



INFORME DE AUDITORÍA N° 2/2023 MINISTERIO DE DEFENSA

I. Introducción

El presente informe se emite a efectos de dar cumplimiento al Proyecto de Auditoría "Cierre de Ejercicio 2022" correspondiente al Ministerio de Defensa, contemplado en el Plan Anual de Auditoría UAI - 2023.

II. Objetivo

Determinar, al cierre del ejercicio 2022, 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 correspondientes al Ministerio de Defensa.

Las mismas fueron realizadas el día 05 de enero de 2023 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 del 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], N° [REDACTED], N° [REDACTED] de FF11, Cuenta Bancaria 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), anticipos de cajas chicas, reposiciones pendientes de cobro por TGN 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.
 - b) Chequeras sin utilizar de cada una de las cuentas bancarias.
- III.7.- Se procedió a efectuar el Acta de Cierres de Libros y Registros correspondiente a la Cuentas Bancarias N° [REDACTED], N° [REDACTED], N° [REDACTED], N° [REDACTED] y 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-2023-01760431-APN-DCYC#MD de fecha 05 de enero de 2023, en la que remite la documentación correspondiente a los documentos contractuales registrados al 31/12/2022.
- 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-2023-04246883-DGA#MD de fecha 11 de enero de 2023.
- III.10.- Se confeccionó el Acta de Cierre de Libros de la Dirección de Gestión Documental, cuyos datos fueron enviados por ME-2023-01526072-APN-DGD#MD de fecha 4 de enero de 2023.

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 30/12/2022 firmada por la Directora de Gestión Presupuestaria y Contable 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, Reales y Euros) con que cuenta la Tesorería.
- ✓ Anexo V Bis 3 – Tarjeta Corporativa Prepaga
- ✓ Anexo VI – Sin movimiento.
- ✓ Anexo VI Bis - 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 (Ultimo cheque utilizado y primero sin utilizar para cada una de las cuentas bancarias y chequeras sin utilizar).
- ✓ Anexo IX – Corte de Documentación – Recibos – Sin Movimiento



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

- ✓ Anexo X - Acta de Cierres de Libros en Tesorería de las Cuentas Bancarias N° [REDACTED], N° [REDACTED], N° [REDACTED], N° [REDACTED] y N° [REDACTED].
- ✓ Anexo XI – Acta de Cierre de Libros y Registros - Corte de Documentación Compras y Contrataciones (ME-2023-01760431-APN-DCYC#MD).
- ✓ Anexo XII - Acta de Cierre de Libros de Ejecución Presupuestaria (ME-2023-04246883-DGA#MD).
- ✓ Anexo XIII - Acta de Cierre de Libros de Despacho (ME-2023-01526072-APN-DGD#MD).

V. Manifestación final

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

BUENOS AIRES, enero 2023

**HUERTA
Alejandr
o Horacio**

Firmado
digitalmente por
HUERTA
Alejandro
Horacio
Fecha: 2023.01.17
11:58:00 -03'00'