



SISTEMA DE GESTIÓN DE LA CALIDAD

PLANIFICACIÓN
DESARROLLO DE AUDITORÍA INTERNA
SEGUIMIENTO DE OBSERVACIONES
OTRAS ACTIVIDADES DE CONTROL INTERNO

INFORME DE AUDITORÍA

N° 4/2023

Cuenta de Inversión - CNCE

COMISIÓN NACIONAL DE COMERCIO EXTERIOR

ABRIL 2023



UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA SECTORIAL
SECRETARÍA DE COMERCIO
MINISTERIO DE ECONOMÍA
PRESIDENCIA DE LA NACIÓN



INFORME EJECUTIVO

INFORME DE AUDITORÍA RESOLUCIÓN N° 10/2006 – EJERCICIO 2022

I. INTRODUCCIÓN

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

II. OBJETO

Evaluar el control interno de los sistemas de información presupuestario y contable del SAF 323 – Comisión Nacional de Comercio Exterior, dependiente del Ministerio de Desarrollo Productivo, 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.

III. ALCANCE DE LA TAREA

La tarea fue realizada de acuerdo con las Normas de Auditoría Interna Gubernamental y mediante la aplicación de procedimientos particulares de auditoría con el objeto de evaluar la calidad del proceso de generación de la información presupuestaria y contable del ente.

Las tareas de campo fueron realizadas entre los días 27 de febrero y 12 de abril de 2023. Los procedimientos generales y particulares aplicados fueron los siguientes:

- Reconocimiento de los procedimientos y fuentes de información utilizados para confeccionar la documentación.
- Pruebas selectivas acerca de la confiabilidad e integridad de los sistemas de información contable y presupuestaria.
- Pruebas acerca de la suficiencia y corrección de la documentación respaldatoria de las transacciones.
- Cotejo de la aplicación de las normas de valuación y exposición emitidas por la Contaduría General de la Nación.
- Comprobación que la documentación elaborada se haya enviado en forma completa y oportuna a la CGN.
- Verificaciones selectivas de las transacciones registradas con su documentación respaldatoria.
- Verificación selectiva de la concordancia de las cifras e informaciones incluidas en los cuadros, anexos y estados con registros contables, presupuestarios u otras fuentes de información.
- Comprobación matemática de la información contenida en los cuadros, anexos y estados.



- Bancos (Cuadro 1A): Se efectuó el cruce de los saldos indicados en el cuadro con la documentación adjunta a la presentación (extractos bancarios y consultas al Sistema e-SIDIF).
- Movimientos de Fondos Rotatorios (Cuadro 1 C): Se corroboró la remisión de la certificación efectuada oportunamente por esta Unidad de Auditoría Interna conforme el Instructivo de Trabajo Nro. 01/2023 SNI. Se verificó que los montos presentados sean coincidentes con los comprobados en la certificación emitida por esta Unidad de Auditoría Interna.
- Movimientos de Fondos y Valores de Terceros y en Garantía (Cuadro 3): Verificación de la concordancia entre el total informado como Saldos al Cierre respecto del total verificado in situ, en oportunidad de efectuarse el arqueo de Fondos y Valores en la auditoría de cierre del ejercicio 2022.
- Movimientos de Bienes de Consumo (Cuadro 4.1) Verificación y cruce de las planillas anexas al cuadro e información complementaria adjunta a la presentación. Cotejo de las altas presupuestarias informadas, con lo registrado en el Sistema e-SIDIF.
- Bienes de Uso (Cuadro 4.2) Verificación de la integridad de la información volcada en los cuadros y cruce con las planillas anexas al cuadro e información complementaria adjunta a la presentación. Realización de prueba global de amortización del ejercicio.
- Se cotejaron los saldos presupuestarios informados con el respaldo en el Sistema e-SIDIF.
- Juicios: con relación a la información elaborada por la CNCE, se verificó el cumplimiento de lo establecido en el Manual de Cierre (DI-2022-9-APN-CGN#MEC) y demás normativa aplicable.
- Información de Gestión Física de Metas, Proyectos y Obras. Anexo V Información y Comentarios Complementarios: Se verificó la presentación de la información a través de los expedientes GDE y los formularios del sistema e-SIDIF conforme lo establecido en la normativa.

IV. MARCO DE REFERENCIA

Los Servicios Administrativos Financieros de la Administración Central deberán elaborar y presentar, dentro de los plazos fijados por la Resolución de Cierre de cada año que, a tales fines emita la Secretaría de Hacienda del Ministerio de Hacienda, los Cuadros y Anexos indicados en el Manual de Cierre de Ejercicio. Por RESOL-2022-246-APN-SH#MEC, la Secretaría de Hacienda estableció el procedimiento para el cierre de las cuentas del ejercicio 2022, y la confección de la Cuenta de Inversión para su remisión al Honorable Congreso de la Nación.

Mediante la Disposición CGN N° 71/2010, con las modificaciones incluidas en la DI-2022-9-APN-CGN#MEC, se aprobó el Manual de Cierre de Cuentas del Ejercicio Anual, que establece los requisitos de la información a elaborar por parte de todos los Organismos incluidos en el Artículo 8 de la Ley de Administración Financiera y de los Sistemas de Control del Sector Público Nacional.

V. ACLARACIONES PREVIAS AL INFORME

El presente informe fue elaborado, en función de la información presentada por el SAF 323 – Comisión Nacional de Comercio Exterior – ante la Contaduría General de la



Nación, mediante el EX-2023-11000739-APN-DGD#MDP, remitido en fecha 16 de febrero de 2023, mediante PV-2023-17959951-APN-CNCE#MEC.

Los diversos Cuadros que integran la información sobre la Cuenta de Inversión, son elaborados, sobre la base de los datos que surgen del sistema financiero-presupuestario (e-SIDIF). El presente Informe no tuvo por objeto la auditoría de dicho sistema.

Con relación a la presentación indicada en el artículo 26 de la RESOL-2022-246-APN-SH#MEC de fecha 18 de noviembre de 2022 (detalle de las causas judiciales) la revisión consistió en la información presentada ante la Contaduría mediante el EX-2023-10997766- -APN-DGD#MDP. Con fecha 14 de marzo de 2023, mediante IF-2023-28076184-APN-CNCE#MEC, en ocasión del intento de subsanación del IF-2023-17951088-APN-CNCE#MEC, orden 11, del 16 de febrero de 2023 observado, a su turno, por la Dirección de Normas del Ministerio de Economía a través del IF-2023-18762273-APN-DNYS#MEC-, se detalló y presentó la información relacionada al detalle de causas judiciales.

En todos los casos, el trabajo de campo de la auditoría contempla la información contenida en los citados expedientes hasta el día 12 de abril de 2023.

A continuación, se detallan los hallazgos, resultado de la labor efectuada:

a) Observaciones vinculadas a la información presentada en los Cuadros

a.1) Cuadro 4 – Se verificaron diferencias entre la información remitida por la Comisión Nacional de Comercio Exterior y el relevamiento de inventario de Bienes de Uso realizado.

b) Observaciones vinculadas a Juicios

b.1) Juicios – Falencias en las condiciones de la presentación y acreditación de las causas judiciales, bajo la metodología prevista en el Manual de Cierre de Ejercicio de la CGN.

VI. CONCLUSIÓN

Sobre la base de la tarea realizada con el alcance descripto en el punto III, informo que el control interno de los sistemas de información contable y presupuestario del SAF 323 – Comisión Nacional de Comercio Exterior resulta suficiente, con las salvedades expuestas en el punto V, 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.

Buenos Aires, 27 de abril de 2023.