



Ministerio de Economía
Argentina

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

INFORME DE AUDITORÍA N° 46/2023

**CIERRE POR FINALIZACIÓN MANDATO
PRESIDENCIAL -TGN**





Tabla de Contenidos

I. Introducción..... 3

II. Objetivo 3

III. Alcance y Tarea Desarrollada 3

IV. Detalle de los Anexos conteniendo la información relevada conforme la aplicación de cada uno de los procedimientos indicados..... 4

V. Resultados 4

VI. Manifestación Final 8





I. Introducción

El presente Informe se emite a efectos de dar cumplimiento al Proyecto "Cierre por Cambio de Administración –TGN-", contemplado en el Plan Anual de Trabajo UAI 2023, requerido por la Circular N° 9/2023 – SNI (CIRSI-2023-9-APN-SNI#SIGEN).

II. Objetivo

Presentar el resultado de las tareas de arqueo de fondos y valores, cierre de libros y registros, efectuado en la Tesorería General de la Nación al cierre de las operaciones del día 07 de diciembre de 2023.

III. Alcance y Tarea Desarrollada

La tarea fue realizada de acuerdo con las Normas de Auditoría Interna Gubernamental aprobadas por la Resolución N°152/02 SIGEN y mediante la aplicación del Sistema de Gestión de la Calidad, que esta Unidad certificó de acuerdo con los requisitos del Referencial IRAM N° 13 segunda edición. La misma se efectuó durante el mes de diciembre de 2023.

Asimismo, se ha tenido en consideración lo establecido por la Contaduría General de la Nación en la Disposición N°06/2023 y tal como se manifestara en la Introducción, lo instruido por la Sindicatura General de la Nación en su Circular N°9/2023, según las características especiales de la dependencia bajo análisis

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

III.1 Solicitud del universo de las cuentas bancarias con que opera la Tesorería General de la Nación: saldos contables, las respectivas certificaciones emitidas por las instituciones y sus conciliaciones.





III.2 Obtención del resultado del recuento practicado respecto de los fondos y valores en poder de la Tesorería al cierre de las operaciones del día 7 de diciembre ppdo, y de la correspondiente Acta (IF-2023-146512725-APN-TGN#MEC).

III.3 Constatación en el Área Contralor de la Dirección de Movimientos de Fondos de la mencionada Tesorería, de la información obrante en el Acta citada precedentemente, con la documentación provista por el área y con los registros respectivos.

III.4 Obtención desde el sistema e-SIDIF, de los listados correspondientes a los movimientos de las cuentas bancarias que operan con cheques, notas de disposición de fondos y transferencias electrónicas, a fin de identificar las últimas operaciones por cada documento, al cierre del 07/12/2023.

III.5 Realización del corte de registros desde la Solapa Sindicatura del Sistema GDE, de los actos administrativos emitidos por el Tesorero General de la Nación.

El citado corte se llevó a cabo el día 11 de diciembre de 2023, procediéndose a verificar el último Acto Administrativo emitido por el funcionario al 09/12/2023 y su vinculación con el número GEDO respectivo.

IV. Detalle de los Anexos conteniendo la información relevada conforme la aplicación de cada uno de los procedimientos indicados.

- Anexos I y II Detalle de los saldos bancarios con información al 7 y 11 de diciembre respectivamente.

V. Resultados

V.1 La Tesorería General de la Nación remitió mediante NO-2023-148385865-APN-TGN#MEC, los saldos contables disponibles, los cuales surgen del módulo de conciliación bancaria entorno e-SIDIF, correspondientes a la totalidad de cuentas bancarias que el Tesoro Nacional posee en el Banco de la Nación Argentina y en el Banco Central de la República Argentina, con sus respectivos movimientos a fecha 07/12/2023 (conteniendo los extractos bancarios de fecha





06/12/2023); y los saldos disponibles a fecha 11/12/2023 (incluyen los extractos bancarios de fecha 07/12/2023).

Asimismo, informó que el saldo de la cuenta Cta. Bancaria N° 24083/00, afectada a la operatoria del Plan Brady, se encuentra procesado hasta fecha de extracto 30/09/2023 (última información brindada por la Federal Reserve Bank of New York).

