



## 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'