



*Fondo Nacional de las Artes*

## **FONDO NACIONAL DE LAS ARTES**

### **CIERRE CUENTA DE INVERSION 2018**

**Informe de Auditoría Nro. 4/2019**

16-05-2019



*Fondo Nacional de las Artes*

## ÍNDICE DE CONTENIDO

|                             |                   |
|-----------------------------|-------------------|
| <b>Carátula</b>             | <b>Pág. N° 1</b>  |
| <b>Índice</b>               | <b>Pág. N° 2</b>  |
| <b>Anexo I</b>              | <b>Pág. N° 3</b>  |
| <b>Anexo A</b>              | <b>Pág. N° 6</b>  |
| <b>Anexo B</b>              | <b>Pág. N° 7</b>  |
| <b>Anexo B</b>              | <b>Pág. N° 8</b>  |
| <b>Anexo C</b>              | <b>Pág. N° 9</b>  |
| <b>Anexo B (Fiduciario)</b> | <b>Pág. N° 10</b> |
| <b>Anexo C (Fiduciario)</b> | <b>Pág. N° 11</b> |



*Fondo Nacional de las Artes*

## **Fondo Nacional de las Artes**

### **ANEXO I**

### **INFORME DE AUDITORÍA RESOLUCIÓN N° 10/2006 SGN** **EJERCICIO 2018**

#### **I – Introducción:**

El presente informe se presenta para dar cumplimiento a lo requerido por la Resolución N° 10/2006 de la Sindicatura General de la Nación.

#### **II – Objetivo de la auditoría:**

Evaluar el control interno de los sistemas de información presupuestario y contable del FONDO NACIONAL DE LAS ARTES, incluyendo la metodología seguida para elaborar la documentación requerida por la Secretaría de Hacienda y la Contaduría General de la Nación para confeccionar la Cuenta de Inversión del ejercicio 2018.

#### **III – Alcance de la tarea de auditoría:**

Las tareas se desarrollaron durante los meses de marzo y abril en el ámbito de la Gerencia de Operaciones del FONDO NACIONAL DE LAS ARTES

El presente trabajo fue realizado de acuerdo con las Normas de Auditoría Interna Gubernamental establecidas por la Sindicatura General de la Nación en su Resolución N° 152/2002-SGN y mediante la aplicación de procedimientos particulares de auditoría tendientes a evaluar la calidad del proceso de generación de la información presupuestaria y contable del ente, en función a los datos volcados en el e-SIDIF y a los registros de datos que nos fueran suministrados.

Los procedimientos particulares aplicados son los siguientes:

- Reconocimiento de los procedimientos y fuentes de información utilizados para confeccionar la documentación.
- Seguimiento de las acciones encaradas por el organismo a fin de subsanar las observaciones del ejercicio anterior. Análisis de la tendencia evidenciada respecto de la evolución del tratamiento de hallazgos.
- Pruebas selectivas acerca de la confiabilidad e integridad de los sistemas de información contable y presupuestario.

*Ministerio de Educación, Cultura, Ciencia y Tecnología*



### *Fondo Nacional de las Artes*

- Verificaciones selectivas de las transacciones registradas con su correspondiente documentación respaldatoria.
- Pruebas acerca de la suficiencia y corrección de la documentación respaldatoria de las transacciones.
- Visualización de los Estados Contables al 31 de Diciembre de 2018: Estado de Resultados al 31/12/2018, Estado de Evolución del Patrimonio Neto, Estado de Flujo de Efectivo al 31/12/2018, Anexo de Bienes de Uso, Anexo De Gastos de Capital y Notas a los Estados Contables al 31/12/2018.
- Pruebas selectivas de la metodología de compilación o consolidación de la información presentada.
- Verificación de la concordancia de las cifras e informaciones incluidas en los cuadros, anexos y estados con los registros contables, presupuestarios o, de corresponder, con otras fuentes de información.
- Pruebas para verificar la consistencia entre los distintos formularios, cuando corresponda.
- Comprobaciones matemáticas sobre la información presentada en los diferentes cuadros, anexos y estados.
- Cotejo de la aplicación de las normas de valuación y exposición emitidas por la Contaduría General de la Nación.
- Verificación del cumplimiento de las disposiciones de la Ley de Presupuesto Nacional del Ejercicio 2018.
- Comprobación que la documentación elaborada se haya enviado en forma completa y oportuna a la Contaduría General de la Nación.

