajuste - diferencia a favor	-0,02
Total Fondo	3.130.124,00

(1) Respecto de los Vales y Viáticos sin rendir se tuvieron a la vista los expedientes que componen dichos saldos.



Ministerio de Agroindustria
Instituto Nacional de Investigación
y Desarrollo Pesquero

- (2) Corresponde a Expedientes de Cajas Chicas rendidos a la Tesorería y pendientes de reposición. Se verificó en el sistema GDE la totalidad de dichos expedientes corroborando lo informado por cada Responsable de Caja Chica al momento de los respectivos arquezos.
- (3) Se constató la realización de gestiones tendientes al cobro de los mismos por parte de la Tesorería.

A diferencia de lo ocurrido en años anteriores, el Fondo Rotatorio del INIDEP en 2017 está compuesto únicamente por Fuente 11, por lo tanto **Fondo Rotatorio de Fuente 12 y Fuente 13**, no han sido habilitados. En los Papeles de Trabajo del presente informe consta documentación de respaldo por el cierre del FR de FF12 y la transferencia de su saldo (\$1.830) a la Cuenta CUT 2799/59.

Garantías:

El estado de Garantías en cartera al 31/12/2017 es el siguiente:

Clase	Importe
SEGUROS DE CAUCION	98.583.676,85
PAGARES	2.183.854,64
CHEQUES CERTIFICADOS	0,00
EFFECTIVO	1.020,55
	100.768.552,04

Si bien durante 2017 se ha realizado la destrucción de garantías por \$5.676.282,08, siguen en cartera “activa” pólizas y pagarés que por su antigüedad se presume no respaldan operaciones vigentes y que debieran ser dados de baja en el corto plazo. Conversado el tema con la Tesorera, se recomienda que se realice la baja contable de todas las pólizas vencidas, cuya obligación principal está cumplida, sin proceder a su destrucción.

b) Contaduría

Se efectuó el cierre de operaciones y registros al 31/12/2017 cuyo resultado puede resumirse en los cuadros siguientes:

b.1) Recursos:

Conforme Listado emitido por el eSIDIF con fecha 19/01/2018, el estado de movimientos totales presupuestarios al 31/12/2017 era el siguiente:



Ministerio de Agroindustria
Instituto Nacional de Investigación
y Desarrollo Pesquero

RECURSOS AL 31/12/2017					
FTE	RECURSO INICIAL	RECURSO VIGENTE	RECURSO DEVENGADO INIDEP	RECURSO PERCIBIDO	DISPONIBLE
11	359.218.519,00	377.344.098,00	317.881.321,00	317.881.321,00	59.462.777,00
12	0,00	13.472,00	0,00	0,00	13.472,00
13	1.391.801,00	30.356.048,00	35.629.003,00	35.629.003,00	-5.272.955,00
22	98.278.565,00	108.014.232,00	107.958.281,00	107.958.281,00	55.951,00
TOTAL	458.888.885,00	515.727.850,00	461.468.605,00	461.468.605,00	54.259.245,00

b.2) Gastos:

Por otra parte, con respecto a los Gastos ejecutados al 31/12/2017 se muestra en el siguiente cuadro el estado de las partidas presupuestarias conforme surge del e-SIDIF:

F.F.	INC.	CREDITO VIGENTE	COMPROMISO	% comp / créd	DEVENGADO	% dev / créd	Pagado	CRÉDITO NO DEVENGADO
11	1	193.749.997,00	176.651.115,04	91,17%	176.651.115,04	91,17%	161.829.726,46	17.098.881,96
11	2	9.418.671,00	9.418.580,47	100,00%	9.264.582,34	98,36%	4.306.189,19	154.088,66
11	3	69.131.327,00	65.322.301,78	94,49%	64.930.288,45	93,92%	57.170.673,33	4.201.038,55
11	4	88.368.524,00	77.924.909,73	88,18%	77.618.685,11	87,84%	67.852.729,40	10.749.838,89
11	5	1.150.000,00	1.130.651,80	98,32%	1.130.651,80	98,32%	1.044.400,60	19.348,20
11	8	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00
11	9	15.525.579,00	15.525.578,03	100,00%	15.525.578,03	100,00%	15.525.578,03	0,97
TOTAL FF 11		377.344.098,00	345.973.136,85	91,69%	345.120.900,77	91,46%	307.729.297,01	32.223.197,23
12	2	0,00	0,00					0,00
12	9	13.472,00	13.471,35	100,00%	13.471,35	100,00%	13.471,35	0,65
TOTAL FF 12		13.472,00	13.471,35	100,00%	13.471,35	100,00%	13.471,35	0,65
13	2	7.524.623,00	4.400.627,52	58,48%	4.400.627,52	58,48%	956.405,52	3.123.995,48
13	3	20.319.599,00	20.143.712,42	99,13%	20.143.712,42	99,13%	13.157.045,31	175.886,58
13	4	1.380.401,00	1.380.401,00	100,00%	1.380.401,00	100,00%	0,00	0,00
13	9	1.131.425,00	1.131.424,44	100,00%	1.131.424,44	100,00%	1.131.424,44	0,56
TOTAL FF 13		30.356.048,00	27.056.165,38	89,13%	27.056.165,38	89,13%	15.244.875,27	3.299.882,62
22	4	108.014.232,00	107.958.281,04	99,95%	107.958.281,04	99,95%	107.958.281,04	55.950,96
TOTAL FF 22		108.014.232,00	107.958.281,04	99,95%	107.958.281,04	99,95%	107.958.281,04	55.950,96
TOTAL		515.727.850,00	481.001.054,62	93,27%	480.148.818,54	93,10%	430.945.924,67	35.579.031,46



Ministerio de Agroindustria
Instituto Nacional de Investigación
y Desarrollo Pesquero

En función de este cuadro, se puede observar una **sub-ejecución** de **\$35.579.031,46**, lo que representa un **6,90%** del crédito vigente; muy similar a lo ocurrido en el ejercicio 2016.

Asimismo surge de su observación, que el “Devengado No Pagado” suma un total de **\$ 49.202.893,87**. Lo que se corresponde con la “**Deuda Exigible**” informada por el Departamento de Contabilidad a esta UAI y sobre la que consta listado detallado por proveedor en los Papeles de Trabajo. (art. 2 Resol 265/2017 SH)

El total de **Compromisos no Devengados** al cierre es de **\$852.236,08**. En oportunidad del Informe de Cuenta de Inversión se verificará su apropiación como Compromiso 2018 en cumplimiento del art. 3 de la Resol 265/2017 SH.

Con relación al cumplimiento de los Artículos 4º, 6º y 7º de la Resolución N° 265/2017 de la Secretaría de Hacienda, se observa que en general los formularios han sido ingresados dentro de las fechas estipuladas en esa normativa.

Al respecto cabe destacar que al mediodía del 2/01/2018 el sistema e-Sidif bloqueó la fecha tope de manera intempestiva sin considerar el límite del 4 de enero establecido por la citada Resolución. Por lo tanto mediante nota GDE 2018-00273293-APN-DA#INIDEP, el Director de Administración solicitó al Contador General de la Nación la ampliación de la misma para posibilitar la carga de los comprobantes pendientes, lo cual fue autorizado el 9/01/2018. En total se ejecutaron 26 Órdenes de Pago con posterioridad al 4-01-2018 por un total de \$1.051.697,51.

Adicionalmente a lo expuesto en el párrafo precedente, el 29/12/2017 la CGN informó inconsistencias respecto al “Compromiso” en el Inciso 1, dando fecha para subsanar los desvíos hasta el 20 de enero del corriente. Conforme surge de las instrucciones recibidas, cuya copia consta en los papeles de trabajo, para el registro “*se deberá solicitar fecha tope a la Dirección de Procesamiento Contable de acuerdo al procedimiento habitual*”. Esta corrección se efectuó, previa autorización de “fecha tope”, el 18/01/2017.