En este mismo orden, para las cuentas bancarias N°24081/00, N°24082/00, N°026510037/00 y N°026510053/00; las mismas se encuentran procesadas en el e-SIDIF hasta la fecha de extracto 31/03/2023, de acuerdo a la última información disponible.

Se expone a continuación la conciliación global de los saldos contables a ambas fechas:

Información del día 07/12/2023

SALDO S.I.D.I.F.	\$ 2.071.887.252.926,11	
DEB. VARIOS	\$ 6.279.898.148,02	
CRED. VARIOS	\$ 27.806.948.022,78	
SALDO S.I.D.I.F. AJUST		\$ 2.093.414.302.800,87
SALDO EXTRACTO BANCARIO	\$ 2.475.328.701.619,28	
DEB. VARIOS	\$ 381.928.914.279,93	
CRED. VARIOS	\$ 14.515.461,52	
SALDO EXTRACTO BANC. AJUSTADO		\$ 2.093.414.302.800,87
DIFERENCIA		\$ 0,00

Información del día 11/12/2023

SALDO S.I.D.I.F.	\$ 1.693.020.203.065,63	
DEB. VARIOS	\$ 7.152.979.227,62	
CRED. VARIOS	\$ 41.387.836.621,83	
SALDO S.I.D.I.F. AJUST		\$ 1.727.255.060.459,84
SALDO EXTRACTO BANCARIO	\$ 2.313.493.874.526,70	
DEB. VARIOS	\$ 1.186.248.601.334,40	
CRED. VARIOS	\$ 600.009.787.267,54	
SALDO EXTRACTO BANC. AJUSTADO		\$ 1.727.255.060.459,84
DIFERENCIA		\$ 0,00



En Anexo I y II se detallan la composición de las cifras precedentes.

V.2 Se remitieron mediante NO-2023-146537410-APN-DMF#MEC, los listados del e-SIDIF con los últimos movimientos de las cuentas bancarias de la Tesorería General de la Nación que operan con cheques, notas de disposición de fondos y transferencias electrónicas; a saber:

- Último cheque emitido cta. N°3855/19, BNA N°911354 del 13/09/2022 por \$3.446,08.
- Primer cheque en blanco no emitido de la chequera en cartera: N°911355.
- Último cheque en blanco no emitido de la chequera en cartera: N°911996.
- Últimos pagos por red cta. N°3855/19 BNA (RC -Red Cut). Los mismos están asentados en los siguientes reportes:
 - Reporte Variable detallado por medio de pago Red CUT Operador BNA-Sistema Nacional de Pagos-Compensación Bancaria- (SNP) Pagador SAF (13 fojas).
 - Reporte Variable detallado por medio de pago Red CUT Operador BNA-Sistema Nacional de Pagos-Compensación Bancaria- (SNP) Pagador TGN (4 fojas).
 - Reporte Variable detallado por medio de pago Red CUT Operador BNA-Transferencia Inmediata (TRI) Pagador SAF (68 fojas).
 - Reporte Variable detallado por medio de pago Red CUT Operador BNA-Transferencia Inmediata (TRI) Pagador TGN (18 fojas).
- Último pago por nota cta. N°3855/19 BNA N°5082 del 06/12/2023 por \$190.899,94.
- Último pago por nota cta. N°20501/0 BCRA N°5092 del 07/12/2023 por \$132.655.527,13.
- Último pago por nota cta. N°20502/0 BCRA N°4634 del 02/11/2023 por \$7.468.138,00.





- Último pago por nota cta. N°20503/0 BCRA N°4603 del 01/11/2023 por \$168.774.161.700,00.
- Último pago por nota cta. N°20509/0 BCRA N°2660 del 30/06/2023 por \$263.505.668.176,56.
- Último pago por nota cta. N°20510/0 BCRA N°3148 del 31/07/2023 por \$90.944.983.171,42.
- Último pago por nota cta. N°2020/0 BCRA N°5004 del 04/12/2023 por \$1.424.205.190,28.
- Cta. 333/0 BCRA sin movimientos durante el año 2023.