4

#### IV – Marco de referencia:

Para efectuar las verificaciones sobre regularidad, se tuvo en cuenta el siguiente marco normativo:

- Resolución 2018-257-APN-SECH#MHA, que aprobó el marco normativo general relacionado con el Cierre de Cuentas del Ejercicio 2018.
- Disposición N° 26/2012 – C.G.N. que modifica el “Manual de Cierre de Cuentas del Ejercicio Anual”, relacionado con la información a elaborar y a presentar por los distintos responsables con relación a la Cuenta de Inversión del ejercicio 2012 y subsiguientes.
- Resolución N° 10/2006 – SGN e Instructivo de Trabajo N° 1/2019 - GNYT que estableció los Anexos a ser completados y remitidos a la Sindicatura General de la Nación, sobre la información relativa al cierre del ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2018



*Fondo Nacional de las Artes*

V – Aclaraciones previas al informe:

El Organismo presentó la documentación correspondiente, lo que se realizó el día 25 de febrero de 2019. Y se observa que los manuales de procedimientos no están actualizados.

VI – Conclusiones:

Sobre la base de la tarea realizada con el alcance descrito en III, informo que el control interno de los sistemas de información contable y presupuestario del FONDO NACIONAL DE LAS ARTES resultan suficientes para asegurar la calidad de la documentación requerida por la Secretaría de Hacienda y la Contaduría General de la Nación para confeccionar la Cuenta de Inversión del Ejercicio 2018.

Ciudad Autónoma de Buenos Aires, 16 de mayo de 2019.

*Fondo Nacional de las Artes***ANEXO A**

## Calificación del Control Interno de los Sistemas de Información Presupuestario y Contable

**ORGANISMO: FONDO NACIONAL DE LAS ARTES**

## Calificación de los Sistemas Informáticos

| SISTEMA - CIRCUITO       | Denominación del Sistema Informático (1) | Año de Implantación | Calificación del Control Interno |              |              | Ref. Obs. N° (2) | SISIO N° |
|--------------------------|--|---------------------|----------------------------------|--------------|--------------|------------------|----------|
|                          |  |                     | Suficiente                       | Suf. c/Salv. | Insuficiente |                  |          |
| TESORERÍA                | E-SIDIF                                  | 2017                | X                                |              |              |                  |          |
| CONTABILIDAD             | E-SIDIF                                  | 2017                | X                                |              |              |                  |          |
| COMPRAS Y CONTRATACIONES | COMPRAR                                  | 2018                | X                                |              |              |                  |          |
| COBRANZAS                | ESIDIF                                   | 2017                | X                                |              |              |                  |          |
| RECURSOS HUMANOS         | SINEP/RCPC/RCPD<br>PLATAFORMA/BIOMETRICO | 2018                | X                                |              |              |                  |          |
| METAS FÍSICAS            | SIDIF                                    | 2017                | X                                |              |              |                  |          |
| JUICIOS                  | SIGEJ/PJN                                | 2010/2000           | X                                |              |              |                  |          |
| BIENES DE USO            | PLANILLA EXCEL EN<br>DESARROLLO          | NO APLICA           |                                  |              |              |                  |          |
| BIENES DE CONSUMO        | PLANILLA EXCEL EN<br>DESARROLLO          | NO APLICA           |                                  |              |              |                  |          |
| UEPEX                    | NO APLICA                                | NO APLICA           |                                  |              |              |                  |          |
| OTRAS                    | NO APLICA                                | NO APLICA           |                                  |              |              |                  |          |

## Notas:

(1) Incorporar los sistemas propios de cada Organismo o Entidad que no estuvieran detallados en la enumeración precedente.

(2) Referenciar al Informe Analítico previsto en la Resolución N° 10/06 SGN.



*Fondo Nacional de las Artes*

**ANEXO B**

Calificación de la Información Financiera incluida en cuadros, respecto de su confiabilidad, adecuada preparación y correcta presentación, de acuerdo con los Principios y Normas Contables

