



Ministerio de Agricultura, Ganadería y Pesca
Instituto Nacional de Investigación
y Desarrollo Pesquero

**INFORME DE
AUDITORIA No. 02/2020**

**CIERRE DE OPERACIONES AL 31/12/2019
(INIDEP)**



Ministerio de Agricultura, Ganadería y Pesca
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	9
c) Compras	13
d) Depósito General	13
e) Otros depósitos	14
f) Patrimonio	15
g) Dirección de Asuntos Jurídicos	15
h) Sumarios	17
i) Mesa de Entrada, Despacho y Archivo General	17
j) Recursos Humanos y organización	17
V. Observaciones y Recomendaciones	18
V.1 Actualización de Observaciones Informe 05/2016	18
V.2 Observaciones y Recomendaciones del presente informe	19
VI. Opinión del Auditado	19
VII. Conclusiones	19
VIII. Anexos	20



*Ministerio de Agricultura, Ganadería y Pesca
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 2019.

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 31/12/2019, incluida la planta de personal a dicha fecha.

Se ha podido actualizar el estado de las observaciones pendientes, verificando avances en algunas de ellas.

Respecto al presupuesto, se observa una sub-ejecución de **\$19.934.294,00**, lo que representa un **3,00%** del crédito vigente; un punto menos que el ejercicio anterior.

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, 11 de febrero 2020.-



*Ministerio de Agricultura, Ganadería y Pesca
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 2019, conforme a 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° 213/2019 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, la Mesa de Entradas, Despacho y Archivo y la Dirección de Recursos Humanos y Organización.

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 31/12/19, listando la totalidad de los recibos y 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 Registraciones 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 31/12/2019 y se verificó el pleno cumplimiento de la Resolución N° 213/2019 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 31/12/2019.



Ministerio de Agricultura, Ganadería y Pesca
Instituto Nacional de Investigación
y Desarrollo Pesquero

- 4) **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 la última baja y última transferencia de bienes al 31/12/19, y el saldo de las cuentas de Bienes de Uso a dicha fecha.
- 5) **Depósito General:** Se solicitó constancia de última alta y última transferencia de bienes al 31/12/2019 y detalle con los saldos de las cuentas a dicha fecha.
- 6) **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.
- 7) **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.
- 8) **Recursos Humanos y Organización:** Se obtuvo el estado de la Planta de Personal al 31/12/2019 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 30 de diciembre de 2019 y el 24 de enero de 2020, 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 2019-147-APN-INIDEP#MPYT se adecuó el Fondo Rotatorio para el ejercicio 2019, a la suma de **PESOS SEIS MILLONES TRESCIENTOS TREINTA Y TRES MIL SEISCIENTOS SESENTA Y OCHO (\$ 6.333.668,00)**, disponiéndose que la cantidad máxima autorizada para cada gasto individual con cargo al Fondo Rotatorio será de



Ministerio de Agricultura, Ganadería y Pesca
Instituto Nacional de Investigación
y Desarrollo Pesquero

PESOS CIENTO VEINTIOCHO MIL (\$ 128.000,00), con excepción de los pagos de servicios básicos para los que no se observará límite de monto alguno.

Por Resol-2019-279-APN-INIDEP-MPYT, se realizó la distribución de Cajas Chicas según se muestra en el siguiente cuadro:

UBICACIÓN	CONCEPTO	MONTO	RESPONSABLES
Dirección	Caja Chica	128.000,00	LOBBOSCO, Hector Marcelo
Dirección de Administración	Caja Chica	128.000,00	IMPARI, Romina
Capitanía de Armamento	Caja Chica	128.000,00	FEDUZZI, Gustavo
Dirección Nacional de Investigaciones	Caja Chica	128.000,00	CAROZZA, Claudia
Maricultura y Biología Experimental	Caja Chica	50.000,00	RADONIC, Mariela
Compras y Servicios	Caja Chica	128.000,00	FOURQUET, Juan A.
Delegación Puerto Madryn	Caja Chica	20.000,00	SPANJERSBERG, Glenda
Comisión de operaciones	Caja Chica	80.000,00	BERTELO, Martin
Dirección de Administración	Fondo Rotatorio	5.543.668,00	Hernández, Néstor.
TOTAL		6.333.668,00	

En el **Anexo I** se agrega detalle de la composición de Cajas Chicas al 31-12-2019 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 2019-147-APN-INIDEP#MPYT y 2019-279-APN-INIDEP-MPYT antes mencionadas.

Se deja Constancia que las Cajas Chicas de Dirección General y Dirección de Administración a pesar de haberse autorizado por un monto de \$128,000 cada una, solo se encontraban habilitados al 31/12/2019 la suma de \$60,000 para Administración y \$5,987 para Dirección General, conforme surge del sistema e-SIDIF.