V.3 Con fecha 11 de diciembre de 2023, personal de esta Unidad se apersonó en el Área Contralor de la Dirección de Movimientos de Fondos de la mencionada Tesorería General, a fin de constatar la información obrante en el Acta de Arqueo TGN -IF-2023-146512725-APN-TGN#MEC-, firmada por el Director de Movimientos de Fondos y el Subtesorero General de la Nación, con la documentación respaldatoria pertinente, sin objeciones que formular.

V.4 Los resultados del corte de los actos administrativos emitidos por el Tesorero General de la Nación se exponen en el Acta IF-2023-148676623-APN-UAI#MEC según el siguiente detalle:





Dependencia - Repartición	Tipo de documentación	Último Número	Fecha	Concepto
TESORERÍA GENERAL DE LA NACIÓN (TGN#MEC) Juan Carlos Araujo	DISPOSICIÓN	DI-2023-11-APN-TGN#MEC	21-11-2023	Aprueba el "Instructivo del Proceso de constitución, registro y cancelación de Plazos Fijos" de aplicación para la Dirección de Programación y Control de la Ejecución Financiera, como así también para la Dirección de Movimiento de Fondos y la Dirección de Administración de Cuentas Bancarias de esta Tesorería General, que como anexo (IF-2023-138443869-APN-TGN#MEC) forma parte integrante de esta medida.
	DISPOSICIÓN FIRMA CONJ.	DISFC-2023-3-APN-TGN#MEC	19-9-2023	Establece el procedimiento para el pago de las obligaciones fiscales que se detallan en el anexo (IF-2023-104857039-APN-SSP#MEC) de la resolución 209/2023 SH, a la Administración Federal de Ingresos Públicos (AFIP), mediante los servicios de interoperabilidad que brinda el Banco de la Nación Argentina (BNA), con Volante Electrónico de Pago (VEP) automático con gestión a través de la Cuenta Única del Tesoro (CUT) por medio de Orden de Pago, con débito directo y automático sobre la Cuenta N° 3855/19 radicada en el BNA, Sucursal Plaza de Mayo, denominada "M.ECON-50/999-TGN O SEC. HACIENDA".

VI. Manifestación Final

En función a las tareas realizadas, con el alcance y resultados expuestos en los apartados pertinentes, se concluye que han sido aplicados en la Tesorería General de la Nación, la totalidad de los procedimientos aplicables a la misma, al cierre de las operaciones del día 07 de diciembre de 2023, por cambio de administración con motivo de finalización del mandato presidencial.