Finalmente respecto al cumplimiento del Art. 5 Resol 265/2017 SH, se constató la desafectación de la única Orden de Pago emitida con cargo a 2016 que al 31/12/2017 se encontraba aún pendiente de pago. La misma correspondía a \$40.000 adeudados al “Estado Mayor General de la Armada” los que finalmente fueron saldados mediante la impresión y encuadernación de material requerido por la Escuela Nacional de Pesca conforme adenda firmada el 9 de febrero de 2017 al Acta Acuerdo formalizada el 01/06/2016.¹

b.3) Registros llevados por el Departamento de Contabilidad

El Departamento de Contabilidad, Finanzas y Presupuesto lleva registro de movimientos de Cuentas Escriturales y Bancarias cuyo estado al cierre era el siguiente:

¹ Papeles de Trabajo, Info 25/2017 “Convenios con Instituciones Públicas y Privadas” f. 91/95.



Ministerio de Agroindustria
Instituto Nacional de Investigación
y Desarrollo Pesquero

Denominación	Ult. doc. asentada	Fecha (2)	Importe (2)	SALDO	Tipo de registro (3)
BANCO - CTA. PAGADORA 11/1190/15186021/96	PGELEC 7661386 (SREINTSAFR 397/2017)	29/12/2017	-1.921,00	1.641.507,99	Listado Computarizado e-SIDIF
BANCO - CTA RECAUDADORA 3581/13 Fondos de Terceros	DEPOSI 7761140 (IR379/2017)	31/12/2017	21.840,00	0,00	Listado Computarizado e-SIDIF
BANCO - CTA RECAUDADORA 2799/59 Fondos propios	SIN MOVIMIENTOS EN eSIDIF	-	-	0,00	Listado Computarizado
BANCO - CTA 2 1510040900 (BID)	TR.8368463 - Gastos bancarios diciembre	29/12/2017	-146,80	11.313.522,06	Listado Computarizado, Sistema UEPEX
BANCO - CTA ESCRITURAL 960711/00 - F11	PAGO 446890 (PG_RET 266/2017)	29/12/2017	-21,06	11.030.654,53	Listado Computarizado
BANCO - CTA ESCRITURAL 2799/59 Fondos Propios	PAGO 382247 (PG 867/2017)	14/11/2017	-13.471,35	1.830,00	Listado Computarizado
BANCO - CTA ESCRITURAL 960713/00 F13	PAGO 448709 (PG_RET 271/2017)	29/12/2017	-665,62	10.992.842,98	Listado Computarizado
BANCO - CTA ESCRITURAL 960715/00 F15	SIN MOVIMIENTOS EN eSIDIF	-	-	0,00	Listado Computarizado
BANCO - CTA ESCRITURAL 3581/13 Fondos de Terceros	TRRECI 358113	31/12/2017	46.020,00	1.840.537,71	Listado Computarizado

En los papeles de trabajo del presente informe se guarda copia de cada una de las conciliaciones bancarias con sus respectivos extractos.

Se constató que, tal como fuera recomendado en el Informe de Cierre correspondiente al Ejercicio 2016, la cuenta corriente BNA No. 15187211/02 PROYECTOS INIDEP-FONCyT, fue dada de baja y su saldo transferido a la cuenta 11/1190/15186021/96 para su posterior devolución a la TGN.

Por otra parte, se realizó el cierre de los siguientes registros: Documentos en Garantía y Caja. El resto de los registros manuales que se encontraban en uso al 31-12-2016, también en coincidencia con lo sugerido en dicha oportunidad, han sido desafectados. El detalle de cada uno de los registros se encuentra en los papeles de trabajo como anexo al acta firmada.



