

**SECRETARÍA  
LEGAL Y TÉCNICA  
DE LA PRESIDENCIA  
DE LA NACIÓN**

**Cuenta de Inversión 2022**

**Informe de Auditoría N° 2/2023**

**Unidad de Auditoría Interna**

**BUENOS AIRES – ABRIL 2023**

**SECRETARÍA LEGAL Y TÉCNICA**  
**DE LA PRESIDENCIA DE LA NACIÓN**  
**SAF 338**

**Cuenta de Inversión 2022**

**ÍNDICE**

**INFORME EJECUTIVO**

**INFORME ANALÍTICO**

ANEXO I – Informe de Auditoría Resolución N° 10/2006 SGN – Ejercicio 2022 .....	1
I. Introducción.....	1
II. Objeto .....	1
III. Alcance .....	1
IV. Marco de Referencia.....	2
V. Aclaraciones previas al informe .....	2
VI. Conclusión.....	3
ANEXO II – Observaciones, Recomendaciones, Opinión del Auditado, Grado de Impacto y Comentarios a la opinión del área auditada.....	4
ANEXO III – Análisis de Cuadros de Cierre Ejercicio 2022.....	6
III.1- Cuadro1 Anexo A .....	16
Ref. a – Saldo inicial (cuadro 1.A):.....	17
Ref. b – Débitos anuales (cuadro 1.A): .....	17
Ref. c – Créditos anuales (cuadro 1.A): .....	17
Ref. d – Saldo final libro banco Fondo Rotatorio (cuadro 1.A): .....	18
Ref. e – Saldo final libro banco Cuenta Recaudadora (cuadro 1.A): .....	19
III.2- Cuadro 1 Anexo C.....	20
III.3- Cuadro 2 .....	20
III.4- Cuadro 3 .....	20
Ref. f – Saldo Inicial (cuadro 3):.....	21
Ref. g – Incrementos (cuadro 3): .....	21
Ref. h – Disminuciones (cuadro 3):.....	22
Ref. i – Saldo al cierre (cuadro 3): .....	22
III.5- Cuadros 7.1 - 7.2.....	23
III.6- Cuadro 7.3 .....	23
III.7- Cuadro 8 – 8.1 – 8.2.....	23
III.8- Cuadro 14 .....	23
III.9- Cuadro 15 .....	24
III.10- Cuadro 4.1 - Movimiento de Bienes de Consumo:.....	24



III.10.1 Saldo Inicial (cuadro 4.1): .....	25
III.10.2 Altas Presupuestarias (cuadro 4.1): .....	26
III.10.3 Saldo Final (cuadro 4.1): .....	26
III.10.3.1 Análisis de Stock saldo final (cuadro 4.1): .....	31
III.11- Cuadro 4.2 General de Bienes de Uso .....	46
III.11.1. Saldo Inicial (cuadro 4.2): .....	47
III.11.2. Altas (cuadro 4.2): .....	48
III.11.3- Amortizaciones del Ejercicio (cuadro 4.2): .....	51
III.11.4- Valor residual (cuadro 4.2): .....	53
III.11.5- Bajas (cuadro 4.2) .....	53
III.11.6- Saldo Final (cuadro 4.2): .....	54
III.12- Cuadro 4.3 Construcciones en Proceso .....	62
III.13- Cuadro 4.4 Inmuebles .....	62
III.14- Cuadros 13 y 5.4 - Unidades Ejecutoras de Préstamos Externos .....	63
ANEXO IV – Ejecución Presupuestaria – Incisos 1 - 2 - 3 - y 4 .....	65
Información de Contexto .....	65
IV.1- Análisis Inciso 1 .....	67
a- Control totales Libro sueldos y órdenes de pago .....	70
b- Control Aportes y Contribuciones y órdenes de pago .....	72
c- Gráfico correspondiente a ejecución presupuestaria Inciso 1: .....	75
IV.2- Análisis Inciso 2 .....	77
Referencia A (CUT) .....	80
Referencia B (FR) .....	81
Referencia C (CC) .....	84
IV.3- Análisis Inciso 3 .....	91
Referencia A (CUT): .....	94
Referencia B (FR): .....	94
Referencia C (CC): .....	97
IV.4- Análisis Inciso 4 .....	100
Referencia A (CUT): .....	101
Referencia B (FR): .....	102
Referencia C (CC): .....	103
IV.5- Ejecución Presupuestaria .....	107
Ejecución .....	110
Subejecución .....	111
Modificación presupuestaria .....	113
ANEXO V – Seguimiento de Acciones Correctivas .....	115
ANEXO VI – Formulario Instructivo de Trabajo N° 4/2023 .....	137
ANEXO VII – Marco Legal .....	146





# INFORME EJECUTIVO



**SECRETARÍA LEGAL Y TÉCNICA  
DE LA PRESIDENCIA DE LA NACIÓN  
SAF 338**

**Cuenta de Inversión 2022**

INFORME EJECUTIVO

El presente informe de auditoría fue confeccionado en cumplimiento de lo normado por la Resolución N° 10/2006 de la Sindicatura General de la Nación, y tuvo como objeto evaluar el control interno de los sistemas de información presupuestaria y contable de la Secretaría Legal y Técnica de la Presidencia de la Nación, 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 2022.

La tarea fue realizada de acuerdo a Normas de Auditoría Interna Gubernamental, aplicando procedimientos particulares de auditoría con el objeto de evaluar la calidad del proceso de generación de la información presupuestaria y contable del organismo.

Como resultado de la tarea llevada a cabo por este órgano auditor, se constataron los hallazgos que se exponen detalladamente en el Anexo II del Informe Analítico, a saber:

- Se hallaron desvíos en la ejecución de créditos presupuestarios durante el Ejercicio 2022, siendo significativa la subejecución de los Incisos 4 (Bienes de uso), Inciso 3 (Servicios no personales) e Inciso 2 (Bienes de consumo); resultantes de la comparación del Crédito Vigente con el Devengado.

Sobre la base de la tarea realizada con el alcance descripto en el punto III del Informe Analítico, informo que el control interno de los sistemas de información contable y presupuestario de la Secretaría Legal y Técnica de la Presidencia de la Nación resulta suficiente 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 2022, excepto por lo indicado en el Anexo II (Observaciones, Recomendaciones, Opinión del Auditado, Grado de Impacto y Comentarios a la opinión del área auditada) del presente informe.