BUENOS AIRES, 19 de diciembre de 2023





Detalle de los saldos bancarios con información al 07 de diciembre de 2023

ANEXO I

BANCO	CUENTA NRO.	CONCEPTO	SALDO SIDIF	DEBITOS VARIOS	CREDITOS VARIOS	SALDO SIDIF AJUSTADO	EXTRACTO BANCARIO	DEBITOS VARIOS	CREDITOS VARIOS	EXTRACTO AJUSTADO	DIFERENCIA EXT. AJUS - SIDIF AJUS.
B.N.A.	2510/46	RECAUDACION T.G.N.	-2.236.368.982,86	0,00	2.250.884.444,38	14.515.461,52	0,00	0,00	14.515.461,52	14.515.461,52	0,00
B.N.A.	3630/72	T.G.N.-9200/999- VEP	-36.135.057,46	0,00	36.179.644,27	44.586,81	44.586,81	0,00	0,00	44.586,81	0,00
B.N.A.	354182/5	T.G.N. CTA OPERATIVA DOLARES	15.280.655,30	10,00	0,00	15.280.645,30	15.280.645,30	0,00	0,00	15.280.645,30	0,00
B.N.A.	3855/19	SEC.HAC.O/T.G.N.	201.626.420.933,75	2.658.387.165,84	2.535.922,50	198.970.569.690,41	439.748.597.058,00	240.778.027.367,59	0,00	198.970.569.690,41	0,00
B.C.R.A	333/00	OPERACIONES A IMPUTAR BNA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.C.R.A	2020/00	EN PESOS T.G.N.	1.791.562.856.418,11	0,00	0,00	1.791.562.856.418,11	1.921.562.856.418,11	130.000.000.000,00	0,00	1.791.562.856.418,11	0,00
B.C.R.A	20501/0	CTA OPERATIVA T.G.N	-5.819.263.544,63	0,00	25.517.348.011,63	19.898.084.467,00	31.048.971.379,34	11.150.886.912,34	0,00	19.898.084.467,00	0,00
B.C.R.A	20502/0	CTA OPERATIVA EUROS T.G.N	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.C.R.A	20503/0	CTA OPERATIVA DEG T.G.N	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.C.R.A	20506/0	CTA OPERATIVA FRANCO SUIZOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.C.R.A	20507/0	CTA OPERATIVA LIBRAS ESTERLINAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.C.R.A	20508/0	CTA OPERATIVA YENES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.C.R.A	20509/0	CTA OPERATIVA YUANES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.C.R.A	20510/0	CTA YUAN ON SHORE CNY	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.C.R.A	20563/0	DGN EN MON EXTR DOLARES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.C.R.A	20564/0	DGN EN MON EXTR EUROS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.C.R.A	20565/0	DGN EN MON EXTR YUAN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.C.R.A	20566/0	DGN EN MON EXTR LIBRAS ESTERL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.C.R.A	20567/0	DGN EN MON EXTR YEN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.C.R.A	20568/0	DGN EN MON EXTR DEG	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.C.R.A	20518/0	LEY 25152 FONDO ANTICICLICO	6.816.625.539,57	0,00	0,00	6.816.625.539,57	6.816.625.539,57	0,00	0,00	6.816.625.539,57	0,00
B.C.R.A	20533/0	FDO DE PROV	12.150.153.976,56	0,00	0,00	12.150.153.976,56	12.150.153.976,56	0,00	0,00	12.150.153.976,56	0,00
B.C.R.A	24081/0	BRADY GTIA DE CAP DISC EN EUROS	1.759.244.710,09	48.126.997,50	0,00	1.711.117.712,59	1.711.117.712,59	0,00	0,00	1.711.117.712,59	0,00
B.C.R.A	24082/0	BRADY GTIA DE CAP PAR EN EUROS	10.531.694.680,14	289.341.828,48	0,00	10.242.352.851,66	10.242.352.851,66	0,00	0,00	10.242.352.851,66	0,00
B.C.R.A	24083/0	DEPOSITOS EN GARANTIA EUROS	18.657.788,60	0,00	0,00	18.657.788,60	18.657.788,60	0,00	0,00	18.657.788,60	0,00
B.C.R.A	24085/0	DEPOSITOS EN GARANTIA DOLARES	53.700.610,34	0,00	0,00	53.700.610,34	53.700.610,34	0,00	0,00	53.700.610,34	0,00
B.C.R.A	026510037/00	BRADY GTIA DE CAP DISC EN US\$	16.318.015.452,30	1.287.158.939,70	0,00	15.030.856.512,60	15.030.856.512,60	0,00	0,00	15.030.856.512,60	0,00
B.C.R.A	026510053/00	BRADY GTIA DE CAP PAR EN US\$	38.926.369.746,30	1.996.883.206,50	0,00	36.929.486.539,80	36.929.486.539,80	0,00	0,00	36.929.486.539,80	0,00
TOTAL			2.071.887.252.926,11	6.279.898.148,02	27.806.948.022,78	2.093.414.302.800,87	2.475.328.701.619,28	381.928.914.279,93	14.515.461,52	2.093.414.302.800,87	0,00





