



INFORME DE AUDITORÍA N° 2/2024
SUBSECRETARÍA DE PLANEAMIENTO OPERATIVO Y SERVICIO
LOGÍSTICO DE LA DEFENSA
MINISTERIO DE DEFENSA
Cierre de Ejercicio 2023

I. Introducción

El presente informe se emite a efectos de dar cumplimiento al Proyecto de Auditoría "Cierre de Ejercicio 2023" correspondiente a la Subsecretaría de Planeamiento Operativo y Servicio Logístico de la Defensa del Ministerio de Defensa, contemplado en el Plan Anual de Auditoría 2024.

II. Objetivo

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 al cierre de las operaciones del día 29 de diciembre de 2023 correspondiente a la Subsecretaría de Planeamiento Operativo y Servicio Logístico de la Defensa del Ministerio de Defensa.

Dichas tareas fueron realizadas el día 04 de enero de 2024 por esta Unidad de Auditoría Interna en las oficinas de la mencionada Subsecretaría, que se encuentran en el piso 12 del Edificio Libertador, sito en Azopardo 250, CABA.

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.- Verificación del Saldo Disponible del Libro Banco correspondiente a las Cuentas Bancarias N° [REDACTED] y la Cuenta Bancaria N° [REDACTED].

III.3.- Se cotejó el cargo contable con el total de los valores recontados en el Arqueo.

III.4.- Verificación de los gastos bancarios pendientes de rendición, liquidaciones pendientes de reposición en contabilidad y rendiciones efectuadas pendientes de reintegro.

III.5.- Verificación de los Valores en Custodia en la Tesorería (Pagarés y Pólizas), efectuando la verificación de la concordancia entre dichos valores y los respectivos listados.

III.6.- Se efectuó el control y registro del corte de documentación verificando:



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

- a) Último cheque utilizado y las chequeras sin utilizar de cada una de las cuentas bancarias.
- b) Último recibo utilizado y los talonarios de recibos sin utilizar.
- c) Última factura utilizada y los talonarios de facturas sin utilizar.

III.7.- Se confeccionó el Acta de Cierres de Libros y Registros correspondiente a la Cuenta Bancaria [REDACTED] y la Cuenta Bancaria [REDACTED] (recaudadora-escritural), detallando tipo de registro, última operación registrada y saldo.

III.8.- Se efectuó el Corte de Documentación del Libro Compras, detallando los últimos procesos contractuales, especificando para cada uno de ellos el tipo de contratación, número del documento y el monto.

III.9.- Se confeccionó el Acta de Cierre de Libros de Ejecución Presupuestaria, solicitando el correspondiente listado de Créditos y Ejecución del Programa 23.

IV. Detalle de los Anexos conteniendo la información relevada conforme a la 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 archivo embebido.

- Acta de Arqueo firmada por cada uno de los funcionarios que procedió a realizar el mismo.
- Hoja Llave en la cual se detallan las cuentas bancarias con las que opera el organismo y los saldos de estas, como así también, cada uno de los Anexos que componen el Arqueo de Fondos y Valores.
- Anexos I al V – sin movimientos.
- Anexo V Bis 1 – Recuento del Efectivo en pesos con que cuenta la Tesorería.
- Anexo V Bis 2 – sin movimientos.
- Anexo VI – documentación caja chica.
- Anexo VI Bis, en el mismo se detallan los Comprobantes a Rendir y las Rendiciones Efectuadas Pendientes de Reintegro.
- Anexo VII – Listado de Otros Valores en Tesorería (Pagarés, Pólizas en custodia y Pólizas electrónicas).
- Anexo VIII – Corte de Documentación (Chequeras y Boletas de Depósito).
- Anexo IX – Sin movimientos.
- Anexo X – Acta de Cierre y Registros de Libros en Tesorería de las



"2024 – Año de la defensa de la vida, la libertad y la propiedad"

Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

Cuentas Bancarias N° [REDACTED] y N° [REDACTED]

- Anexo XI – Acta de Cierre de Libros y Registros - Corte de Documentación del Libro Compras.
- Anexo XII – Acta de Cierre de Libros de Ejecución Presupuestaria - Programa 23.
- Anexo XIII - Sin Movimientos.

V. Manifestación final

De la tarea realizada y considerando lo expuesto precedentemente, surge que la Subsecretaría de Planeamiento Operativo y Servicio Logístico de la Defensa del Ministerio de Defensa, ha cumplido razonablemente el objetivo del presente informe, relacionado con la ejecución de los procedimientos relativos al cierre del ejercicio 2023.

BUENOS AIRES, enero 2024.

**AGU Jose
Emilio**

Firmado digitalmente por
AGU Jose Emilio
Fecha: 2024.01.29
12:45:59 -03'00'