



Ministerio de Salud
Argentina

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

INFORME DE AUDITORIA N° 20/23

**CIERRE POR CAMBIO DE ADMINISTRACIÓN
(Circulares N° 8/2023 y Anexo III 9/2023 SIGEN)**

MINISTERIO DE SALUD DE LA NACION

DICIEMBRE 2023



INDICE

INFORME EJECUTIVO “ CIERRE POR CAMBIO DE ADMINISTRACIÓN”	3
INTRODUCCION	3
OBJETO DE LA AUDITORIA.....	3
ALCANCE Y TAREA DESARROLLADA	3
LIMITACIONES AL ALCANCE	6
DETALLE DE LOS ANEXOS CONTENIENDO LA INFORMACIÓN RELEVADA CONFORME LA APLICACIÓN DE CADA UNO DE LOS PROCEDIMIENTOS (en informe analítico).....	7
CONSIDERACIONES.....	7
MANIFESTACIÓN FINAL.....	9

INFORME EJECUTIVO “ CIERRE POR CAMBIO DE ADMINISTRACIÓN”

MINISTERIO DE SALUD DE LA NACION

INFORME DE AUDITORIA N° 20/23 CIERRE POR CAMBIO DE ADMINISTRACIÓN (Circular N° 8/2023 SIGEN y Anexo III Circular 9/2023 SIGEN)

INTRODUCCION

El presente Informe se emite a efectos de dar cumplimiento al Proyecto “Cierre por Cambio de Administración”, contemplado en el Plan Anual de Trabajo UAI 2023, requerido por las Circulares N° 9/ 2023 — SNI (CIRSI-2023-9-APN-SNI#SIGEN) y Circular N° 8/2023 – SNI (CIRSI-2023-8-APN-SIN#SIGEN) en lo que respecta al cierre y conciliación de datos que con carácter excepcional debieron realizar los entes al 31 de octubre de 2023 en cumplimiento a lo establecido en la Disposición CGN N° 6/2023.

OBJETO DE LA AUDITORIA

Presentar el resultado de las tareas de cierre de ejecución presupuestaria, contable y financiera; como así también, de corte de documentación, arqueo de fondos y valores, cierre de libros y registros, e inventarios, al cierre de las operaciones del día 7 de diciembre de 2023 o en caso de corresponder, al último movimiento previo al 10 de diciembre de 2023 y verificación de los dispuesto en la Disposición CGN N° 6/2023 al 31 de octubre de 2023.

ALCANCE Y TAREA DESARROLLADA

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

1. Obtención de la nómina certificada de personal bajo cualquier modalidad;
2. Obtención de la ejecución presupuestaria financiera-física al cierre de las operaciones;
3. Arqueos de fondos y valores al cierre de las operaciones;
4. Obtención del corte de documentación del GDE al cierre de las operaciones;
5. Obtención del cierre de libros y registros al cierre de las operaciones;
6. Obtención del listado certificado de compras y contrataciones, bajo cualquier modalidad

7. Obtención del listado certificado de los juicios en trámite, o corte del SIGEJ a la misma fecha de cierre
8. Obtención del listado certificado de los sumarios en trámite;
9. Obtención de los listados de bienes patrimonios. Relevamiento mediante muestra aleatoria no representativa;
10. Detalle e identificación de bienes asignados a funcionarios y/o agentes;
11. Inventario de bienes de consumo a la fecha de corte.
12. Verificación del cumplimiento en tiempo y forma de los pasos para el cierre y conciliación de datos dispuesto por la Contaduría General de la Nación al 31 de octubre de 2023.