Ministerio de Agricultura, Ganadería y Pesca
Instituto Nacional de Investigación
y Desarrollo Pesquero

Composición del rubro Disponibilidades al 31/12/2019:

Según surge del arqueo y conciliaciones bancarias al 31/12/2019, la composición del rubro Disponibilidades a la fecha indicada, era la siguiente:

Disponibilidades		
Caja		143.529,53
Efectivo FR	0,00	
Efectivo Cajas Chicas	142.508,98	
Efectivo Fondos Pppios	0,00	
Efectivo Garantías	1.020,55	
Bancos		3.180.736,86
Cuenta BNA 15186021/96	2.171.225,76	
Cuenta BNA 1510040900 (BID)	1.009.511,10	
Cuenta BNA 2799/59	0,00	
Cuenta BNA 3581/13 Fdos de Tceros	0,00	
Cuenta Única del Tesoro (CUT)		112.315.154,54
Cuenta 960711/00	79.600.555,25	
Cuenta 2799/59	60.198,00	
Cuenta 960713/00	8.648.754,91	
Cuenta 960715/00	0,00	
Cuenta 11-85-3581/13 (99)	24.005.646,38	
Total Disponibilidades		115.639.420,93

La composición del **Fondo Rotatorio de Fuente 11** al 31/12/19 era el siguiente

Fondo Rotatorio al 31/12/19	
Saldo Efectivo	0,00
Saldo Banco (BNA 15186021/96)	1.482.855,19
Viaticos y Vales sin Rendir (1)	68.676,00
<i>Rendiciones de CC (2)</i>	-416.115,11
EE FR Rendido no Repuesto	4.574.745,92
Gastos Sin Rendir en Fondo Rotatorio (3)	24.069,00
Reintegros a Pagar (4)	-550,00
Constitutivo Caja Chicas	599.987,00
ajuste - diferencia a favor	0,00
Total Fondo	6.333.668,00



Ministerio de Agricultura, Ganadería y Pesca
Instituto Nacional de Investigación
y Desarrollo Pesquero

- (1) Respecto de los Vales y Viáticos sin rendir se tomó vista los expedientes electrónicos que componen dichos saldos.
- (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 arqueos.
- (3) Se verificó el expediente correspondiente.
- (4) Corresponden a rendiciones con saldo a pagar por parte del Organismo, se tomó vista de los expedientes electrónicos que componen dicho importe. A la fecha del presente importe había sido abonada la totalidad de los mismos.

De la misma manera que el año anterior, el Fondo Rotatorio del INIDEP en 2019 está compuesto únicamente por Fuente 11, por lo tanto **Fondo Rotatorio de Fuente 12 y Fuente 13**, no han sido habilitados.

Garantías:

El estado de Garantías en cartera al 31/12/2019 es el siguiente:

Clase	Importe
SEGUROS DE CAUCION	122.652.838,39
PAGARES	2.740.324,92
CHEQUES CERTIFICADOS	0,00
EFFECTIVO	1.020,55
	125.394.183,86

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. Por lo que se recomienda que se realice la notificación al proveedor conforme lo establece la Disposición 62/2016 de la ONC (art. 43). En caso que los proveedores no las retiren en el plazo establecido, se deberá aplicar la "Renuncia Tácita" reglamentada por el Decreto 1030/2016 en su artículo 81 y proceder a su destrucción siguiendo los procedimientos dictados por el "Manual de Procesos sobre Custodia de Títulos y Valores en Garantía". (Disposición N° 25 TGN del 9 de diciembre de 2013).



Ministerio de Agricultura, Ganadería y Pesca
Instituto Nacional de Investigación
y Desarrollo Pesquero

b) Contaduría

Se efectuó el cierre de operaciones y registros al 31/12/2019 cuyo resultado puede resumirse en los cuadros siguientes:

b.1) Recursos:

Conforme Listado emitido por el eSIDIF con fecha 16/01/2020¹, el estado de movimientos totales presupuestarios al 31/12/2019 era el siguiente:

RECURSOS AL 31/12/2019					
FTE	RECURSO INICIAL	RECURSO VIGENTE	RECURSO DEVENGADO INIDEP	RECURSO PERCIBIDO	DISPONIBLE
11	503.218.281,00	591.315.957,00	558.528.000,00	558.528.000,00	32.787.957,00
12	100.000,00	100.002,00	68.198,00	68.198,00	31.804,00
13	39.391.248,00	69.346.357,00	54.673.612,00	54.673.612,00	14.672.745,00
15	0,00	945.070,00	6.635.707,00	6.635.707,00	-5.690.637,00
22	2.118.649,00	2.118.649,00	1.812.301,00	1.812.301,00	306.348,00
TOTAL	544.828.178,00	663.826.035,00	621.717.818,00	621.717.818,00	42.108.217,00

Al respecto del precedente cuadro vale aclarar que, conforme informa la Dirección de Administración, del total percibido en 2019 hay \$24.435.412,99 correspondientes al presupuesto 2018, por lo que el recurso disponible correspondiente al presupuesto del ejercicio que se cierra es de \$66.543.629,99.²

Por otra parte, de acuerdo a lo informado por el Departamento de Contabilidad, Finanzas y Presupuesto, el total de "Cuentas a Cobrar" al 31/12/2019 era de **\$36.807.327,43** correspondientes a transferencias figurativas sin liquidar a la fecha de cierre.³

b.2) Gastos:

Por otra parte, con respecto a los Gastos ejecutados al 31/12/2019 se muestra en el siguiente cuadro el estado de las partidas presupuestarias conforme surge del e-SIDIF⁴:

¹ Papeles de Trabajo, ff 057

² Papeles de Trabajo, ff 054/56

³ Papeles de Trabajo, ff 046

⁴ Papeles de Trabajo, ff 036/39 y 061



Ministerio de Agricultura, Ganadería y Pesca
Instituto Nacional de Investigación
y Desarrollo Pesquero

EJECUCION PRESUPUESTARIA AL 31/12/2019								
F.F.	INC.	CREDITO VIGENTE	COMPROMISO	% comp / créd	DEVENGADO	% dev / créd	Pagado	CRÉDITO NO DEVENGADO
11	1	308.889.723,00	305.425.824,00	98,88%	305.425.823,00	98,88%	280.817.495,00	3.463.900,00
11	2	49.869.455,00	49.839.531,00	99,94%	48.905.833,00	98,07%	25.524.657,00	963.622,00
11	3	137.836.545,00	134.309.084,00	97,44%	132.719.957,00	96,29%	117.369.364,00	5.116.588,00
11	4	85.045.973,00	80.205.948,00	94,31%	79.205.949,00	93,13%	38.466.667,00	5.840.024,00
11	5	260.000,00	260.000,00	100,00%	260.000,00	100,00%	260.000,00	0,00
11	8	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00
11	9	9.414.261,00	9.414.260,00	100,00%	9.414.260,00	100,00%	9.414.260,00	1,00
TOTAL FF 11		591.315.957,00	579.454.647,00	97,99%	575.931.822,00	97,40%	471.852.443,00	15.384.135,00
12	2	100.000,00	15.000,00	15,00%	15.000,00	15,00%	0,00	85.000,00
12	9	2,00	2,00	100,00%	2,00	100,00%	2,00	0,00
TOTAL FF 12		100.002,00	15.002,00	15,00%	15.002,00	15,00%	2,00	85.000,00
13	2	26.219.105,00	25.909.105,00	98,82%	25.831.355,00	98,52%	21.582.247,00	387.750,00
13	3	36.804.248,00	33.686.385,00	91,53%	33.033.187,00	89,75%	24.622.343,00	3.771.061,00
13	4	0,00	0,00	#¡DIV/0!	0,00	#¡DIV/0!	0,00	0,00
13	9	6.323.004,00	6.323.004,00	100,00%	6.323.004,00	100,00%	6.323.004,00	0,00
TOTAL FF 13		69.346.357,00	65.918.494,00	95,06%	65.187.546,00	94,00%	52.527.594,00	4.158.811,00
15	9	945.070,00	945.070,00	100,00%	945.070,00	100,00%	945.070,00	0,00
TOTAL FF 22		945.070,00	945.070,00	100,00%	945.070,00	100,00%	945.070,00	0,00
22	4	2.118.649,00	1.812.301,00	85,54%	1.812.301,00	85,54%	1.812.301,00	306.348,00
TOTAL FF 22		2.118.649,00	1.812.301,00	85,54%	1.812.301,00	85,54%	1.812.301,00	306.348,00
TOTAL		663.826.035,00	648.145.514,00	97,64%	643.891.741,00	97,00%	527.137.410,00	19.934.294,00

En función de este cuadro, se observa una sub-ejecución de **\$19.934.294,00**, lo que representa un **3,00%** del crédito vigente; un punto menos que el ejercicio anterior.

Asimismo surge de su observación, que el "Devengado No Pagado" suma un total de **\$ 116.754.330,71** 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 213/2019 SH)

El total de **Compromisos no Devengados** al cierre es de **\$4.253.773,00**. En oportunidad del Informe de Cuenta de Inversión se verificará su apropiación como Compromiso 2019 en cumplimiento del art. 3 de la Resol 213/2019SH.

Con relación al cumplimiento de los Artículos 4º y 7º de la Resolución N° 213/2019 de la Secretaría de Hacienda, se observa que los formularios han sido ingresados dentro



Ministerio de Agricultura, Ganadería y Pesca
Instituto Nacional de Investigación
y Desarrollo Pesquero

de las fechas estipuladas en esa normativa con excepción de la PRE 20191632 y el CMC 2019 166 paralos cuales se requirió la debida autorización.⁵

Asimismo, en relación al resto de los formularios no indicados expresamente en la RESOL-2019-213-APN-SECH#MHA la Contaduría General de la Nación estableció, mediante su Circular No. 1/2020 que: “(..)no requerirán autorización aquellos comprobantes que disminuyan etapas presupuestarias, ni los que procedan a compensar partidas presupuestarias que no impliquen aumento del compromiso y/o devengado (cambios cualitativos).”

Finalmente respecto al cumplimiento del Art. 5 Resol 213/2019 SH, la Dirección de Administración informa que no existían Órdenes de Pago emitidas con cargo a 2018 que al 31/12/2019 se encontraran aún pendientes de pago.