Ministerio de Agroindustria
Instituto Nacional de Investigación
y Desarrollo Pesquero

Finalmente se deja constancia que la última Orden de Pago Presupuestaria emitida es la No. 941, Beneficiario Sintagma Tecnología SRL, por un total de \$65.959. Por otra parte el último pago requerido a la TGN mediante la CUT, es el No. 970, Beneficiario Temperoni Brenda, por \$56.511,69.

c) Compras

Se procedió al cierre de los registros que son llevados en el Departamento Compras, a saber:

Denominación	Ult. doc. asentada	Fecha	Importe	Tipo de registro	Observaciones
DICT. EVALUACION	Dictamen 7/2017	21/12/2017	3.050.400,00	Listado Computarizado	QUALITY CLEAN SOLUTIONS SA
ELEVACIONES	Elevación 277/2017	29/12/2016	186.345,30	Hojas móviles	EDEA SA
RECEPCIONES	Recepción 289/2017	29/12/2017	9.093,00	Hojas móviles	Ediciones RAP SA
LIC. PUBLICAS	003/2017	3/11/2017	3.840.000,00	Listado Computarizado	Servicio de Limpieza
LIC. PRIVADAS	003/2017	26/9/2017	1.962.300,00	Listado Computarizado	Equipamiento informático
CONTRATACIONES DIRECTAS	095/2017	27/12/2017	152.000,00	Listado Computarizado	Hidrolavadora (URGENCIA)
ORD. COMPRA	123/2017	26/12/2017	25.335,00	Listado Computarizado	HENING JUAN FEDERICO
ACTAS DE APERTURA	065/2017	11/12/2017		Listado Computarizado	Relevamiento sistema Aguas Sucias BIP Holmberg

d) Depósito General

Se relevó la última alta y última transferencia realizada por el Depósito General, la que arrojó el siguiente resultado:

DENOMINACIÓN	Nº	FECHA	EXPTE/OC	DESCRIPCIÓN	IMPORTE
Alta	577	30/12/17	117/2017	Computadoras y Notbooks	936.459,00
Transferencia	4054	31/12/17	*****	Ropa de Trabajo- Departamento de Muestras Permanentes	*****

El área realiza habitualmente recuentos de mercadería por rubro. Se tuvo a la vista la constancia de la totalidad de los recuentos realizados durante 2017 y en los papeles de trabajo de este informe se guarda una muestra selectiva de los mismos. En opinión de esta auditoría la muestra recontada no es lo suficientemente representativa del



Ministerio de Agroindustria
Instituto Nacional de Investigación
y Desarrollo Pesquero

total del inventario. No existe constancia en actas de los recuentos realizados, según la recomendación que se hiciera en el Informe de Auditoría N° 13/2017 debe haber un acta por recuento realizado.

e) Otros Depósitos

En el resto de los depósitos se ha comenzado a implementar un sistema de control de artículos en existencia. Sobre todo en aquellos que poseen stock valioso. Estos son: repuestos parabuques; redes y artes de pesca; e instrumental para operaciones en campañas de investigación.

Cada uno de ellos lleva un sistema en lo que respecta al relevamiento y guarda del stock general, el que fue debidamente analizado en oportunidad del Informe de Auditoría N° 13/2017.

Conforme surge de los papeles de trabajo, el stock valorizado al 31-12-2017 de los diferentes depósitos es el siguiente:

Stock Valorizado Depósitos al 31/12/17 (2)	
General	3.891.216,03
Repuestos y Elementos para buques (Capitanía)(1)	2.191.363,82
Artes de Pesca	1.635.429,16
Operaciones en Campaña	1.568.500,00
Maricultura	12.160,00
Drogas	(3)
Total Depósitos	9.298.669,01

- (1) Tal como se había observado en nuestro Informe 13/2017 sobre “Depósitos de Suministros”, sigue sin resolverse la valuación de más del 90% de los materiales en existencia, por lo que el valor allí expresado no resulta representativo de la realidad.
- (2) Continúa pendiente la realización de recuentos selectivos en los respectivos depósitos. Por su parte, el área de Depósito General realizó recuentos periódicos registrando los ajustes que surgían de los mismos aunque la muestra recontada no es lo suficientemente representativa del total del inventario.
- (3) A la fecha del presente no se pudo acceder a esta información puesto que el responsable se encontraba de licencia. El dato será incorporado en el Informe de Cuenta de Inversión.

f) Patrimonio

A la fecha de cierre de este informe el área de Patrimonio informó la última alta, última baja patrimonial y última transferencia.

