



**Ministerio de Salud**  
Secretaría de Calidad en Salud  
**Subsecretaría de Gestión de Servicios e Institutos**  
Dirección Nacional de Gestión y Servicios Asistenciales



**Hospital Nacional en Red**  
**Lic. Laura Bonaparte**  
Especializado en Salud Mental y Adicciones

**Informe de Auditoría N° 02/2021**

**SISAC N° 02**

**Cuenta de Inversión 2020**

<b>Tabla de Contenido</b>	
<b>Anexo I</b>	<b>1</b>
<b>I – Introducción</b>	<b>1</b>
<b>II – Objeto</b>	<b>1</b>
<b>III - Alcance</b>	<b>1</b>
<b>IV – Marco de referencia</b>	<b>2</b>
<b>V – Aclaraciones previas al informe</b>	<b>3</b>
<b>VI – Conclusión</b>	<b>3</b>
<b>Anexo II</b>	<b>5</b>
<b>I - Introducción</b>	<b>5</b>
<b>II – Observaciones del ejercicio</b>	<b>5</b>
<b>Información Complementaria IT 3/2021 SNI</b>	<b>6</b>
<b>Anexo A</b>	<b>7</b>
<b>Anexo B</b>	<b>8</b>
<b>Anexo C</b>	<b>9</b>



## Ministerio de Salud

Secretaría de Calidad en Salud

Subsecretaría de Gestión de Servicios e Institutos  
Dirección Nacional de Gestión y Servicios Asistenciales



Hospital Nacional en Red

Lic. Laura Bonaparte

Especializado en Salud Mental y Adicciones

### ANEXO I

## INFORME DE AUDITORIA N° 02/2021 RESOLUCIÓN SIGEN N° 10/2006

### Ejercicio 2020

#### **I. INTRODUCCIÓN**

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

#### **II. OBJETO**

Evaluar el sistema de control interno de los sistemas de información presupuestario y contable del Hospital, en cumplimiento con la Resolución SIGEN N° 10/2006, 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 2020. Verificar el cumplimiento en tiempo y forma por parte de los responsables de la normativa vigente. Evaluar los estados contables del Hospital Nacional en Red "Lic. Laura Bonaparte". Realizar el seguimiento de las observaciones pendientes de regularización.

#### **III. ALCANCE**

La tarea fue realizada de acuerdo con las Normas de Auditoría Interna Gubernamental según Resolución SIGEN N° 152/2002, mediante la aplicación de procedimientos particulares de auditoría desarrollados desde el 08 de febrero hasta el 10 de abril del corriente año. Los mismos han tenido por objeto evaluar la calidad del proceso de generación de la información presupuestaria y contable del Hospital Nacional en Red "Lic. Laura Bonaparte", presentada ante la CGN el 12 de febrero de 2021 mediante EX-2021-04545885-APN-DACYS#HNRESMYA.

Los procedimientos particulares aplicados han sido los siguientes:

- Pruebas selectivas acerca de la confiabilidad e integridad de los sistemas de información contable y presupuestaria.
- Seguimiento de las acciones encaradas por el organismo a fin de subsanar las observaciones pendientes de regularización. Análisis de la tendencia evidenciada respecto a la evolución del tratamiento de los hallazgos.



## Ministerio de Salud

Secretaría de Calidad en Salud

Subsecretaría de Gestión de Servicios e Institutos  
Dirección Nacional de Gestión y Servicios Asistenciales



Hospital Nacional en Red

Lic. Laura Bonaparte

Especializado en Salud Mental y Adicciones

- Reconocimiento de los procedimientos y fuentes de información utilizadas para confeccionar los Estados Contables y Financieros, Cuadros y Anexos correspondientes al ejercicio 2020.
- Verificaciones selectivas de las transacciones registradas con su correspondiente documentación de respaldo.
- Pruebas acerca de la suficiencia y corrección de la documentación respaldatoria de las transacciones del ejercicio 2020.
- Pruebas selectivas de la metodología de compilación 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, en los casos que 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 2020.
- Comprobación del envío completo y oportuno a la Contaduría General de la Nación de la documentación elaborada.

#### IV. MARCO DE REFERENCIA

---

El marco normativo general para el cierre de cuentas del ejercicio anual 2020 ha sido dispuesto mediante:

- **Resolución 2020-196-APN-SH#MEC** - Cierre de ejercicio 2020.
- **Instructivo de Trabajo SIGEN N° IT N SIGEN SNI N° 01/2021**– Auditoría de Información para la Cuenta de inversión – Certificaciones Contables.



