



*Ministerio de Defensa*

Unidad de Auditoría Interna

## INFORME DE AUDITORÍA N° 1/2022

### MINISTERIO DE DEFENSA

#### I. Introducción

El presente informe se emite a efectos de dar cumplimiento al Proyecto de Auditoría "Cierre de Ejercicio 2021" correspondiente al Ministerio de Defensa, contemplado en el Plan Anual de Auditoría UAI - 2022.

#### II. Objetivo

Determinar, al cierre del ejercicio 2021, el correcto registro de las transacciones efectuadas y la consistencia del correspondiente respaldo documental en base a las pautas establecidas por la Resolución N° 152/95 SIGEN y normas complementarias.

Las mismas fueron realizadas el día 07 de enero de 2022 por esta Unidad de Auditoría Interna en la Tesorería de dicho Ministerio.

#### III. Alcance y Tarea desarrollada

Se detallan a continuación los procedimientos desarrollados en cumplimiento el presente proyecto:

- III.1.- Arqueo de fondos y valores al cierre de las operaciones.
- III.2.- Solicitud del Listado de Ejecución Presupuestaria Financiera al cierre de las operaciones.
- III.3.- Verificación del Saldo Disponible del Libro Banco correspondiente a las Cuentas Bancarias N° [REDACTED] de FF13 y Cuenta Bancaria N° [REDACTED] de FF99.
- III.4.- Verificación del Anticipo de fondo rotatorio correspondiente al Servicio de Hidrografía Naval (SHN), reposiciones pendientes de cobro por TGN, rendiciones administrativas pendientes en Contabilidad, liquidaciones a incluir en relaciones de gastos y anticipos pendientes de rendición.
- III.5.- Verificación de los Valores en Custodia en la Tesorería (Pagarés, Pólizas y Acciones), efectuando la verificación de la concordancia entre dichos valores y los respectivos listados.
- III.6.- Se efectuó el control del corte de documentación respecto de:
  - a) Ultimo cheque utilizado y primero sin utilizar para cada una de las cuentas bancarias.



## Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

- b) Chequeras sin utilizar de cada una de las cuentas bancarias.
  - c) Último recibo utilizado y primero sin utilizar.
  - d) Talonarios de recibos sin utilizar de Caja Chica.
  - e) Talonarios de recibos sin utilizar de R.A.E.
- III.7.- Se procedió a efectuar el Acta de Cierres de Libros y Registros correspondiente a la Cuentas Bancarias N° [REDACTED], detallando tipo de registro y saldo.
- III.8.- Se confeccionó el Acta de Cierre de Compras y Contrataciones, cuyos datos fueron enviados por ME-2022-02124860-APN-DCYC#MDde fecha 07 de enero de 2022, en la que remite el listado de los últimos actos contractuales correspondientes al SAF 370 emitidos en el año 2021 con sus respectivas órdenes de compra.
- III.9.- Se confeccionó el Acta de Cierre de Libros de Ejecución Presupuestaria, con Listado de Créditos y Ejecución (parametrizado), el que fue enviado como archivo embebido por ME-2022-01550831-DGA#MD de fecha 06 de enero de 2022.
- III.10.- Se confeccionó el Acta de Cierre de Libros de Despacho, cuyos datos fueron enviados por ME-2022-00467872-APN-DGD#MDde fecha 3 de enero de 2021.

#### **IV. Detalle de los Anexos conteniendo la información relevada conforme a aplicación de cada uno de los procedimientos indicados en el punto III.**

A continuación, se detallan cada uno de los Anexos resultantes de las tareas de cierre, los cuales se agregan como archivos embebidos.

- ✓ Acta de Arqueo firmada por cada uno de los funcionarios que procedió a realizar el mismo.
- ✓ Nota y planilla de cargos al 30/12/2021 firmada por la Directora General de Administración del Ministerio de Defensa.
- ✓ Confección de la Hoja Llave en la cual se detallan las cuentas bancarias con las que opera el organismo y los saldos de éstas, así como cada uno de los Anexos que componen el Arqueo de Fondos y Valores.
- ✓ Anexos I al V - Sin Movimiento.
- ✓ Anexo V Bis 1 – Recuento del Efectivo en pesos con que cuenta la Tesorería.
- ✓ Anexo V Bis 2 – Recuento de la Moneda Extranjera (Dólares y Reales) con que cuenta la Tesorería.



## Ministerio de Defensa

### Unidad de Auditoría Interna

- ✓ Anexo VI – Sin movimiento.
- ✓ Anexo VI Bis, en el mismo se detallan los Comprobantes a Rendir y las Rendiciones Efectuadas Pendientes de Reintegro.
- ✓ Anexo VII – Listado de Otros Valores en Tesorería (Pagarés, Pólizas y Acciones en custodia).
- ✓ Anexo VIII - Corte de Documentación - cheques (Último cheque utilizado y primero sin utilizar para cada una de las cuentas bancarias y chequeras sin utilizar).
- ✓ Anexo IX – Corte de Documentación - Recibos (Último recibo utilizado y primero sin utilizar, talonarios de recibos sin utilizar de caja chica y talonarios de recibos sin utilizar de R.A.E.).
- ✓ Anexo X - Acta de Cierres de Libros en Tesorería de las Cuentas Bancarias N° [REDACTED]
- ✓ Anexo XI – Acta de Cierre de Libros y Registros - Corte de Documentación Compras y Contrataciones (ME-2022-02124860-APN-DCYC#MD).
- ✓ Anexo XII - Acta de Cierre de Libros de Ejecución Presupuestaria (ME-2022-01550831-DGA#MD).
- ✓ Anexo XIII - Acta de Cierre de Libros de Despacho (ME-2022-00467872-APN-DGD#MD).

### V. Manifestación final

De la tarea realizada y considerando lo expuesto precedentemente, surge que el Ministerio de Defensa, ha cumplido razonablemente con el objetivo del presente informe.

**BUENOS AIRES, enero 2022**

**HUERTA  
Alejandro  
Horacio**

Firmado digitalmente por  
HUERTA Alejandro Horacio DN:  
cn=HUERTA Alejandro  
Horacio, c=AR,  
email=alehue@mindef.gov.ar  
Fecha: 2022.01.17 12:25:32 -  
03'00'