**ORGANISMO: FONDO NACIONAL DE LAS ARTES**

| PARA LA ELABORACIÓN DE LOS CUADROS ANALIZADOS |  | OPINIÓN    |              |              | REFERENCIA<br>OBS. N° | RECURRENCIA DEL HECHO |    |          |
|---|--|------------|--------------|--------------|-----------------------|-----------------------|----|----------|
|   |  | Suficiente | Sufic.c/Salv | Insuficiente |                       | SI                    | NO | SISIO N° |
| CUADRO 1                                      | Movimientos Financieros (Caja y Bancos)  |            |              |              |                       |                       |    |          |
| Anexo 1.A                                     | Bancos (Cuentas Corrientes y Cajas de Ahorro)  | NO APLICA  |              |              |                       |                       |    |          |
| Anexo 1.C                                     | Movimientos de Fondo Rotatorio   | X          |              |              |                       |                       |    |          |
| CUADRO 2                                      | Ingresos por Contribuciones al Tesoro y Remanentes de Ejercicios Anteriores  | X          |              |              |                       |                       |    |          |
| CUADRO 6                                      | Estado de la Deuda Pública Indirecta   | X          |              |              |                       |                       |    |          |
| Cuadro 7.1                                    | Detalle de Créditos y Deudas con Organismos de la Administración Nacional  | X          |              |              |                       |                       |    |          |
| Anexo   | Créditos   | X          |              |              |                       |                       |    |          |
| Anexo   | Deudas   | X          |              |              |                       |                       |    |          |
| Cuadro 9                                      | Compatibilidad de Estado Contables - para Organismos con SLU   | NO APLICA  |              |              |                       |                       |    |          |
| Cuadro 9                                      | Compatibilidad de Estado Contables-para Organismos con Esidif  | X          |              |              |                       |                       |    |          |
| Cuadro 12                                     | Estado de Evolución de la Deuda Exigible Presupuestaria  | X          |              |              |                       |                       |    |          |
| Cuadro 13                                     | Préstamos Externos y/o Transferencias No Reembolsables Externas - Cuadro Consolidado   | X          |              |              |                       |                       |    |          |
| Cuadro 13.1                                   | Préstamos Externos y/o Transferencias no reembolsables externas- Datos Generales   | X          |              |              |                       |                       |    |          |
| Cuadro 13.2                                   | Préstamos Externos y/o Transferencias no reembolsables externas- Cuentas Bancarias   | X          |              |              |                       |                       |    |          |
| Cuadro 13.3                                   | Préstamos Externos y/o Transferencias No Reembolsables Externas - Estado Financiero  | X          |              |              |                       |                       |    |          |
| PARA LA ELABORACIÓN DE LOS CUADROS ANALIZADOS |  | OPINIÓN    |              |              | REFERENCIA<br>OBS. N° | RECURRENCIA DEL HECHO |    |          |
|   |  | Suficiente | Sufic.c/Salv | Insuficiente |                       | SI                    | NO | SISIO N° |
|   | Evento Cierre  |            |              |              |                       |                       |    |          |
| Comprobante                                   | Gestión Física de Programas  | X          |              |              |                       |                       |    |          |
| Comprobante                                   | Gestión Física de Proyectos  | NO APLICA  |              |              |                       |                       |    |          |
| Cuadro V                                      | Informaciones y Comentarios Complementarios  |            |              |              |                       |                       |    |          |
| Estado de Juicios                             | Previsión Contable respecto de las sentencias adversas de Cámara y en trámite de apelación y de las sentencias adversas de Primera Instancia, y la nota en Estados Contables correspondiente a juicios en trámite sin sentencia.   | X          |              |              |                       |                       |    |          |
| Pasivos                                       | Nota a los Estados Contables exponiendo el detalle analítico de los pasivos asumidos por la Administración Central, y tratamiento de los Pasivos que la Administración Central financiará a través de transferencias al propio ente, como lo establece el Manual de Cierre de Ejercicio aprobado por la Disposición N° 71/10 CGN y sus modificatorias. | NO APLICA  |              |              |                       |                       |    |          |



*Fondo Nacional de las Artes*

**ANEXO B**

**Calificación de la Información complementaria**

| PARA LA ELABORACIÓN DE LOS CUADROS ANALIZADOS     | OPINIÓN    |                 |              | Referencia Obs. Nº | Recurrencia del Hecho |    |          |
|---|------------|-----------------|--------------|--------------------|-----------------------|----|----------|
|   | Suficiente | Sufic. c/ Salv. | Insuficiente |                    | SI                    | NO | SISIO Nº |
| Conformidad del Listado Parametrizado de Gastos   | X          |                 |              |                    |                       |    |          |
| Conformidad del Listado Parametrizado de Recursos | X          |                 |              |                    |                       |    |          |

**Denominación: (1)**

| PARA LA ELABORACION DE LOS ESTADOS CONTABLES          | OPINIÓN    |                 |              | Referencia Obs. Nº | Recurrencia del Hecho |    |          |
|---|------------|-----------------|--------------|--------------------|-----------------------|----|----------|
|   | Suficiente | Sufic. c/ Salv. | Insuficiente |                    | SI                    | NO | SISIO Nº |
| Balance General comparativo con el ejercicio anterior | X          |                 |              |                    |                       |    |          |
| Estado de Resultados                                  | X          |                 |              |                    |                       |    |          |
| Estado de Origen y Aplicación de Fondos               | X          |                 |              |                    |                       |    |          |
| Estado de Evolución del Patrimonio Neto               | X          |                 |              |                    |                       |    |          |

**Nota:**

(1) Consignar un cuadro por cada "ente" contable: UEPEX, Ente u Organismo Descentralizado.