## Ministerio de Salud

Secretaría de Calidad en Salud

Subsecretaría de Gestión de Servicios e Institutos  
Dirección Nacional de Gestión y Servicios Asistenciales



Hospital Nacional en Red

Lic. Laura Bonaparte

Especializado en Salud Mental y Adicciones

- **Disposición N° 71/10 y DI-2021-3-APN-CGN#MEC**, información relativa al cierre de ejercicio.
- **Instructivo de Trabajo SIGEN N° 03/2021 SNI** – Cierre de ejercicio 2020.
- **Resolución SIGEN N° 10/2006** – Auditoría de los procedimientos, registros contables y presupuestarios y demás aspectos de control interno con impacto en la información que respalda a la cuenta de inversión.
- **Ley N° 24.156** - Ley de Administración Financiera y de los Sistemas de Control de la APN.

## V. ACLARACIONES PREVIAS AL INFORME

---

### Observaciones del último ejercicio:

No se hallaron observaciones en el último ejercicio.

### Informe N° 05/2017 – SISAC N° 12/2017.

**Observación 3:** De la labor realizada surge que los bienes de consumo se cargan en una planilla EXCEL, no teniendo este sistema la seguridad necesaria.

**Opinión actual del auditado:** La referida observación fue trasladada a la Dirección de Administración mediante NO-2021-32211547-APN-UAI#HNRESMYA de fecha 14 de abril de 2021; la Dirección de Administración – División Suministros, respondió mediante NO-2021-33593749-APN-DACYS#RESMYA de fecha 19 de abril ppdo. en la que expresa: “. . .Se informa que en este acto se toma conocimiento de la citada observación realizada en el ejercicio 2016 y se comenzarán a evaluar diferentes alternativas que permitan la registración de los consumos de los bienes que obran en el Almacén, con la seguridad necesaria. Cabe destacar que los bienes que se encuentran bajo control del almacén representan un porcentaje muy menor en relación al gasto que se registra en el Inciso 2 - Bienes de Consumo, siendo los de mayor ponderación otros rubros.”

**Estado:** sin acción correctiva.

## VI - CONCLUSIÓN

---

Sobre la base de la tarea realizada con el alcance descrito en III, se concluye que el control interno de los sistemas de información contable y presupuestaria del Hospital Nacional en Red



**Ministerio de Salud**

Secretaría de Calidad en Salud

**Subsecretaría de Gestión de Servicios e Institutos**  
**Dirección Nacional de Gestión y Servicios Asistenciales**



**Hospital Nacional en Red**

**Lic. Laura Bonaparte**

Especializado en Salud Mental y Adicciones

Especializado en Salud Mental y Adicciones "Lic. Laura Bonaparte" 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 2020, con la salvedad expuesta en el acápite V, respecto a la observación pendiente de regularización.

Ciudad Autónoma de Buenos Aires, 20 de abril de 2021.



**Ministerio de Salud**

Secretaría de Calidad en Salud

**Subsecretaría de Gestión de Servicios e Institutos**  
**Dirección Nacional de Gestión y Servicios Asistenciales**



**Hospital Nacional en Red**  
**Lic. Laura Bonaparte**  
Especializado en Salud Mental y Adicciones

**ANEXO II**

**DETALLE ANALÍTICO INFORME DE AUDITORIA N° 02/2021 RESOLUCIÓN N° SIGEN 10/2006**

**Ejercicio 2020**

**I. INTRODUCCIÓN**

---

El presente anexo detalla los hallazgos y observaciones surgidos de la auditoría realizada para dar cumplimiento a lo requerido por la Resolución SIGEN N° 10/2006, respecto de la información presentada a los efectos de la confección de la Cuenta de Inversión del Ejercicio 2020.

**II. OBSERVACIONES DEL EJERCICIO**

---

De las tareas realizadas según los procedimientos señalados en el apartado III del Anexo I del presente informe, no han surgido observaciones:

Ciudad Autónoma de Buenos Aires, 20 de abril de 2021.