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:

Denominación	Ult. doc. asentada	Fecha	Importe	SALDO	Tipo de registro	Observaciones
DOCUMENTOS EN GARANTIA	983	16/10/2019	135.900,00	125.394.183,86	Encuadernado	Pagaré Hidraulica y Neumatica
CAJA EFECTIVO - Cobros y Pagos Extraordinarios	Saldo Inicial	7/9/2018	1.020,55	1.020,55	Listado Computarizado	Reporte Caja Efectivo 2
CAJA EFECTIVO - Recaudación Fondos Propios	BDP-REC 13 - DEPOSITO_BA NCO	26/12/2019	-5.450,00	0,00	Listado Computarizado	Reporte Caja Efectivo 1
BANCARIO - CTA. PAGADORA 11/1190/1518602 1/96	PGELEC 5906413 - PGFR 3080 - FACFR 1887	30/12/2019	-32.316,24	2.171.391,81	Listado Computarizado	Reporte Fijo Libro Banco eSIDIF
BANCARIO - CTA RECAUDADORA 3581/13 Fondos de Terceros	DEPOSI 5867 - IR 542	31/12/2019	23.325,00	0,00	Listado Computarizado	Reporte Fijo Libro Banco eSIDIF

⁵Papeles de trabajo ff 040/41 y 062/64. y Certificación Anexo IV



Ministerio de Agricultura, Ganadería y Pesca
Instituto Nacional de Investigación
y Desarrollo Pesquero

CTA ESCRITURAL 3581/13 Fondos de Terceros	TRRECI 358113	31/12/2019	46.650,00	24.005.646,38	Listado Computarizado	Reporte Fijo Libro Banco eSIDIF
BANCARIO - CTA RECAUDADORA 2799/59 Fondos propios	DEPOSI 3570003 - CMP-REC 14 - BDP-REC 14	30/12/2019	12.000,00	0,00	Listado Computarizado	Reporte Fijo Libro Banco eSIDIF
CTA ESCRITURAL 2799/59 Fondos Propios	TRRECI 279959	30/12/2019	12.000,00	60.198,00	Listado Computarizado	Reporte Fijo Libro Banco eSIDIF
CTA ESCRITURAL 960711/00 - F11	PG 1667 - PRE1593	30/12/2019	-54.705,00	79.600.555,25	Listado Computarizado	Reporte Fijo Libro Banco eSIDIF
CTA ESCRITURAL 960713/00 F13	PG 1616 - PRE 1449	26/12/2019	-29.177,48	8.648.754,91	Listado Computarizado	Reporte Fijo Libro Banco eSIDIF
CTA ESCRITURAL 960715/00 F15	PG 1382 - PRE 1238	29/10/2019	- 945.069,83	0,00	Listado Computarizado	Reporte Fijo Libro Banco eSIDIF
BANCO - CTA CTE BNA 1510040900 (BID 3255/OC-AR)	TR.N° 8368792 - Gastos Bco. Compen. Aten. DIC 2019	27/12/2019	-66,55	1.009.511,10	Listado Computarizado	Reporte Mayor de Cuenta 1.1.2.1.03.0.0.0 - Libro Banco Sistema UEPEX

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

Se deja constancia que no se encuentra reflejado en el Libro Banco de la Cuenta Pagadora 11/1190/15186021/96, el gasto bancario del mes de diciembre 2019 por un total de \$166,05. Por lo tanto el saldo de libros no coincide con el saldo del extracto, siendo el saldo del libro al 31/12/2019 de \$2.171.391,81 y el saldo del extracto de \$2.171.225,76, tal como figura en la respectiva conciliación.⁶

Finalmente se deja constancia que, conforme surge del sistema e-SIDIF:

-La última Orden de Pago Presupuestaria emitida es la No. 1632, Beneficiario Gustavo Alejandro Feduzzi., por un total de \$109.410,00.

- Último pago requerido a la TGN mediante la CUT, es el No. 1670, María Florencia Castagnaro., por \$27.352,50.

⁶ Papeles de Trabajo, ff231/232



Ministerio de Agricultura, Ganadería y Pesca
Instituto Nacional de Investigación
y Desarrollo Pesquero

- Último Informe de Recursos es el No. 542 por un total de \$23.325,00

c) Compras

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

Denominación	Ult. doc. asentada	Fecha (2)	Importe (2)	Tipo de registro (3)	Observaciones
ELEVACIONES	189/19	27/12/2019	4.968,42	Hojas móviles	Telepase
RECEPCIONES	386/19	27/12/2019	27.785,20 USD	Hojas móviles	Pinturas Hempel
SOLICITUDES DE CONTRATACIONES	47-142-SCO19	23/12/2019	80.010,00	Registro COMPRAR	Recorrido compresores Atlas Copco
LIC. PUBLICAS	47-0002-LPU19	30/7/2019	11.160.000,00	Registro COMPRAR	Seguro BIPS
LIC. PRIVADAS	47-0011-LPR19		1.000.000,00	Registro COMPRAR	Retiro Residuos oleosos Bips
CONCURSO PUBLICO	-	-	-	-	-
CONTRATACIONES DIRECTAS	47-0108-CDI19	5/12/2019	34.000,00	Registro COMPRAR	Reparacion UPS
ORD. COMPRA	47-1153-OC19	6/12/2019	2.488,98 USD	Registro COMPRAR	Patrones estándar para calibración de equipos
DICT. EVALUACION	Sin n°	26/11/2019	846.600,00	Corresponde al proceso 47-0007-LPR19	Mant. Con provisión de repuestos motores Mitsubishi BIP VA
ACTAS DE APERTURA	Sin n°	12/12/2019		Corresponde al proceso 47-0107-CDI19	Reparación Sprinter

d) Depósito General

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



Ministerio de Agricultura, Ganadería y Pesca
Instituto Nacional de Investigación
y Desarrollo Pesquero