Detalle de los saldos bancarios con información al 11 de diciembre de 2023

ANEXO II

BANCO	CUENTA NRO.	CONCEPTO	SALDO SIDIF	DEBITOS VARIOS	CREDITOS VARIOS	SALDO SIDIF AJUSTADO	EXTRACTO BANCARIO	DEBITOS VARIOS	CREDITOS VARIOS	EXTRACTO AJUSTADO	DIFERENCIA EXT.AJUS - SIDIF AJUS.
B.N.A.	2510/46	RECAUDACION T.G.N.	-2.069.148.059,07	1.164.217.994,91	3.243.153.321,52	9.787.267,54	0,00	0,00	9.787.267,54	9.787.267,54	0,00
B.N.A.	3630/72	T.G.N.-9200/999- VEP	2.721.791,01	0,00	0,00	2.721.791,01	2.721.791,01	0,00	0,00	2.721.791,01	0,00
B.N.A.	354182/5	T.G.N. CTA OPERATIVA DOLARES	15.279.396,35	10,00	897.377,81	16.176.764,16	16.176.764,16	0,00	0,00	16.176.764,16	0,00
B.N.A.	3855/19	SEC.HAC.O/T.G.N.	647.413.238.566,07	2.367.250.250,53	2.535.922,50	645.048.524.238,04	262.910.011.617,47	217.861.487.379,43	600.000.000.000,00	645.048.524.238,04	0,00
B.C.R.A	333/00	OPERACIONES A IMPUTAR BNA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.C.R.A	2020/00	EN PESOS T.G.N.	963.418.491.142,33	0,00	0,00	963.418.491.142,33	1.921.562.856.418,11	958.144.365.275,78	0,00	963.418.491.142,33	0,00
B.C.R.A	20501/0	CTA OPERATIVA T.G.N	-2.380.085.443,40	0,00	38.141.250.000,00	35.761.164.556,60	46.003.913.235,79	10.242.748.679,19	0,00	35.761.164.556,60	0,00
B.C.R.A	20502/0	CTA OPERATIVA EUROS T.G.N	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.C.R.A	20503/0	CTA OPERATIVA DEG T.G.N	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.C.R.A	20506/0	CTA OPERATIVA FRANCO SUIZOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.C.R.A	20507/0	CTA OPERATIVA LIBRAS ESTERLINAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.C.R.A	20508/0	CTA OPERATIVA YENES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.C.R.A	20509/0	CTA OPERATIVA YUANES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.C.R.A	20510/0	CTA YUAN ON SHORE CNY	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.C.R.A	20563/0	DGN EN MON EXTR DOLARES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.C.R.A	20564/0	DGN EN MON EXTR EUROS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.C.R.A	20565/0	DGN EN MON EXTR YUAN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.C.R.A	20566/0	DGN EN MON EXTR LIBRAS ESTERL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.C.R.A	20567/0	DGN EN MON EXTR YEN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.C.R.A	20568/0	DGN EN MON EXTR DEG	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00





B.C.R.A	20518/0	LEY 25152 FONDO ANTICICLICO	6.832.718.813,40	0,00	0,00	6.832.718.813,40	6.832.718.813,40	0,00	0,00	6.832.718.813,40	0,00
B.C.R.A	20533/0	FDO DE PROV	12.178.839.101,46	0,00	0,00	12.178.839.101,46	12.178.839.101,46	0,00	0,00	12.178.839.101,46	0,00
B.C.R.A	24081/0	BRADY GTIA DE CAP DISC EN EUROS	1.759.244.710,09	48.126.997,50	0,00	1.711.117.712,59	1.711.117.712,59	0,00	0,00	1.711.117.712,59	0,00
B.C.R.A	24082/0	BRADY GTIA DE CAP PAR EN EUROS	10.531.694.680,14	289.341.828,48	0,00	10.242.352.851,66	10.242.352.851,66	0,00	0,00	10.242.352.851,66	0,00
B.C.R.A	24083/0	DEPOSITOS EN GARANTIA EUROS	18.657.788,60	0,00	0,00	18.657.788,60	18.657.788,60	0,00	0,00	18.657.788,60	0,00
B.C.R.A	24085/0	DEPOSITOS EN GARANTIA DOLARES	54.165.380,05	0,00	0,00	54.165.380,05	54.165.380,05	0,00	0,00	54.165.380,05	0,00
B.C.R.A	026510037/00	BRADY GTIA DE CAP DISC EN Us\$	16.318.015.452,30	1.287.158.939,70	0,00	15.030.856.512,60	15.030.856.512,60	0,00	0,00	15.030.856.512,60	0,00
B.C.R.A	026510053/00	BRADY GTIA DE CAP PAR EN Us\$	38.926.369.746,30	1.996.883.206,50	0,00	36.929.486.539,80	36.929.486.539,80	0,00	0,00	36.929.486.539,80	0,00
TOTAL			1.693.020.203.065,63	7.152.979.227,62	41.387.836.621,83	1.727.255.060.459,84	2.313.493.874.526,70	1.186.248.601.334,40	600.009.787.267,54	1.727.255.060.459,84	0,00