A efectos de recabar información para el cumplimiento de los puntos expuestos, desde esta Unidad de Auditoría interna se cursaron las siguientes comunicaciones oficiales:

N°	NOTA N°	DETALLE
1	NO-2023-143405427-APN-UAi#MS	Cajas Chicas Jurisd. MSAL
2	NO-2023-144953410-APN-UAi#MS	Nómina Certificada Personal
3	NO-2023-144960456-APN-UAi#MS	Información Presupuestaria
4	NO-2023-145005451-APN-UAi#MS	bienes asignados en uso a funcionarios y/o agentes
5	NO-2023-145005534-APN-UAi#MS	Listado certificado de Inventario de Bienes de Uso
6	NO-2023-145005637-APN-UAi#MS	Listado certificado de compras y contrataciones
7	NO-2023-145005750-APN-UAi#MS	Listado certificado de legítimos abonos
8	NO-2023-145011327-APN-UAi#MS	juicios en trámite y último dictamen emitido
9	NO-2023-145024778-APN-UAi#MS	Listado certificado de los sumarios en trámite
10	NO-2023-145036043-APN-UAi#MS	libros y registros existentes
11	NO-2023-145036987-APN-UAi#MS	última acta emitida por la Comisión de Recepción
12	NO-2023-145195042-APN-UAi#MS	arqueos de cajas chicas
13	NO-2023-145304260-APN-UAi#MS	Último expediente generado en GDE y último Acto Administrativos emitido
14	NO-2023-145304285-APN-UAi#MS	Listado certificado del inventario de bienes de consumo
15	NO-2023-149528470-APN-UAi#MS	Solicitud de Información – Ctas Bancarias Préstamos BIRF 9547 y BID 5744/OC-AR
16	NO-2023-149528501-APN-UAi#MS	Solicitud de Información - Ctas bancarias y Ordenes de Pago - Dirección de Proyectos con Financiamiento Externo
17	NO-2023-132953155-APN-UAi#MS	Solicitud de N° expediente remitido a la CGN por Cierre Intermedio al 31/10/2023 Disp. CGN N° 6/2023
18	NO-2023-150655365-APN-UAi#MS	Solicitud de información complementaria cajas chicas



Las áreas auditadas remitieron las siguientes comunicaciones oficiales, a saber:

N°	NOTA N°	DETALLE
1	NO-2023-145535976-APN-SSSES%MS	Último expediente generado en GDE y último Acto Administrativos emitido
2	NO-2023-145723516-APN-DNACV#MS	Último expediente generado en GDE y último Acto Administrativos emitido
3	NO-2023-145752311-APN-DNAPYSC#MS	Último expediente generado en GDE y último Acto Administrativos emitido
4	NO-2023-145859135-APN-DCYT#MS	Legítimos Abonos
5	NO-2023-145938202-APN-DNMYTS#MS	Bienes de Consumos
6	NO-2023-145938408-APN-DNMYTS#MS	Último expediente generado en GDE y último Acto Administrativos emitido
7	NO-2023-146092568-APN-SSCRYF#MS	Último expediente generado en GDE y último Acto Administrativos emitido
8	NO-2023-146095328-APN-DNAPYSC#MS	Ultimo Exp. - Atención Primaria y Salud Comunitaria
9	NO-2023-146181119-APN-DNGSA#MS	Último expediente generado en GDE y último Acto Administrativos emitido
10	NO-2023-146198375-APN-DNRIN#MS	Último Exp. - RELACIONES INTERNACIONALES
11	NO-2023-146286881-APN-SSGSEI#MS	Último expediente generado en GDE y último Acto Administrativos emitido
12	NO-2023-146350362-APN-DNACV#MS	Listado certificado del inventario de bienes de consumo
13	NO-2023-146357666-APN-DNCSYRS#MS	Último Exp. - DN calidad en servicios de salud y regulacion sanit
14	NO-2023-146368966-APN-DNES#MS	Último expediente generado en GDE y último Acto Administrativos emitido
15	NO-2023-146372753-APN-SSAF#MS	Ultimo Exp. - Subsect Articulación Federal
16	NO-2023-146389671-APN-DRAYS#MS	Último Exp. - Sumarios
17	NO-2023-146473837-APN-DRAYS#MS	Sumarios en Trámite
18	NO-2023-146481887-APN-DGA#MS	bienes asignados en uso a funcionarios y/o agentes
19	NO-2023-146520905-APN-SES#MS	Último expediente generado en GDE y último Acto Administrativos emitido
20	NO-2023-146526890-APN-DNRF#MS	Último expediente generado en GDE y último Acto Administrativos emitido
21	NO-2023-146535625-APN-DCYC#MS	listado certificado de compras y contrataciones
22	NO-2023-146537298-APN-SSISSYAP#MS	Último expediente generado en GDE y último Acto Administrativos emitido
23	NO-2023-146550381-APN-DNTHYC#MS	Último expediente generado en GDE y último Acto Administrativos emitido
24	NO-2023-146640191-APN-DD#MS	Último expediente generado en GDE y último Acto Administrativos emitido
25	NO-2023-146644335-APN-UGA#MS	Último expediente generado en GDE y último Acto Administrativos emitido
26	NO-2023-146656694-APN-DNCET#MS	Último expediente generado en GDE y último Acto Administrativos emitido
27	NO-2023-146656703-APN-DNCET#MS	Inventario bienes de consumo
28	NO-2023-146765260-APN-SCS#MS	Último expediente generado en GDE y último Acto Administrativos emitido
29	NO-2023-146769255-APN-DNISS#MS	Ultima NO emitida
30	NO-2023-146924368-APN-DNHFYF#MS	Último expediente generado en GDE y último Acto Administrativos emitido
31	NO-2023-147009818-APN-DGYD#MS	Último expediente generado en GDE y último Acto Administrativos emitido
32	NO-2023-147094452-APN-DGA#MS	Último expediente generado en GDE y último Acto Administrativos emitido
33	NO-2023-147144570-APN-DGO#MS	Listado certificado de Inventario de Bienes de Uso
34	NO-2023-147515910-APN-DGRRHH#MS	información consolidada de esta Dirección General de Recursos Humanos y la Dirección General de Proyectos con Financiamiento Externo.
35	NO-2023-147624780-APN-DTFP#MS	Último expediente generado en GDE y último Acto Administrativos emitido
36	NO-2023-147638585-APN-DGO#MS	bienes asignados en uso a funcionarios y/o agentes
37	NO-2023-147711369-APN-SGA#MS	última Acta de Recepción Definitiva
38	NO-2023-147851024-APN-DNAYSPP#MS	Último expediente generado en GDE y último Acto Administrativos emitido
39	NO-2023-147889364-APN-DNAYSPP#MS	inventario de bienes de consumo.
40	NO-2023-147956340-APN-DAJ#MS	Juicios en trámite
41	NO-2023-148154335-APN-DGO#MS	bienes asignados en uso a funcionarios y/o agentes
42	NO-2023-148314771-APN-DGAJ#MS	Juicios en trámite y ultimo dictamen
43	NO-2023-148431924-APN-DCYT#MS	bienes asignados en uso a funcionarios y/o agentes
44	NO-2023-148461367-APN-DCYC#MS	bienes asignados en uso a funcionarios y/o agentes
45	NO-2023-148883139-APN-DGRRHH#MS	Rectificatoria RRHH y DGPFE
46	NO-2023-149457766-APN-DGO#MS	Inventario de Bienes de Uso - Sec CALIDAD en Salud
47	NO-2023-149457937-APN-DGO#MS	Inventario de Bienes de Uso- Sec ACCESO a la salud
48	NO-2023-149458113-APN-DGO#MS	Inventario de Bienes de Uso- Sec EQUIDAD en salud
49	NO-2023-149459435-APN-DGO#MS	Inventario de Bienes de Uso -UGA
50	NO-2023-149459580-APN-DGO#MS	Inventario bienes de uso - Sec GESTION ADMINISTRATIVA
51	NO-2023-136248054-APN-DCYT#MS	Informa N° Expediente del Cierre Intermedio al 31/10/2023
52	NO-2023-148501822-APN-DCYT#MS	Informa cajas chicas Ministerio
54	NO-2023-144249637-APN-DNMYTS#MS	Bienes de Consumos
55	NO-2023-150064420-APN-UGA#MS	Último expediente generado en GDE y último Acto Administrativos emitido
56	NO-2023-151107560-APN-DGPFE#MS	Ctas bancarias y Ordenes de Pago - DGPFE
57	NO-2023-150990976-APN-SGA#MS	Último expediente generado en GDE y último Acto Administrativos emitido



Asimismo, cabe aclarar que respecto a la ejecución presupuestaria financiera – física, el Auditor Interno Titular recibió, debido a la imposibilidad de firmar electrónicamente los documentos, correo electrónico oficial de fecha 11-12-2023 con la información correspondiente remitida por la Directora en funciones de la Dirección General de Programación y Control Presupuestario.