**Inconsistencias Presupuestarias en la Administración Nacional al 31/12/....**

| Análisis del origen de las inconsistencias detectadas (2) | Impacto |       |      | Área Responsable | Recurrente SI/NO | Pendiente de Regularizar |    | Acciones Encaradas |
|---|---------|-------|------|------------------|------------------|--------------------------|----|--------------------|
|   | Alto    | Medio | Bajo |                  |                  | SI                       | NO |                    |
| NO APLICA   |         |       |      |                  |                  |                          |    |                    |
| NO APLICA   |         |       |      |                  |                  |                          |    |                    |

**Nota (2) - Tipología (Disp. Nº 35/2002 CGN):**

1. Gastos ejecutados que exceden los recursos por fuente de financiamiento.
2. Excesos en la ejecución del gasto respecto al crédito por partidas limitativas.
3. Inconsistencias entre los gastos figurativos cedidos y los recursos figurativos recibidos.
4. Desvíos entre las contribuciones a cobrar al cierre de ejercicio y las recibidas en el ejercicio siguiente.



*Fondo Nacional de las Artes*

**ANEXO C**

Detalle de Acciones Encaradas tendientes a subsanar las Observaciones de Ejercicios Anteriores relacionadas con la información incorporada a la Cuenta de Inversión

**ORGANISMO: FONDO NACIONAL DE LAS ARTES**

| Observaciones de alto Impacto              | Acciones Encaradas |
|--|--------------------|
| MANUALES DE PROCEDIMIENTOS DESACTUALIZADOS | EN TRAMITE         |



*Fondo Nacional de las Artes*

**ANEXO B**

**FONDO FIDUCIARIO: (un bloque por cada Fondo Fiduciario)**

| PARA LA ELABORACIÓN DE LOS CUADROS ANALIZADOS |  | OPINIÓN    |               |              | REFERENCIA<br>OBS. N° | RECURRENCIA DEL HECHO |    |          |
|---|--|------------|---------------|--------------|-----------------------|-----------------------|----|----------|
|   |  | Suficiente | Sufic.c/Salv. | Insuficiente |                       | SI                    | NO | SISIO N° |
| Cuadro 10.3                                   | Cuenta Ahorro-Inversión-Financiamiento - Fondos Fiduciarios del Estado Nacional  | NO APLICA  |               |              |                       |                       |    |          |
| Cuadro 10.3.1                                 | Transferencias Corrientes y de Capital - Fondos Fiduciarios del Estado Nacional  | NO APLICA  |               |              |                       |                       |    |          |
| Cuadro 10.3.2                                 | Detalle de Gastos Corrientes -Bienes y Servicios - Fondos Fiduciarios del Estado Nacional                                | NO APLICA  |               |              |                       |                       |    |          |
| Cuadro 10.3.3                                 | Detalle de Gastos de Capital - Inversión Real Directa - Fondos Fiduciarios del Estado Nacional                           | NO APLICA  |               |              |                       |                       |    |          |
| Cuadro 10.3.4                                 | Detalle de Transferencias Otorgadas para financiar Gastos Corrientes y de Capital Fondos Fiduciarios del Estado Nacional | NO APLICA  |               |              |                       |                       |    |          |

**FONDO FIDUCIARIO: (un bloque por cada Fondo Fiduciario)**

| PARA LA ELABORACION DE LOS ESTADOS CONTABLES          | OPINIÓN    |                    |              | Referencia<br>Obs. N° | Recurrencia del Hecho |    |         |
|---|------------|--------------------|--------------|-----------------------|-----------------------|----|---------|
|   | Suficiente | Sufic. c/<br>Salv. | Insuficiente |                       | SI                    | NO | SISIO N |
| Balance General comparativo con el ejercicio anterior | NO APLICA  |                    |              |                       |                       |    |         |
| Estado de Resultados                                  | NO APLICA  |                    |              |                       |                       |    |         |
| Estado de Origen y Aplicación de Fondos               | NO APLICA  |                    |              |                       |                       |    |         |
| Estado de Evolución del Patrimonio Neto               | NO APLICA  |                    |              |                       |                       |    |         |



*Fondo Nacional de las Artes*

**ANEXO C**

Detalle de Acciones Encaradas tendientes a subsanar las Observaciones de Ejercicios Anteriores relacionadas con la información incorporada a la Cuenta de Inversión

**Fondo Fiduciario:**

| Observaciones de alto Impacto | Acciones Encaradas |
|-------------------------------|--------------------|
| NO APLICA                     |                    |