

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

Informe de Auditoría N° 08/22

**Inversiones Financieras - Cumplimiento
Disposición CGN N° 18/97 - Período 01/07/2021
al 30/06/2022**

INFORME DE AUDITORÍA N° 08/2022¹
Inversiones Financieras - Cumplimiento Disposición CGN N° 18/97 - Período
01/07/2021 al 30/06/2022

Índice

I. INFORME EJECUTIVO	3
1. Objeto de la Auditoría	3
2. Alcance	3
3. Conclusión	3
II. INFORME ANALÍTICO	4
1. Objeto de la Auditoría	4
2. Alcance	4
3. Tarea realizada	4
4. Marco de referencia	4
5. Observaciones, recomendaciones, opinión del auditado y comentario de la UAI	7
6. Conclusión	8

¹ Auditores intervinientes: Leg. 16.003

INFORME DE AUDITORIA N° 08/2022
Inversiones Financieras - Cumplimiento Disposición CGN N° 18/97 - Período
01/07/2021 al 30/06/2022

I. INFORME EJECUTIVO

1. Objeto de la Auditoría

Controlar la evolución del inventario de inversiones financieras reglamentados en la Disposición N° 18/97 de la Contaduría General de la Nación (CGN). El presente trabajo de auditoría responde al punto 15 del Control de Cumplimiento Normativo, incluido en Supervisión del Sistema de Control Interno, del Planeamiento Anual de Trabajo (PAT) año 2022, de esta Unidad de Auditoría Interna, aprobado mediante RESOL-2022-56-APN-SIGEN (14/01/22) - EX-2021-111854264-APN-UAI#INTA.

2. Alcance

La auditoría comprendió la verificación de la registración y valuación de las inversiones corrientes y no corrientes, producidas al término del 3° y 4° trimestre del año 2021, y del 1° y 2° trimestre del corriente año, cuyo titular es INTeA SA, sobre la base de las prescripciones establecidas en la Disposición N° 18/97 de la Contaduría General de la Nación.

3. Conclusión

De acuerdo con el objeto del presente informe y considerando su alcance, se concluye que si bien se cumplimentó con lo aprobado en la Disposición de la Contaduría General de la Nación N° 18/97, la Sociedad no posee un adecuado control interno ya que, presenta falencias en el circuito administrativo empleado para llevar las tareas vinculadas al registro, control y seguimiento de las inversiones que realiza.

CABA, 30 de septiembre de 2022.

INFORME DE AUDITORIA N° 08/2022
Inversiones Financieras - Cumplimiento Disposición CGN N° 18/97 - Período
01/07/2021 al 30/06/2022

II. INFORME ANALÍTICO

1. Objeto de la Auditoría

Controlar la evolución del inventario de inversiones financieras reglamentados en la Disposición N° 18/97 de la Contaduría General de la Nación (CGN). El presente trabajo de auditoría responde al punto 15 del Control de Cumplimiento Normativo, incluido en Supervisión del Sistema de Control Interno, del Planeamiento Anual de Trabajo (PAT) año 2022, de esta Unidad de Auditoría Interna, aprobado mediante RESOL-2022-56-APN-SIGEN (14/01/22) - EX-2021-111854264-APN-UAI#INTA.

2. Alcance

La auditoría comprendió la verificación de la registración y valuación de las inversiones corrientes y no corrientes, producidas al término del 3° y 4° trimestre del año 2021, y del 1° y 2° trimestre del corriente año, cuyo titular es INTeA SA, sobre la base de las prescripciones establecidas en la Disposición N° 18/97 de la Contaduría General de la Nación.

3. Tarea realizada

Las tareas se desarrollaron, en el mes de agosto 2022, de acuerdo con las Normas de Auditoría Interna Gubernamental, y consistieron fundamentalmente en la verificación del cumplimiento de la Decisión Administrativa N° 85/97 y Disposición CGN N° 18/97.

Se constató el inventario de inversiones financieras de la Sociedad, de acuerdo a lo informado a la CGN y su correspondencia de los montos informados, con los saldos de las cuentas correspondientes a aportes de capital, acciones y títulos y valores en cartera.

Mediante NO-2022-81781924-APN-UAI#INTA de fecha 8 de agosto de 2022, se solicitó documentación a la Gerencia General de INTeA S.A.:

- Copia de los resúmenes del Fondo Común de Inversión en el que participa la sociedad y de otras inversiones que posea, a las fechas que se indican a continuación: 30/09/2021, 31/12/2021, 31/03/2022 y 30/06/2022.
- Copia de las Notas por las cuales se remitieron los Anexos II de la Disposición N° 18/97 de la Contaduría General de la Nación, cumpliendo con lo estipulado en la misma, correspondientes a los períodos indicados en el ítem anterior.
- Copia de los registros contables correspondientes al tema de referencia.