Denominación	Nº	Fecha	Descripción del bien	Origen	Expte./ O.C.	Importe
--------------	----	-------	----------------------	--------	--------------	---------



Ministerio de Agroindustria
Instituto Nacional de Investigación
y Desarrollo Pesquero

ÚLTIMA ALTA	2947	31/12/2017	Ajuste del saldo por diferencia contable	1	5004/2015	1.151.353,88
ULTIMA BAJA	872	30/12/2017	Ajuste por su reimputación a otras cuentas de bienes de uso conforme relevamiento Bip Angelescu	1	5004/2015	21.425.020,00
ULTIMA TRANSFERENCIA	5141	15/12/2017	(23021) 1 Notebook I3 Eurocase, 4gb ram	De UC 4010 (DNI) a UC 7400 (Angelescu)		

Se deja constancia que se ha verificado el arqueo selectivo de los “Cargos Patrimoniales” en los que se encuentra dividido el inventario de Bienes de Uso siendo la última Acta de Recuento, la de fecha 12/12/2017 correspondiente a la Sub-Unidad Censal N° 4041, la que no presenta novedades.

g) Dirección de Asuntos Jurídicos

Se efectuó el cierre del Libro de Dictámenes registrándose como último movimiento el Dictamen N° 418/17 de fecha 29/12/2017.

Por otro lado la Dirección de Asuntos Jurídicos ha elaborado un informe al 31/12/2017, sobre los Juicios y Acciones Legales en los que el INIDEP es parte, tanto como demandado y como demandante, de acuerdo a lo dispuesto por la Resolución 265/2017 Sec. De Hacienda- art. 25 y Disposición N° 71/10 CGN –Manual de Cierre del Ejercicio Anual – Acápite II y sus modificatorias, cuya síntesis es la siguiente:

Estado	Cantidad	Monto Estim.
JUICIOS EN QUE EL INIDEP ES DEMANDADO:		
Juicios con sentencia firme en los términos del art. 170 de la ley 11.672 (TO 2014)	16	\$ 505.199,80
Juicios con sentencia adversas con recurso de queja en la CSJN	1	s/monto
Juicios con sentencia adversas en Cámara y en trámite de apelación	1	\$ 395.875,00
Juicios con sentencia adversas en 1ra. Instancia	5 (1 sin monto)	\$ 255.013,00
Total con sentencia adversa	24 (2 sin monto)	\$ 1.156.087,80
Juicios en trámite sin sentencia – Inidep demandado	42 (9 sin monto)	\$ 11.789.875,56



Ministerio de Agroindustria
Instituto Nacional de Investigación
y Desarrollo Pesquero

Juicios en trámite con sentencias favorables al INIDEP	8	\$ 1.476.87,00
JUICIOS/CONFLICTOS INTERADMINISTRATIVOS EN QUE EL INIDEP ES ACTOR:		
Juicios en que el INIDEP es actor con sentencia favorable	4	\$ 357.855,49
Juicios en que el INIDEP es actor sin sentencia alguna	1	\$ 2.144.207,00
Conflicto Interadministrativo c/resolución desfavorable	1	\$ 288.397,00
Juicio clausurado por falta de Activo. Importe Incobrable	1	\$ 107.170,00
JUICIOS TERMINADOS CON SENTENCIA FAVORABLE, INIDEP DEMANDADO	8	\$ 359.208,24