Los procedimientos implementados se desarrollaron de acuerdo a las “Normas de Auditoría Interna Gubernamental” aprobadas mediante Resolución N°152/02 SGN, ya los lineamientos fijados en el “Manual de Control Interno Gubernamental”, aprobado por Resolución SIGEN N.º 03/11.

El presente Informe corresponde a un Proyecto incluido en el Plan Anual de Auditoría PAT UAI-MS 2023, oportunamente aprobado por la Sindicatura General de la Nación.

Por último, debemos destacar que la tarea de auditoría fue realizada sobre la base de la información y documentación de respaldo puesta a disposición por las áreas auditadas, desconociéndose la existencia de otros elementos no aportados por las mismas. Las consideraciones y la manifestación sobre el objeto del presente proyecto no contemplan la eventual ocurrencia de hechos posteriores que pueden modificar su contenido.

LIMITACIONES AL ALCANCE

Mediante NO-2023-145005750-APN-UAI#MS de fecha 5/12/2023 se solicitó a la Dirección de Contabilidad y Tesorería los trámites de legítimos abonos existentes en la Jurisdicción. La mencionada dependencia a través de NO-2023-145859135-APN-DCYT#MS informó con fecha 6/12/2023 que: *“le es inviable obtener dichos datos del Sistema Integrado de Información Financiera (SIDIF) como tampoco del Sistema de Gestión Documental Electrónica (GDE).”* Por lo expuesto, no fue posible relevar la información requerida.

Asimismo, mediante NO-2023-145005451-APN-UAI#MS de fecha 5/12/2023 se solicitó a la Dirección General de Administración el listado certificado del inventario actualizado a la fecha de corte de bienes asignados en uso a funcionarios y/o agentes para todo el Ministerio de Salud.

En este sentido, se informa que esta UAI recibió las notas que se detallan a continuación cuyo análisis se expone en Anexo X:

- NO-2023-146481887-APN-DGA#MS, enviada por la Dirección General de Administración

- NO-2023-147638585-APN-DGO#MS y NO-2023-148154335-APN-DGO#MS, enviadas por la Dirección de Gestión Operativa,
- NO-2023-148431924-APN-DCYT#MS remitida por la Dirección de Contabilidad y Tesorería
- NO-2023-148461367-APN-DCYC#MS remitida por la Dirección de Compras y Contrataciones

No habiendo sido aportada la información consolidada sobre el detalle e identificación sobre el total de los bienes en uso asignados a agentes y/o funcionarios, si se analizó las respuestas recibidas por esta UAI.

DETALLE DE LOS ANEXOS CONTENIENDO LA INFORMACIÓN RELEVADA CONFORME LA APLICACIÓN DE CADA UNO DE LOS PROCEDIMIENTOS (en informe analítico)

- Anexo I: Nómina Certificada del personal bajo cualquier modalidad
- Anexo II: Ejecución Presupuestaria Financiera - Física
- Anexo III: Arqueo de Fondos y Valores
- Anexo IV: Corte de Documentación del GDE
- Anexo V: Cierre de Libros y Registros
- Anexo VI: Listado certificado de compras y contrataciones, bajo cualquier modalidad
- Anexo VII: Listado Certificado de los juicios en trámite
- Anexo VIII: Listado certificado de los sumarios en trámite
- Anexo IX: Listado de bienes patrimonios. Relevamiento mediante muestra aleatoria no representativa
- Anexo X: Detalle de identificación de bienes asignados a funcionarios y/o Agentes.
- Anexo XI: Inventario de bienes de consumo
- Anexo XII: Verificación del cumplimiento del cierre y conciliación de datos dispuesto por la Contaduría General de la Nación al 31 de octubre de 2023

CONSIDERACIONES

Dentro de las tareas de cierre se procedió al relevamiento de los actos administrativos emitidos, mediante el Sistema Tableau y la Solapa Consulta Sindicatura-GDE, confrontándose con la información remitida por las distintas Unidades Organizativas. Así se detectaron situaciones que se detallan en Anexo IV, donde la información no se corresponde con lo referenciado por los sistemas mencionados.