Denominación	Nº	Fecha	Descripción del bien	Expte./ O.C.	Importe
ÚLTIMA ALTA - NR	776	17/12/2019	Trajes de Agua	Compra via Fundación ARgentinta	878.680,00
ULTIMA BAJA - VALE ENTREGA DE MATERIALES	5782	30/12/2019	Productos de limpieza varios	Entregado a Muestreo de Desembarque (4670)	-

El área realiza habitualmente recuentos de mercadería por rubro. Se tuvo a la vista la constancia de la totalidad de los recuentos realizados durante 2019, con la firma de sus respectivas Actas.

e) Otros Depósitos

Cada uno de los depósitos 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 Nº 06/2019.

Conforme surge de los papeles de, el stock valorizado al 31-12-2019 de los diferentes depósitos, luego de realizados los ajustes correspondientes, es el siguiente:

Stock Valorizado Depósitos al 31/12/19	
General	5.642.104,14
Repuestos y Elementos para buques (Capitanía)	1.230.801,00
Artes de Pesca	2.601.544,00
Operaciones en Campaña	371.000,00
Maricultura	405.287,00
Drogas	2.079.637,00
Total Depósitos	12.330.373,14

- (1) Tal como se había observado en nuestros Informes 13/2017 y 06/2019 sobre “Depósitos de Suministros”, sigue sin resolverse la valuación del 85% de los materiales en existencia, por lo que el valor allí expresado no resulta representativo de la realidad. Sin embargo, conforme surge de los informes trimestrales aportados por la Capitanía de Armamento, se continúa trabajando en un relevamiento completo del Depósito a los fines de identificar correctamente todos los bienes para luego darles la valorización correcta.
- (2) Continúa pendiente la realización de recuentos selectivos en los respectivos depósitos. Por su parte, el área de Depósito General realizó recuentos periódicos por rubros registrando los ajustes que surgían de los mismos.



Ministerio de Agricultura, Ganadería y Pesca
Instituto Nacional de Investigación
y Desarrollo Pesquero

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
ÚLTIMA ALTA	3074	27/12/2019	Pick Up Chevrolet NCAW394	6	109626905/2019	3,00
ULTIMA BAJA	1614	26/12/2019	Ajuste pago anticipado		8383/17	75.000,00
ULTIMA TRANSFERENCIA	5705	31/12/2019	Monitor + CPU + Teclado + Mouse	De UC 1080 (Comunicaciones) a UC 4040 (Biblioteca)		-

Tal como surge del Informe 20/2019 y de los relevamientos cuatrimestrales realizados sobre el área, ha habido una mejora sustancial en cuanto a los recuentos realizados. Se estima que, de acuerdo al Cronograma de Recuentos ejecutado durante el 2019 y al programado para 2020, realizar un relevamiento completo al organismo en el transcurso de tres años.

El último recuento 2019 es el No 134 incluido en el Acta de fecha 05/12/2019 correspondiente a Observadores y Sala de muestreo (Sub U.C. 4671-4672-4673-4675), la que presenta 332 bienes faltantes.

Asimismo, conforme surge del listado emitido por el Sistema de Patrimonio, los bienes de uso al 31/12/2019 sumaban, ya descontada la amortización correspondiente, un total de **\$441.039.636,05⁷**

g) Dirección de Asuntos Jurídicos

Se efectuó el cierre del Libro de Dictámenes registrándose como último movimiento el Dictamen N° 656/19 de fecha 26/12/2019.

Por otro lado la Dirección de Asuntos Jurídicos ha elaborado un informe al 31/12/2019, 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 213/2019Sec. De Hacienda- art. 26 y Disposición N° 71/10 CGN⁸ –Manual de Cierre del Ejercicio Anual – Acápites II y sus modificatorias, cuya síntesis es la siguiente:

⁷ Papeles de Trabajo, ff 255

⁸ Modificada por la DI 8/2018 CGN



Ministerio de Agricultura, Ganadería y Pesca
Instituto Nacional de Investigación
y Desarrollo Pesquero