**Ministerio de Salud**

Secretaría de Calidad en Salud

**Subsecretaría de Gestión de Servicios e Institutos**

**Dirección Nacional de Gestión y Servicios Asistenciales**



**Hospital Nacional en Red**  
**Lic. Laura Bonaparte**

Especializado en Salud Mental y Adicciones

## **INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA**

**INSTRUCTIVO DE TRABAJO 3/2021 - SNI –**



**Ministerio de Salud**

Secretaría de Calidad en Salud

**Subsecretaría de Gestión de Servicios e Institutos**  
**Dirección Nacional de Gestión y Servicios Asistenciales**



**Hospital Nacional en Red**  
**Lic. Laura Bonaparte**  
 Especializado en Salud Mental y Adicciones

**ANEXO A**

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

**ORGANISMO: Hospital Nacional en Red Especializado en Salud Mental y Adicciones "Lic. Laura Bonaparte"**

Calificación de los Sistemas Informáticos

SISTEMA - CIRCUITO	Denominación del Sistema Informático (1)	Año de Implantación	Calificación del Control Interno			Ref. Obs. Nº (2)	SISAC Nº
			Suficiente	Suf. c/Salv.	Insuficiente		
TESORERÍA	e- SIDIF	2015	X				
CONTABILIDAD	e-SIDIF - BAPIN - S.L.U. (consulta)	2014	X				
COMPRAS Y CONTRATACIONES	e-SIDIF - COMPR.AR	2018	X				
RECURSOS HUMANOS	TANGO/CRONOS/e-PROA	2013/2017	X				
METAS FÍSICAS	e-SIDIF	2014	X				
JUICIOS	Aplicación informática manual - SIGEJ	2000	X				
BIENES DE USO	TANGO	2017	X				
BIENES DE CONSUMO	Excel	2017			X	3 - Informe Nº 5/2017	12
PRESUPUESTO	e-SIDIF	2014	X				
Otros	GDE	2017	X				





**Ministerio de Salud**

Secretaría de Calidad en Salud

**Subsecretaría de Gestión de Servicios e Institutos**  
**Dirección Nacional de Gestión y Servicios Asistenciales**



**Hospital Nacional en Red**  
**Lic. Laura Bonaparte**

Especializado en Salud Mental y Adicciones

**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: Hospital Nacional en red Especializado en Salud Mental y Adicciones "Lic. Laura Bonaparte"**

PARA LA ELABORACIÓN DE LOS CUADROS ANALIZADOS		OPINIÓN			REFERENCIA OBS. N°	RECURRENCIA DEL HECHO		
		Suficiente	Sufic.c/Salv	Insuficiente		SI	NO	SISAC N°
<b>CUADRO 1</b>	<b>Movimientos Financieros (Caja y Bancos)</b>							
Anexo 1.A	Bancos (Cuentas Corrientes y Cajas de Ahorro)	X						
Anexo 1.C	Movimientos de Fondo Rotatorio	X						
<b>CUADRO 2</b>	<b>Ingresos por Contribuciones al Tesoro y Remanentes de Ejercicios Anteriores</b>	X						
<b>CUADRO 6</b>	<b>Estado de la Deuda Pública Indirecta</b>	X						
<b>Cuadro 7.1</b>	<b>Detalle de Créditos y Deudas con Organismos de la Administración Nacional</b>	X						
Anexo	Créditos	X						
Anexo	Deudas	X						
<b>Cuadro 9</b>	<b>Compatibilidad de Estado Contables - para Organismos con SLU</b>	X						
<b>Cuadro 9</b>	<b>Compatibilidad de Estado Contables-para Organismos con E-sidif</b>	X						
<b>Cuadro 12</b>	<b>Estado de Evolución de la Deuda Exigible Presupuestaria</b>	X						
<b>Cuadro 13</b>	<b>Préstamos Externos y/o Transferencias No Reembolsables Externas - Cuadro Consolidado</b>	N/A						
<b>Cuadro 13.1</b>	<b>Préstamos Externos y/o Transferencias no reembolsables externas- Datos Generales</b>	N/A						
<b>Cuadro 13.2</b>	<b>Préstamos Externos y/o Transferencias no reembolsables externas- Cuentas Bancarias</b>	N/A						
<b>Cuadro 13.3</b>	<b>Préstamos Externos y/o Transferencias No Reembolsables Externas - Estado Financiero</b>	N/A						
<b>Cuadro 14</b>	<b>Tenencia de Acciones</b>	N/A						

PARA LA ELABORACIÓN DE LOS CUADROS ANALIZADOS		OPINIÓN			REFERENCIA OBS. N°	RECURRENCIA DEL HECHO		
		Suficiente	Sufic.c/Salv	Insuficiente		SI	NO	SISAC N°
Comprobante	Evento Cierre							
Comprobante	Gestión Física de Programas	X						
Comprobante	Gestión Física de Proyectos	X						
<b>Cuadro V</b>	<b>Informaciones y Comentarios Complementarios</b>	X						

<b>Estado de Juicios</b>	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						
--------------------------	--	---	--	--	--	--	--	--

<b>Pasivos</b>	Nota a los Estados Contables exponiendo el detalle analítico de los pasivos que por norma específica sean 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.	X						
----------------	--	---	--	--	--	--	--	--



**Ministerio de Salud**

Secretaría de Calidad en Salud

**Subsecretaría de Gestión de Servicios e Institutos**  
**Dirección Nacional de Gestión y Servicios Asistenciales**



**Hospital Nacional en Red**  
**Lic. Laura Bonaparte**  
Especializado en Salud Mental y Adicciones

**ANEXO C**

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

**ORGANISMO: Hospital Nacional en Red "Lic. Laura Bonaparte"**

Observaciones de Alto Impacto	Acciones Encaradas
No existe observaciones de alto impacto que informar	