Del relevamiento realizado de las Cajas Chicas (Anexo III) se han observado las siguientes situaciones:

- Cajas Chicas con faltantes y excesos de escasa significatividad económica.
- Ausencia de actos administrativos de nombramiento de Responsables y Subresponsables.
- Expedientes de Rendición de Reintegros de cajas chicas observados por el área de rendición de cuentas por inconsistencias, sin subsanar por las respectivas Unidades Organizativas a la fecha del presente informe

Respecto de los últimos expedientes electrónicos emitidos por las distintas áreas del Ministerio de Salud, existe información aportada que difiere de lo relevo por esta UAI, como se detalla en Anexo IV del presente. También se mencionan tramites caratuladas directamente por las áreas y no desde la Dirección de Despacho de la Jurisdicción.

Esta UAI pudo corroborar la existencia de órdenes de compra posteriores a las informada como ultimas por la Dirección de Compras y Contrataciones a través de la nota NO-2023-146535625-APN-DCYC#MS, el detalle del hallazgo se expone en Anexo VI del presente.

Del relevamiento físico realizado a los bienes de uso inventariados en la jurisdicción se detectaron algunos faltantes. Así también se menciona para una de las áreas que, en la planilla de Cargo Patrimonial provista, se encuentra nombrada como Sub-Responsable una persona que no desempeña funciones en el área desde hace 5 años. Por último, se mencionan bienes por los que se tramitó la baja y la misma no se encuentra reflejada en los listados provistos por el área de Patrimonio. Todo lo mencionado es detallado en el Anexo IX del presente informe

En el Anexo XI se informan los estados de bienes de consumo dependientes de la Jurisdicción, de la verificación realizada in situ, por personal de esta UAI en los almacenes mencionados por las áreas a cargo de estos bienes, no se pudieron visualizar la totalidad de los mismos. En este Anexo XI también se informan estado de caducidad de vacunas e insumos.

Por último y con relación a la información aportada por la Dirección General de Proyectos con Financiamiento Externo mediante NO-2023-151107560-APN-DGPFE#MS de fecha 20/12/23, relativa a los saldos de las cuentas bancarias de los programas y proyectos administrados por la mencionada Dirección General al 7/12/2023, y teniendo en consideración la perentoriedad del vencimiento del presente informe (20/12/23), no se pudo efectuar las constataciones y análisis pertinentes quedando dicha verificación y seguimiento a realizarse con las tareas



de Cierre de Ejercicio y Cuenta de Inversión 2023 de acuerdo a lo dispuesto por la Circular SIGEN N° 9/23.

MANIFESTACIÓN FINAL

Respecto a los procedimientos de auditoria practicados con el objeto de presentar el resultado de las tareas de cierre por cambio de administración del Ministerio de Salud de la Nación, referidos a ejecución presupuestaria, contable y financiera; como así también, de corte de documentación, arqueo de fondos y valores, cierre de libros y registros, e inventarios, al cierre de las operaciones del día 7 de diciembre de 2023 o en caso de corresponder, al último movimiento previo al 11 de diciembre de 2023, se desarrollaron de acuerdo a lo estipulado por la Circular SGN N° 8/23 y 9/23, permitiendo dar cumplimiento razonablemente al objeto del presente informe salvo lo expuesto en el punto IV- “Limitaciones al Alcance”.

Los comentarios vertidos en el punto VI. Consideraciones del presente informe serán motivo de seguimiento en oportunidad de realizar las tareas de auditoría vinculadas al Cierre de Ejercicio al 31 de diciembre de 2023 y la Cuenta de Inversión 2023, de acuerdo a lo establecido en la Circular N° 9/23 SGN.

Asimismo, se verificó que el organismo cumplimentó con los aspectos requeridos para el cierre y conciliación de datos dispuesto en los artículos 2° al 8° y 12° de la Disposición CGN N° 6/2023 al 31 de octubre de 2023.

C.A.B.A, 20 de Diciembre de 2023

S.S – M.N. – P.E.- M.C.P. – M.M.- S.N.

M.R - S.C

C.R