La mencionada documentación fue remitida por la Gerencia General de INTeA S.A. mediante nota NO-2022-00001074-INTEA-GGRAL, de fecha 16 de agosto de 2022.

4. Marco de referencia

La información de los resúmenes de cuenta y, sus notas de elevación a la Contaduría General de la Nación, de los períodos bajo análisis, se detallan a continuación:

Cuadro 1: Fechas de vencimientos y presentaciones reales de los cuadros

Resumen de Cuenta al	Fecha de Vencimiento para presentación	Nota de elevación a la CGN en cumplimiento de la Disp. N° 18/97	Fecha de recepción CGN
30/09/2021	19/10/2021	NO-2021-107200484-APN-CRSF#INTA	05/11/2021
31/12/2021	14/01/2021	NO-2022-00000146-INTEA-GGRAL	18/02/2022
31/03/2022	18/04/2022	NO-2022-00000404-INTEA-GGRAL	08/04/2022
30/06/2022	14/07/2022	NO-2022-00001053-INTEA-GGRAL	12/08/2022

Fuente: INTEA S.A.

La Sociedad presentó la información ante la Contaduría General de la Nación fuera de los plazos previstos, salvo la correspondiente al primer trimestre del 2022, según lo expuesto en el Cuadro 1.

De la verificación efectuada a los Anexos II presentados a la CGN, se pudo constatar que el correspondiente al cuarto trimestre del 2021 (NO-2022-00000146-INTEA-GGRAL), se confeccionó erróneamente, dado que en la información correspondiente a bajas de las Inversiones del trimestre se incluyeron tres Plazos Fijos (Certificado 28173 – 28174 y 28175), cuyo vencimiento se produciría recién el 12/01/2022, siendo estas inversiones no vencidas al cierre y debería haberse informado como saldo al cierre. Así mismo, dicho error se traslada al Anexo II del primer trimestre del 2022, dado que debería haber sido su saldo inicial.

En el Cuadro 2 se detallan los saldos iniciales, movimientos y saldos finales que fueron informados por INTEA S.A. a la CGN:

Cuadro 2: Anexos II presentados a la CGN – En Pesos

Denominación de los Valores	Fecha	Saldo inicial	Altas	Bajas	Saldo según Anexo II informado a CGN
Plazo Fijo Bco. Nación	30/09/2021	206.951.355,46	110.486.090,04	613.158.859,7	516.693.594,55
Plazo Fijo Bco. Nación	31/12/2021	0.00	206.951.355,46	417.879.355,62	624.830.711,08
Plazo Fijo Bco. Nación	31/03/2022	15.000.000,00		19.000.000,00	4.000.000,00
Plazo Fijo Bco. Nación	30/06/2022	10.000.000,00	15.000.000,00	24.000.000,00	29.000.000,00

Fuente: INTEA S.A.

Cabe aclarar que la Sociedad no remitió los mayores o asientos contables de las cuentas vinculadas a las inversiones realizadas por el período objeto de auditoría, sino que suministró los movimientos de dichas inversiones registradas en el módulo de gestión del sistema Bejerman.

Como respaldo de los movimientos de las inversiones, utilizan de forma auxiliar, una planilla de cálculo (Excel), donde registran el detalle de las mismas junto a los movimientos de altas y bajas de cada certificado de depósito a plazo fijo y también su estado, indicando si se encuentran cancelados o vigentes (archivo “Registro auxiliar de Inversiones Financieras.xls”).

Se cotejaron las planillas del detalle de los certificados de plazo fijo que lleva la Sociedad (archivo Excel mencionado previamente), con los movimientos de las inversiones informadas en los archivos correspondientes a los registros de los módulos de gestión en el sistema contable, y con las copias de los certificados, con el fin de verificar que los certificados detallados en las planillas auxiliares se encuentren debidamente registrados, surgiendo los hallazgos que se detallan: en el Cuadro 3.

Cuadro 3: Detecciones de registros de Plazos Fijos en el módulo de gestión del sistema Bejerman – En Pesos

Fecha	Asiento	Movimiento	Descripción	Aplicaciones	Recurso	Comentario
13/9/2021	21995	ACRED PF CAPITAL MAS INT	VTO 13-09-2021 PF 27880	6,058,124.58	11,495,831.57	Corresponde al PF 27878