La Dirección de Asuntos Jurídicos aclara que las deudas y montos denunciados se encuentran alcanzados por las Leyes de Consolidación de Pasivos (con algunas excepciones que detalla en el respectivo informe). Respecto de las sentencias firmes en los términos del art. 170 de la Ley 11.672 (T.O. 2014) detalladas en el informe, se encuentran a la espera de los trámites de pago de deuda consolidada, por lo que a partir de la solicitud del acreedor se iniciaría el expediente administrativo del trámite de cobro de su acreencia, resultando a la fecha imposible determinar el período en el que se cancelará dicho importe. Asimismo, se informa que a los efectos de estimar los importes actualizados de las deudas no consolidadas se aplicó la Tasa Activa conforme la reiterada jurisprudencia de la Cámara Federal de Apelaciones de Mar del Plata, tomándose como fecha inicial, la fecha del hecho (si está determinado) o la fecha de interposición de la demanda. También indica que en los autos Castillo, Miguel A. c/INIDEP, el pago de la condena se encuentra a cargo de la ART.

En cuanto a las deudas originadas en este Organismo que han ingresado a la oficina de Crédito Público para ser consolidadas bajo alguno de los regímenes establecidos por las Leyes 23.982, 25.344 y 25.725 hasta el 31/12/2017, informa que durante el ejercicio 2017 no ha habido modificaciones por lo que nos remitimos al Informe del 31/12/2016: Total Deuda Consolidada, \$4.558.402,05, de los cuales solo se encontrarían pendientes de pago al acreedor \$33.327,94.²

h) Sumarios

La Oficina de Sumarios ha informado el Estado de Sumarios al 31/12/2017 registrando 33 sumarios abiertos en trámite. De ellos, hay 6 (seis) sumarios con perjuicio fiscal determinado por un monto global de \$ 69.485,96 de los cuales resta realizar el correspondiente acto administrativo que dé por concluidas las actuaciones.

² Papeles de Trabajo Info 2/2017 “Cierre de Ejercicio 2016” f. 313/315



Ministerio de Agroindustria
 Instituto Nacional de Investigación
 y Desarrollo Pesquero

i) Mesa de Entrada, Despacho y Archivo General

Se ha efectuado el cierre correspondiente al 31/12/2017 en el sector de los registros de Expedientes (tanto COMDOC como GDE), Resoluciones, Disposiciones de Administración, Disposiciones de DNI, Disposiciones de Recursos Humanos, Disposiciones de Capitanía, Notas Enviadas (tanto COMDOC como GDE) y Trámites Internos. El detalle de cada uno de ellos se encuentra en los papeles de trabajo como anexo al acta firmada.

j) Recursos Humanos y Organización:

La Dirección de Recursos Humanos y Organización ha informado el estado de la Planta de Personal al 31/12/2017, la cual se detalla a continuación:

Planta Aprob	Planta Perm		Planta Extra Escalonaria		Contratos Ley 25164 art 9	Contratos ArgenInta INIDEP	Becas INIDEP	Designaciones Transitorias en Planta Pte.	Otros
	Cub	Vac	Cub	Vac					
321	125	194	2	0	162	103	4	4	5

Se procedió a efectuar el cierre del Registro de Actas del Servicio de Seguridad e Higiene en el Trabajo y del de Actas del Servicio de Medicina Laboral ambos en desuso. Por otro lado, se realizó igual tarea respecto del Registro de Accidentes de trabajo cuyo último Folio utilizado corresponde al No.41 y el último Siniestro registrado es el N° 510091 de fecha 27/12/17, Agente: Sergio Najle

V. OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

V.1 Actualización de Observaciones Informes Anteriores:

Informe 05/2016 “Cierre de Ejercicio”

Observación N° 2:

Con respecto a las operaciones de cierre del ejercicio al 31/12/2015 se observa respecto del rubro Garantías, pagarés que se mantienen en cartera con fallas formales o que han perdido vigencia.

ESTADO: **Regularizada**. Durante 2017 se ha realizado la destrucción de garantías por \$5.676.282,08. Aunque siguen en cartera “activa” pólizas y pagarés que por su antigüedad se presume no respaldan operaciones vigentes y que debieran ser dados de baja en el corto plazo, esta UAI considera que la Tesorería junto al área de Compras y Contrataciones está realizando periódicamente una revisión de las mismas, por lo que se considera regularizada.



