



SISTEMA DE GESTIÓN DE LA CALIDAD
PLANIFICACIÓN
DESARROLLO DE AUDITORÍA INTERNA
SEGUIMIENTO DE OBSERVACIONES
OTRAS ACTIVIDADES DE CONTROL INTERNO

INFORME DE AUDITORÍA
N° 06/2023

Ejecución Presupuestaria Física y Financiera – SAF 323

COMISIÓN NACIONAL DE COMERCIO EXTERIOR

JUNIO 2023



AUDITORÍA SECTORIAL DE INDUSTRIA Y DESARROLLO PRODUCTIVO
SECRETARÍA DE INDUSTRIA Y DESARROLLO PRODUCTIVO
MINISTERIO DE ECONOMÍA
PRESIDENCIA DE LA NACIÓN



INFORME EJECUTIVO

El presente informe se emite en el marco de analizar la formulación y el grado de ejecución del presupuesto, tanto física como financiera, y la información digitalizada de las transacciones del SAF 323 correspondiente al período enero a diciembre del año 2022.

Las tareas de auditoría fueron realizadas de acuerdo con las Normas de Auditoría Interna Gubernamental y aprobadas por Resolución SGN N° 152/2002, Resolución SGN N° 3/2011 Manual de Control Interno Gubernamental y mediante la aplicación del Sistema de Gestión de Calidad certificada de acuerdo a los requisitos del referencial IRAM 13:2017 – SIGEN. Y se llevaron a cabo durante los meses de abril y mayo de 2023.

Algunos de los procedimientos particulares aplicados fueron los siguientes: recopilación y análisis de la normativa vigente aplicable; identificación de las actividades en el cronograma de elaboración del presupuesto nacional; análisis de los formularios, instructivos y cronograma establecidos; verificación del cumplimiento de los plazos establecidos en el cronograma; identificación y análisis de las metas físicas; obtención y análisis de los listados de créditos y gastos registrados en el Sistema de Información Financiera (e-Sidif); comparación entre el crédito inicial y el vigente al 31/12/22; comparación entre los créditos devengados y los vigentes.

Sobre la base del relevamiento efectuado, del alcance de la tarea realizada, de los procedimientos de auditoría aplicados, las aclaraciones previas, de las observaciones expuestas y de las recomendaciones formuladas en los apartados respectivos detallados en el Informe Analítico, se concluye que la Dirección de Presupuesto ha cumplido, en términos generales, el proceso de formulación presupuestaria de acuerdo a las normas de aplicación para el ejercicio 2022.

Si bien se han verificado debilidades en la ejecución tanto financiera como física de algunas aperturas programáticas, el porcentaje de ejecución para el ejercicio 2022 fue razonable en el ámbito del SAF 323.

Buenos Aires, junio de 2023