



**SECRETARÍA
LEGAL Y TÉCNICA
DE LA PRESIDENCIA
DE LA NACIÓN**

Cierre de Ejercicio 2022

Informe de Auditoría N° 1/2023

Unidad de Auditoría Interna

BUENOS AIRES – MARZO 2023

**SECRETARÍA LEGAL Y TÉCNICA
 DE LA PRESIDENCIA DE LA NACIÓN**

Cierre de Ejercicio 2022

ÍNDICE

| | |
|--|-----------|
| INFORME EJECUTIVO | i |
| INFORME DE AUDITORÍA N° 01/2023..... | 2 |
| 1. OBJETO..... | 2 |
| 2. ALCANCE DEL TRABAJO | 2 |
| 2.1 Tareas de Campo (cronograma, ubicación física, temporal y geográfica):..... | 2 |
| 2.2. Procedimientos aplicados..... | 2 |
| 3. ACLARACIONES PREVIAS..... | 5 |
| 4. OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES, OPINIÓN DEL AUDITADO, GRADO DE IMPACTO Y COMENTARIOS A LA OPINIÓN DEL ÁREA AUDITADA..... | 5 |
| OBSERVACIÓN N° 1: Diferencia Caja Chica N° 1 DGA | 5 |
| OBSERVACIÓN N° 2: Tarjeta sin inhabilitar en e-SIDIF..... | 8 |
| 5. CONCLUSIÓN | 9 |
| ANEXO I..... | 10 |
| SEGUIMIENTO DE OBSERVACIONES DE INFORMES ANTERIORES..... | 10 |
| INFORME N° 1/2017 "Cierre de ejercicio 2016" - SISAC N° 1..... | 10 |
| INFORME N° 1/2020 "Cierre de ejercicio 2019" - SISAC N° 1..... | 13 |
| ANEXO II..... | 16 |
| 1. DETALLE DE TAREAS REALIZADAS | 16 |
| 1.1 Arqueo de Fondos y Valores..... | 16 |
| 1.2 Corte de documentación | 17 |
| 1.3 Corte de Actos Administrativos | 19 |
| 1.4 Cierre de Libros | 23 |
| 1.5 Cierre ejecución presupuestaria..... | 23 |
| 1.6 Inventario Bienes de Consumo | 25 |
| 1.7 Inventario Bienes de Uso | 27 |
| 1.8 Corte Juicios | 30 |
| ANEXO III..... | 34 |
| 1. REPORTE DE COMPOSICIÓN DE FONDO O CAJA:..... | 34 |
| Ref. A- Saldo Banco:..... | 36 |
| Ref. B- Saldo Efectivo: | 37 |
| Ref. C- Saldo Tarjeta:..... | 38 |



Presidencia de la Nación
Secretaría Legal y Técnica
Unidad Auditoría Interna

| | |
|---|-----------|
| Ref. D- Gastos a Rendir: | 38 |
| Ref. E- Rendido no repuesto y Ref. I- Retenciones a Pagar:..... | 38 |
| Ref. F- Repuesto no pagado: | 39 |
| Ref. G- Repuesto no recibido | 40 |
| Ref. H- En FRI y CC (Fondo Rotatorio Interno y Cajas Chicas)..... | 40 |
| 2. ARQUEO DE CAJAS CHICAS | 42 |
| 2.1 Caja Chica Nº 1 - DGA | 42 |
| 2.2 Caja Chica Nº 2 - SST | 44 |
| 2.3 Caja Chica Nº 3 - SSAL..... | 45 |
| 2.4 Caja Chica Nº 4 - DNRO | 46 |
| 2.5 Caja Chica Nº 5 - DNRDI | 46 |
| 2.6 Caja Chica Nº 6 - DGSI | 48 |
| 2.7 Caja Chica Nº 7 – DGA ADICIONAL..... | 50 |
| Saldo de Tarjetas Banco Nación - Cajas Chicas..... | 50 |
| Tarjetas Caja Chica en condiciones de dar de baja | 52 |
| 3. CAJA CHICA: INFORMACIÓN DE CORTE | 53 |
| 4. ARQUEO DE DOCUMENTOS EN CUSTODIA..... | 54 |
| ANEXO IV | 55 |
| NORMATIVA..... | 55 |

INFORME EJECUTIVO



SECRETARÍA LEGAL Y TÉCNICA DE LA PRESIDENCIA DE LA NACIÓN

Cierre de Ejercicio 2022

INFORME DE AUDITORÍA N° 1/2023

OBJETO

Evaluar el grado de cumplimiento de las normas y disposiciones establecidas para el cierre de cuentas del año 2022.

RESUMEN OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES MÁS RELEVANTES

En uso de las atribuciones conferidas por la Ley N° 24156 de Administración Financiera y de los Sistemas de Control del Sector Público Nacional, Decreto 78/2000 y modificatorias, y Resolución SGN N° 152/1995 y modificatorias, esta Unidad de Auditoría Interna efectuó tareas de fiscalización y supervisión en el ámbito de la Secretaría Legal y Técnica de la Presidencia de la Nación.

A continuación se exponen las principales observaciones surgidas como resultado de las actividades desarrolladas, las que se presentan con mayor grado de detalle en el **Informe Analítico**.

- Diferencia de Caja Chica N° 1 DGA que corresponde al pago de una Factura que fue abonada por Fondo Rotatorio y a su vez debitada en forma automática de la tarjeta corporativa asociada.
- Una (1) Tarjeta que evidencia un error de exposición en el Estado de Cuentas de tarjetas corporativas del Banco Nación.

CONCLUSIÓN

En base a las tareas de auditoría realizadas por esta Unidad de Auditoría Interna, concluimos que la Secretaría Legal y Técnica de la Presidencia de la Nación, y sus dependencias, han dado cumplimiento en el tiempo y forma en lo que respecta a los Procedimientos de Cierre del Ejercicio 2022 previstos en la normativa vigente, con las salvedades expuestas en el apartado 4, las cuales ameritan la adopción de medidas correctivas tendientes a subsanarlas.