Ministerio de Agroindustria
Instituto Nacional de Investigación
y Desarrollo Pesquero

Observación N° 3:

En lo que respecta a los Bienes de Consumo, no existe un procedimiento para llevar el inventario físico preciso y registrar los ajustes que surjan del recuento periódico en cuanto a material faltante, obsoleto, dañado, discontinuado o de lenta rotación.

ESTADO:Dada de baja por reiteración. Durante los años 2016 y 2017 el área de Depósito General realizó recuentos periódicos registrando los ajustes que surgían de los mismos aunque la muestra recontada no es lo suficientemente representativa del total del inventario. Asimismo, queda pendiente de realizar el efectivo recuento en los otros depósitos dentro del Instituto. En cuanto a los repuestos y accesorios del Depósito de Capitanía de Armamento, se ha observado que aún sigue sin resolverse la valuación de más del 90% de los materiales en existencia. Sin embargo esta observación, al considerarse reiterativa de las incluidas en nuestro Informe 13/2017 “Depósitos de Suministros”, se da de baja y se remite a las allí expuestas.

Informe 02/2017 “Cierre de Ejercicio”

Observación N° 1:

Se observa una cantidad importante de libros manuales vigentes, cuya información se encuentra registrada por el uso del SIDIF LOCAL UNIFICADO (SLU). Se entiende que estamos frente a una duplicidad de registración cuya existencia no tiene fundamento normativo alguno.

ESTADO:Regularizada. Tal como se expone en el punto b.3 del presente informe, el Departamento de Contabilidad ha procedido a dar de baja los libros manuales cuya información se encuentra registrada en el sistema e-Sidif.

Observación N° 2:

A pesar de no registrar movimientos desde el año 2013, se mantiene en cartera la Cuenta Corriente BNA No. 15187211/02 (FoncyT) cuyos fondos el banco ha pasado a “saldos inmovilizados” por no mediar movimiento alguno.

ESTADO:Regularizada. Con fecha 06/03/2017 la cuenta corriente BNA No. 15187211/02 PROYECTOS INIDEP-FONCyT, fue dada de baja.

Informe 12/2016 “Patrimonio”

Observación N° 5:

Esta auditoría entiende que la cantidad de recuentos físicos que se realizan cada año no es lo suficientemente representativa para poder avalar la razonabilidad de la existencia de los bienes de uso del organismo³. La Resolución N° 47/97 de la Secretaría de Hacienda dispone que “*Corresponde relevar la totalidad de los bienes*

³ Anexo I de la Resolución N° 47/97 de la S.H. – Instrucciones para el procedimiento de valuación aplicable al relevamiento de bienes muebles e inmuebles, Bienes de cambio y Activos financieros. Pto. II a.2.



Ministerio de Agroindustria
Instituto Nacional de Investigación
y Desarrollo Pesquero

muebles en uso, debiéndose valor solo aquellos que mantengan valor residual a la fecha del relevamiento.”

ESTADO: **En Trámite.** A pesar de haber algunos avances en este tema, la cantidad de recuentos físicos que se realizan cada año debe incrementarse a los fines de reflejar de manera razonable la existencia de los bienes de uso del organismo.

V.2 Observaciones del presente Informe

No hay.

VI. OPINIÓN DEL AUDITADO

Con fecha 19/01/2018 se procedió a remitir informe preliminar al Director de Administración mediante NO-2018-03364057-APN-UAI#INIDEP cuya respuesta fue recibida el 30/01/2018 sin comentarios a realizar⁴.

VII. CONCLUSIONES

Esta Unidad de Auditoría Interna concluye que en general se ha realizado el cierre de operaciones de acuerdo a lo dispuesto por la normativa vigente.

Se siguen observando algunas cuestiones relacionadas especialmente con los recuentos de bienes de uso y de consumo, las que se recomienda solucionar a fin de mostrar adecuadamente el patrimonio del Instituto.

Por otra parte se pudo constatar la regularización de observaciones de años anteriores conforme lo sugerido en su oportunidad.