Fecha	Asiento	Movimiento	Descripción	Aplicaciones	Recurso	Comentario
13/10/2021		CONSTITUCION PF	PF 28027 VTO 12-11-2021			No se puede identificar el número de asiento en mayores
10/11/2021		ACRED PF CAPITAL MAS INT	PF 28027 VTO 10-11-2021		6,058,124.58	No se puede identificar el número de asiento en mayores
28/12/2021	28110	ACRED PF CAPITAL MAS INT	VTO 28-12-2021 PF 28173		18,632,832.53	El vencimiento de este PF era el 12/01/22
28/12/2021	28111	ACRED PF CAPITAL MAS INT	VTO 28-12-2021 PF 28174		12,083,124.24	El vencimiento de este PF era el 12/01/22
12/11/2021	25634	ACRED PF CAPITAL MAS INT	VTO 12-11-2021 PF 28106		8,250,074.23	No corresponde a ese PF - Podría ser PF 28029
13/12/2021	27242	ACRED PF CAPITAL MAS INT	VTO 13-10-2021 PF 27882		8,351,787.47	Corresponde al PF 28106
28/12/2021		ACRED PF CAPITAL MAS INT	VTO 28-12-2021 PF 27882		8,458,186.96	No corresponde a ese PF - Podría ser PF 28175 - y el vencimiento era el 12/01/22
23/9/2021	22480	ACRED PF CAPITAL MAS INT			25,967,580.10	Correspondería al PF 27898
27/9/2021	22576	ACRED PF CAPITAL MAS INT	VTO 27-09-2021 PF 27822		70,863,013.70	Correspondería al PF 27903
22/9/2021	22392	ACRED PF CAPITAL MAS INT	VTO 22-0-2021 PF 27813		1,730,266.53	Corresponde al PF 27897

Fuente: INTeA S.A.

En relación a los mayores de las cuentas de inversiones, se listaron del sistema Bejerman los correspondientes a los ejercicios 2021 y 2022 del período bajo análisis, de las cuentas contables en las cuales se registraron las inversiones. Los mismos son: 1.1.1/02/01/001 “Depósitos a Plazo Fijo (PDV Central)”; “6.1.1/02/01/001 Depósitos a Plazo Fijo (Resto de PDV)”; 1.1.1/02/02/001 “Fondo Común de Inversión” (PDV Central) y 6.1.1/02/02/001 “Fondo Común de Inversión” (Fondo Valorización Tecnológica).

Las tareas se limitaron a la verificación, dentro del período auditado, de que cada certificado de plazo fijo registrado en los mayores de las cuentas listadas del módulo de Contabilidad, tuviesen registrado su constitución y acreditación en la cuenta correcta; corroborándose contra las planillas auxiliares de detalle de inversiones, los números de certificados y su importe.

Los errores detectados en las registraciones se exponen en el siguiente cuadro:

Cuadro 4: Errores en mayores de las cuentas contables de PF – En Pesos

PDV	Fecha	Asiento	Concepto	Debe	Haber	Comentario
Central	14-jul-21	17877	VTO 14-07-2021 PF 27742		5,766,013.03	Corresponde a la Acreditación del PF 27740
Central	14-jul-21	17878	PF 27800 VTO 13-08-2021	5,837,100.86		Corresponde a la Constitución del PF 27802
Resto PDV	22-jul-21	18296	VTO 22/7/2021 PF 27686		25,318,376.82	Corresponde a la Acreditación del PF 27748
Central	9-ago-21	19622	CONST. PF CERT.17977 PDV3	2,000,000.00		Constitución de PF No informado a la CGN
Central	9-ago-21	19623	CONST. PF CERT.17978 PDV3	1,000,000.00		Constitución de PF No informado a la CGN
Central	9-ago-21	19624	CONST. PF CERT.17975 PDV3	4,000,000.00		Constitución de PF No informado a la CGN
Central	9-ago-21	19625	CONST. PF CERT.17976 PDV3	4,000,000.00		Constitución de PF No informado a la CGN