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).	20 (3 sin monto)	\$ 652.596,90
Juicios con sentencia adversas con recurso de queja en la CSJN	0	\$ 0,00
Juicios con sentencia adversas en Cámara y en trámite de apelación	3	\$ 919.907,23
Juicios con sentencia adversas en 1ra. Instancia	4	\$ 144.079,33
Total Con sentencia adversa	26 (3 sin monto)	\$ 1.716.583,46
Juicios en trámite sin sentencia – Inidep demandado	43 (11 sin monto)	\$ 11.460.717,83
Juicios en trámite con sentencias favorables al INIDEP en CAMARA y/o TRAMITE DE APELACION	2	\$ 360.229,19
Juicios en trámite con sentencias favorables al INIDEP	12 (6 sin monto)	\$ 1.362.454,09
JUICIOS/CONFLICTOS INTERADMINISTRATIVOS EN QUE EL INIDEP ES ACTOR:		
Juicios en que el INIDEP es actor con sentencia favorable	4	\$ 437.650,61
Juicios en que el INIDEP es actor sin sentencia alguna	2 (1 sin monto)	\$ 3.858.687,00
Conflicto Interadministrativo c/resolución desfavorable	1	\$ 288.397,00
JUICIOS TERMINADOS CON SENTENCIA FAVORABLE, INIDEP DEMANDADO	24 (14 sin montos)	\$ 376.598,11

La Dirección de Asuntos Jurídicos aclara que las deudas y montos denunciados son estimados y 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. 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 31/12/2019, durante el ejercicio no ha habido modificaciones, siendo el total de la Deuda Consolidada



Ministerio de Agricultura, Ganadería y Pesca
Instituto Nacional de Investigación
y Desarrollo Pesquero

\$4.598.636,21, de los cuales se encontrarían pendientes de pago al acreedor \$33.327,94 y en trámite únicamente el expediente 22012103/001 correspondiente al Juicio Scaglione c/ Inidep sobre laboral por \$40.234,16. Sobre este último la Dirección de Asuntos Jurídicos informa que se apelará el monto regulado puesto que el mismo fue realizado sobre una base errónea⁹

h) Sumarios

La Oficina de Sumarios ha informado el Estado de Sumarios al 31/12/2019 registrando 38 sumarios e informaciones sumarias abiertos en trámite. De ellos, hay 7 (siete) sumarios con perjuicio fiscal determinado por un monto global de \$ 110.786,96 de los cuales resta realizar el correspondiente acto administrativo que dé por concluidas las actuaciones.

i) Mesa de Entrada, Despacho y Archivo General

Se ha efectuado el cierre correspondiente al 31/12/2019 en el sector de los registros de Expedientes, Resoluciones, Disposiciones de Administración, Disposiciones de DNI, Disposiciones de Recursos Humanos, Disposiciones de Capitanía, Notas Enviadas y Comprobantes de Derivación. El detalle de cada uno de ellos se encuentra en los papeles de trabajo.

Asimismo se efectuó el "Relevamiento de Registros del Sistema de Gestión Documental Electrónica (GDE), cuyo resultado se adjunta como **Anexo II**.

j) Recursos Humanos y Organización:

La Dirección de Recursos Humanos y Organización ha informado el estado de la Planta de Personal al 31/12/2019, la cual se detalla a continuación:

Planta Aprob	Planta Perm		Planta Extra Escalonaria		Contratos Ley 25164 art 9	Contratos 1109/17	Constatos Ajuste Dto.630	Becas INIDEP	Designaciones Transitorias en Planta Pte.	Otros
	Cub	Vac	Cub	Vac						
321	158	161	2	0	104	49	23	4	2	2

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.43 y el último Siniestro registrado es el N° 616191 de fecha 15/12/19, Agente: Jorge Eduardo Vuoso.

⁹ Papeles de Trabajo, Informe emitido por la Dirección de Asuntos Jurídicos, ff 341/355



*Ministerio de Agricultura, Ganadería y Pesca
Instituto Nacional de Investigación
y Desarrollo Pesquero*

V. OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

V.1 Actualización de Observaciones Informes Anteriores:

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 organismo¹⁰. La Resolución N° 47/97 de la Secretaría de Hacienda dispone que “*Corresponde relevar la totalidad de los bienes muebles en uso, debiéndose valorar solo aquellos que mantengan valor residual a la fecha del relevamiento.*”

ESTADO: **REGULARIZADA**. Mediante Resol 130/2019 se estableció cronograma de recuentos para el 2019, el cual se ha cumplido con creces; asimismo el 04/12/2019 se aprobó por Resol INIDEP MAGYP 222/2020 la “Planificación de Relevamientos 2020”

Informe 13/2017 “Depósito de Suministros”

Observación No. 5:

En lo que respecta al Depósito de Repuestos y Elementos para Buques, del Stock valorizado al 30/06/17 surge que de los 954 ítems que muestra el inventario, 878 están valorizados a \$ 1,00. Esto significa que solo el 10% se encuentra con valor distinto. Esto permite concluir que una buena parte de esos repuestos nunca han sido valorizados.

ESTADO: **Sin acción correctiva**. Entre el ejercicio 2017 y 2018 solo se pudo avanzar en la valuación de no más de un 10% del total del stock y durante 2019 no hubo avances en este sentido.

Observación No. 6:

Se ha constatado que no existen constancias de recuentos parciales en el Depósito de Repuestos y Elementos para Buques.

ESTADO: **Sin acción correctiva**. Conforme fuera indicado por personal de la Capitanía, luego de realizar el análisis, recatalogación y valorización correcta, se comenzará a trabajar en los recuentos.

Observación No. 9:

En algunos depósitos no se lleva un adecuado relevamiento físico lo que dificulta establecer la razonabilidad de los montos a ser registrados en el Activo del Balance de la Institución a fin de ejercicio.