Mar del Plata, 30 de enero 2018.-

⁴ NO-2018-04968634-APN-DA#INIDEP



República Argentina - Poder Ejecutivo Nacional
2018 - Año del Centenario de la Reforma Universitaria

Hoja Adicional de Firmas
Informe gráfico

Número:

Referencia: Informe de Auditoria 03/2018 "Cierre de Ejercicio 2017 INIDEP"

El documento fue importado por el sistema GEDO con un total de 18 pagina/s.

INFORME CIERRE DE EJERCICIO - ANEXO I - COMPOSICIÓN DE CAJAS CHICAS, FONDO ROTATORIO Y SALDOS BANCARIOS AL 31/12/17

		CCh Del. Bs As	CCh Dir.	CCh DA	CCh CA	CCh DNI	CCh Maricultura	CCh Muestreo	CCh Relac Instituc	CCh Compras	Servicios	Com. de Operac.	LM/BERNIE	L/M WILLIE	BIP ANGELESCU	CCh Del. Pto.Madryn	Fdo. Rot	Fdos. Propios	Fdos. Gtia	Otros Conceptos
Disponibilidades																				
Caja		181.738,31																		
Efectivo según arqueo	181.859,62	7.569,00	0,00	14.507,10	50,00	0,00	19.550,00	3.571,00	25,00	1.923,50	6.194,00	12.100,00	23.330,00	21.370,00	24.885,39	6.272,08	39.492,00	0,00	1.020,55	0,00
Redondeos/excedentes Cajas Chicas	-121,31	0,00	-25,01	-0,80	2,58	-32,91	-31,39	-0,17	0,00	0,36	-0,86	-22,59	-9,02	0,00	-0,20	-1,28	-0,02			
Bancos		12.955.030,05																		
Cuenta BNA 15186021/96	1.641.507,99																1.380.812,19	39.203,25		221.492,55
Cuenta BNA 15187211/02	CERRADA																			
Cuenta BNA 1510040900 (BID)	11.313.522,06																			
Cuenta BNA 2799/59	0,00																			
Cuenta BNA 3581/13 Fdos de Tceros	0,00																			
Cuenta Única del Tesoro (CUT)		23.865.865,22																		
Cuenta 960711/00	11.030.654,53																			
Cuenta 2799/59	1.830,00																			
Cuenta 960713/00	10.992.842,98																			
Cuenta 960715/00	0,00																			
Cuenta 11-85-3581/13 (99)	1.840.537,71																			
Total Disponibilidades		37.002.633,58																		
Documentación pendiente																				
Documentación rendida pendiente reint.	1.734.192,97	2.431,00	26.725,01	15.493,70	29.103,67	27.532,91	7.378,39	16.429,17	19.975,00	20.076,14	13.806,86	7.922,59	6.679,02	8.630,00	5.114,81	8.729,20	1.518.165,50	0,00	0,00	0,00
Documentos en cartera (de Cajas Chicas)	843,75	0,00	0,00	0,00	843,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Responsables (Viáticos y Vales CCh y FR)	47.191,50	0,00	3.300,00	0,00	0,00	2.500,00	3.103,00	0,00	0,00	8.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.288,50	0,00	0,00	0,00
Total doc pendiente		1.782.228,22																		
		10.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	20.000,00	20.000,00	30.000,00	20.000,00	20.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	15.000,00	2.968.758,17	39.203,25	1.020,55	221.492,55

Conciliación Arqueo Cajas Chicas/E-sidif			
	Arqueo	según E-SIDIF Diferencia	
Efectivo Cajas Chicas (efectivo - Diferencias a favor)	141.225,78		
Documentos en cartera Cajas Chicas	843,75		
Responsables Cajas Chicas	16.903,00		
Subtotal - Saldo en CC	158.972,53	158.972,53	0,00
Documentación rendida pendiente reint.	216.027,47	216.027,47	0,00
			0,00
Total Cajas Chicas	375.000,00	375.000,00	0,00