PDV	Fecha	Asiento	Concepto	Debe	Haber	Comentario
Central	9-sep-21	21878	AC.CAP+INT PF CERT. 17977 PDV3		2,000,000.00	Acreditación de PF No informado a la CGN
Central	9-sep-21	21879	AC. CAP+INT PF PDV3 CERT.17978		1,000,000.00	Acreditación de PF No informado a la CGN
Central	9-sep-21	21880	AC. CAP+INT PF PDV3 CERT.17975		4,000,000.00	Acreditación de PF No informado a la CGN
Central	9-sep-21	21881	AC. CAP+INT PF PDV3 CERT.17976		4,000,000.00	Acreditación de PF No informado a la CGN
Central	13-sep-21	21995	VTO 13-09-2021 PF 27880		11,495,831.57	Corresponde a la Acreditación del PF 27878
Resto PDV	13-sep-21	21964	VTO 13-10-2021 PF 27959		8,149,599.71	No corresponde a PF 27959
Resto PDV	13-sep-21	21987	VTO 13-10-2021 PF 27959	8,149,599.71		Registro de PF 27959 duplicado
Central	20-sep-21	22293	CONST. PF CERT. 18107 PDV3	2,000,000.00		Constitución de PF No informado a la CGN
Central	20-sep-21	22294	CONST. PF CERT. 18106 PDV3	2,000,000.00		Constitución de PF No informado a la CGN
Central	20-sep-21	22295	CONST. PF CERT. 18105 PDV3	4,000,000.00		Constitución de PF No informado a la CGN
Resto PDV	23-sep-21	22480	ACRED PF CAPITAL MAS INT 23/09/2021		25,967,580.10	Acreditación PF 27898 Vto 22/09
Resto PDV	13-oct-21	29454	VTO 13-10-2021 PF 27958	35,906,070.05		Constitución de PF 27958 el 13/09 y registrado un mes después
Central	27-oct-21	24492	ACRED. CAP+INT PF CERT.18105		4,000,000.00	Acreditación de PF No informado a la CGN
Central	27-oct-21	24493	ACRED. CAP+INT PF CERT.18107		2,000,000.00	Acreditación de PF No informado a la CGN
Central	27-oct-21	24494	ACRED. CAP+INT PF CERT.18106		2,000,000.00	Acreditación de PF No informado a la CGN
Resto PDV	27-oct-21	29453	VTO 27-10-2021 PF 27986	72,650,572.78		Corresponde a la constitución del PF 28051
Central	12-nov-21	25638	VTO 12-11-2021 PF 28104		18,174,373.81	Corresponde a la Acreditación del PF 28026
Resto PDV	24-dic-21	27965	VTO 24-11-2021 PF 28123		1,796,512.34	error
Resto PDV	24-dic-21	27966	VTO 24-11-2021 PF 28123	1,796,512.34		registro duplicado
Resto PDV	27-dic-21	28023	VTO 27-12-2021 PF 28125		7,180,218.54	Registro del capital sin interés
Central	28-dic-21	28110	VTO 28-12-2021 PF 28173		18,632,832.53	El vencimiento del PF era el 12/01/22, no puede registrarse hasta esa fecha
Central	28-dic-21	28111	VTO 28-12-2021 PF 28174		12,083,124.24	El vencimiento del PF era el 12/01/22, no puede registrarse hasta esa fecha
Resto PDV	28-dic-21	28108	VTO 28-12-2021 PF 27882		8,458,186.96	El vencimiento del PF era el 12/01/22, no puede registrarse hasta esa fecha

Fuente: Módulo Contabilidad del sistema Bejerman y planilla detalle de inversiones de INTEA S.A.

5. Observaciones, recomendaciones, opinión del auditado y comentario de la UAI

Por intermedio de la nota NO-2022-00001378-INTEA-GGRAL, se recibió respuesta al informe preliminar IF-2022-93265356-APN-UAI#INTA. A continuación, se expone, el estado de la observación y recomendación.

Observación N° 1:

El circuito de registración, control y seguimiento de las inversiones financieras de la Sociedad presenta falencias, a modo de ejemplo se citan las siguientes:

- 1) Identificación errónea del certificado de plazo fijo, o registro sin individualización
- 2) Omisión del registro de la acreditación de un certificado a su vencimiento.
- 3) Registración extemporánea de las constituciones y acreditaciones de los certificados.

4) Duplicidad de registros.

Recomendación:

Efectuar las acciones conducentes para regularizar las situaciones expuestas. Adicionalmente, corresponde que se analice el proceso, y se implemente un circuito de control interno, a fin de que no se reiteren las inconsistencias detectadas. Se queda a la espera de la documentación, que acredite lo actuado.

Opinión del auditado s/NO-2022-00001378-INTEA-GGRAL – Informe Final

Analizado el informe realizado, teniendo en cuenta además lo observado y recomendado. Se realizará un instructivo para el registro, control y seguimiento de las inversiones financieras para fortalecer el circuito de este rubro. Se acompaña mail, que acredita lo actuado.

Comentario de la UAI – Informe Final

Atento a lo informado por el auditado, respecto a deficiencias detectadas y su acción conducente para regularizarlas, se considera la presente observación en estado **con acción correctiva informada**, otorgando plazo de regularización hasta el **30/11/2022**, donde deberá remitir a esta UAI, copia del instructivo implementado junto a las correcciones realizadas.

6. Conclusión

De acuerdo con el objeto del presente informe y considerando su alcance, se concluye que si bien se cumplimentó con lo aprobado en la Disposición de la Contaduría General de la Nación N° 18/97, la Sociedad no posee un adecuado control interno ya que, presenta falencias en el circuito administrativo empleado para llevar las tareas vinculadas al registro, control y seguimiento de las inversiones que realiza.

CABA, 30 de septiembre de 2022.



República Argentina - Poder Ejecutivo Nacional
Las Malvinas son argentinas

Hoja Adicional de Firmas
Informe gráfico

Número:

Referencia: IA 08 - 22 Inversiones Financieras INTeA SA - Final

El documento fue importado por el sistema GEDO con un total de 8 pagina/s.