¹⁰ 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 Agricultura, Ganadería y Pesca
Instituto Nacional de Investigación
y Desarrollo Pesquero

ESTADO: **Sin acción correctiva.**

Informe 01/2019 "Cierre de Ejercicio 2018"

Observación N° 1: Se observa respecto del rubro Garantías, pólizas y pagarés que se mantienen en cartera y que por su antigüedad se presume no respaldan operaciones vigentes

ESTADO: **Sin acción correctiva.**

V.2 Observaciones del presente Informe

No se realizan

VI. OPINIÓN DEL AUDITADO

Con fecha 24/01/2020 se remitió mediante NO-2020-05527573-APN-UAI#INIDEP, el Informe Preliminar a la Jefa del Departamento de Contabilidad Finanzas y Presupuesto. La respuesta fue recibida mediante NO-2020-07790766-APN-DA#INIDEP del 04/02/2020 sin comentarios ni objeciones al respecto.

VII. CONCLUSIONES

Luego del relevamiento realizado, se siguen observando algunas cuestiones relacionadas especialmente con los recuentos de bienes de consumo y las garantías obsoletas, aunque se pudo constatar la regularización de los recuentos patrimoniales.

Sin perjuicio de lo anterior, 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 acápite correspondiente.

Mar del Plata, 11 de febrero de 2020-



Ministerio de Agricultura, Ganadería y Pesca
Instituto Nacional de Investigación
y Desarrollo Pesquero

ANEXO

COMPOSICIÓN DE CAJAS CHICAS, FONDO ROTATORIO Y SALDOS BANCARIOS AL 31/12/19 (*)

		CCh Dir.	CCh DA	CCh CA	CCh DNI	CCh Maricultura	CCh Compras	Com. de Operac.	CCh Del. Pto.Madryn	Fdo. Rot	Fdos. Propios	Fdos. Gtia	Otros Conceptos
Disponibilidades													
Caja	143.529,53												
Efectivo según arqueo	143.552,19	0,00	38.355,00	33.935,00	19.933,25	1.513,00	2.221,75	39.432,00	7.141,64	0,00		1.020,55	0,00
Redondeos/excedentes Cajas Chicas	-22,66	0,00	-0,36	-0,49	-17,70	1,42	-0,17	0,26	-5,62	0,00			
Bancos	3.180.736,86												
Cuenta BNA 15186021/96	2.171.225,76									1.482.855,19	0,00		688.370,57
Cuenta BNA 1510040900 (BID)	1.009.511,10												
Cuenta BNA 2799/59	0,00												
Cuenta BNA 3581/13 Fdos de Tceros	0,00												
Cuenta Única del Tesoro (CUT)	112.315.154,54												
Cuenta 960711/00	79.600.555,25												
Cuenta 2799/59	60.198,00												
Cuenta 960713/00	8.648.754,91												
Cuenta 960715/00	0,00												
Cuenta 11-85-3581/13 (99)	24.005.646,38												
Total Disponibilidades	115.639.420,93												
Documentación pendiente													
Documentación rendida pendiente reint.	4.990.861,03	0,00	21.645,36	74.083,33	102.981,67	45.489,58	125.778,42	34.972,77	11.163,98	4.574.745,92	0,00	0,00	0,00
Documentos en cartera (de Cajas Chicas)	42.677,75	1.805,00	0,00	5.410,00	1.102,78	2.996,00	0,00	5.594,97	1.700,00	24.069,00	0,00	0,00	0,00
Responsables (Viáticos y Vales CCh y FR)	91.430,16	4.182,00	0,00	14.572,16	4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	68.676,00	0,00	0,00	0,00
	5.124.968,94	5.987,00	60.000,00	128.000,00	128.000,00	50.000,00	128.000,00	80.000,00	20.000,00	6.150.346,11	0,00	1.020,55	688.370,57

Conciliación Arqueo Cajas Chicas/E-sidif			
	Arqueo	según E-SIDIF Diferencia	
Efectivo Cajas Chicas (efectivo - Diferencias a favor)	142.508,98		
Documentos en cartera Cajas Chicas	18.608,75		
Responsables Cajas Chicas	22.754,16		
Subtotal - Saldo en CC	183.871,89	183.871,89	0,00
Documentación rendida pendiente reint.	416.115,11	416.115,11	0,00
Total Cajas Chicas	599.987,00	599.987,00	0,00

Se deja Constancia que las Cajas Chicas de Dirección General y Dirección de Administración a pesar de haberse autorizado por un monto de \$128,000 cada una, solo se encontraban habilitados al 31/12/2019 la suma de \$60,000 para Administración y \$5,987 para Dirección General, conforme surge del sistema e-SIDIF

Fondo rotatorio y Caja Chica	Res 243/2017 y 75/2018	aum/dism	Res 147 y 279 / 2019
F.11	2.647.531,00	3.686.137,00	6.333.668,00
F.12	0,00	0,00	0,00
F.13	0,00	0,00	0,00
	2.647.531,00	3.686.137,00	6.333.668,00
Composición del Fondo Rotatorio y Caja Chica			
Caja Chica Bs.As.	10.000,00	-10.000,00	0,00
Caja Chica MDP -Dirección	30.000,00	98.000,00	128.000,00
Caja Chica Mdp -Dir. Adm.	30.000,00	98.000,00	128.000,00
Caja Chica C.A.	30.000,00	98.000,00	128.000,00
Caja Chica DNI	30.000,00	98.000,00	128.000,00
Caja Chica Maricultura	30.000,00	20.000,00	50.000,00
Caja Chica Observadores y Muestreo	20.000,00	-20.000,00	0,00
Caja Chica Área de Comunicación y Rel Inst	20.000,00	-20.000,00	0,00
Caja Chica Compras y Servicios	30.000,00	98.000,00	128.000,00
Caja Chica Servicios	20.000,00	-20.000,00	0,00
Caja Chica Com. De Operaciones	20.000,00	60.000,00	80.000,00
Caja Chica LM/BERNIE	30.000,00	-30.000,00	0,00
Caja Chica LM/WILLIE	30.000,00	-30.000,00	0,00
Caja Chica Angelescu	30.000,00	-30.000,00	0,00
Caja Chica Pto.Madryn	15.000,00	5.000,00	20.000,00
Fondo Rotatorio	2.272.531,00	3.271.137,00	5.543.668,00
Fondo rotatorio de Fuente 11	2.647.531,00	3.686.137,00	6.333.668,00
Fondo rotatorio de Fuente 12	0,00	0,00	0,00
Fondo rotatorio de Fuente 13 (no habilitado)	0,00	0,00	0,00
Total Fondo Rotatorio	2.647.531,00	3.686.137,00	6.333.668,00
Diferencia			0,00

(*) Conforme surge de las respectivas Actas de Recuento - Papeles de Trabajo UAI

Relevamiento de Registros del Sistema de Gestión Documental Electrónica (GDE)

Se detalla lo informado por el Área de Mesa de Entradas y Despacho mediante el formulario de Cierre de GDE:

Denominación	No.	Fecha	Firmante	Asunto/Tema/ Referencia
Resolución	RESOL-2019-232- APN-INIDEP#MAGYP	06/12/19	HLOBBOSCO	EX-104522689-APN- INIDEP#MAGYP - CARNICA EL MUDO S.A - PROVISIÓN DE CARNES - CAMPAÑA "EVALUACIÓN GLOBAL DE ESPECIES COSTERAS" - BIP DR. EDUARDO L. HOLMBERG
Disposición				
Nota	NO-2019-112103663- APN-INIDEP#MAGYP	20/12/2019	NANCY BEATRIZ MORON (destinatario)	SOLICITUD DE DESCUENTO CUOTA SINDICAL SI.CO.NA.RA
Memorandum				
Providencia				
Informe Gráfico				
Informe Reservado				
Informe de Auditoría				
Informe Técnico				
Dictamen				
Dictamen de Firma				
Conjunta				
Acta				
Acta de firma				
conjunta				
Convenio				
Expediente				
Electrónico	113753135#MAGYP	30/12/19	KBOTTO- DBI#INIDEP	Pago Facturas Quimica MDQ \$26.502,68
Declaración Jurada				
OBSERVACIONES				

Al respecto, y conforme lo contrastado con el sistema GDE mediante la solapa "SINDICATURA", se realizan los siguientes comentarios:

1) La última Nota no es la consignada sino la NO-2019-113675233-APN-INIDEP#MAGYP del 30/12/2019 firmada por el usuario ALEXISSAEZ, Referida a "Razones particulares Liliana Lamagni"

2) Falta agregar último Memorandum: ME-2019-19745886-APN-INIDEP#MPYT, Fecha 01/04/2019, Destinatario Roxana D'ambrosio (DRHYO#INIDEP), Referencia: Comunicación EX-2019-19700042- -APN-INIDEP#MPYT.

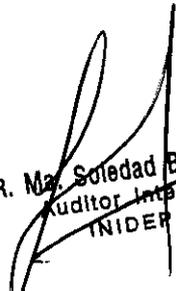
3) Falta agregar último Providencia: PV-2019-113753140-APN-INIDEP#MAGYP, Fecha 30/12/2019, Destinatario Ana Karina Botto (KBOTTO), Referencia: Carátula del expediente EX-2019-113753135- -APN-INIDEP#MAGYP

4) Falta agregar el último informe Gráfico IF-2019-105048440-APN-INIDEP#MAGYP, Fecha 26/11/2019, sin destinatario, Referencia: Leonarduzzi Ezequiel - Agenda desplazamiento España.

5) Falta agregar el último Convenio firmado vía GDE: CONVE-2019-108357868-APN-INIDEP#MAGYP, Fecha 06/12/2019, sin destinatario, Referencia: ADENDA CONTRATO - Suarez, Juan Jose.

6) Falta agregar la última DDJJ: IF-2019-109300296-APN-INIDEP#MAGYP Fecha 10/12/2019, Referencia: DDJJ 2019 - TEJADA, CARINA.

Sobre el resto de los registros no hay observaciones para formular.


CR. Ma. Soledad BOSCH I.
Auditor Interno
INIDEP