

2018

Presidencia de la Nación  
Secretaría Legal y Técnica

**Cuenta de Inversión Ejercicio 2017**

Informe de Auditoría Resolución Nº 10/2006 - SGN

## Índice

| <u>Tema</u>   | <u>Folio</u> |
|---|--------------|
| <b>ANEXO I</b>  |              |
| Informe de Auditoría - Resolución N° 10/2006 SGN  | 1            |
| <b>ANEXO II</b>   |              |
| Detalle Analítico - Resolución N° 10/2006 SGN   | 4            |
| <b>ANEXO III</b>  |              |
| Análisis de Cuadros de Cierre Ejercicio 2017  | 6            |
| <b>ANEXO IV</b>   |              |
| Análisis Incisos 1 y 3  | 45           |
| Ejecución Presupuestaria  | 59           |
| <b>ANEXO V</b>  |              |
| Seguimiento de las acciones encaradas por el Organismo a fin de subsanar las Observaciones del Ejercicio Anterior | 62           |
| <b>ANEXO VI</b>   |              |
| Instructivo de Trabajo N° 02/2018 SLyT- SIGEN   | 67           |

**“Informe referido a la  
Cuenta de Inversión  
2017”**

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

**UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA  
INFORME FINAL N° 02/2018**

**ANEXO I**

**INFORME DE AUDITORÍA RESOLUCIÓN N°10/2006 SGN  
CUENTA DE INVERSIÓN 2017**

**1. Introducción**

El presente informe se emite en cumplimiento de lo normado por la Resolución N°10/2006 de la Sindicatura General de la Nación.

**2. Objeto**

Evaluar el control interno de los sistemas de información presupuestaria y contable de la Secretaría Legal y Técnica de la Presidencia de la Nación, incluyendo la metodología seguida para elaborar la documentación requerida por la Secretaría de Hacienda y la Contaduría General de la Nación para confeccionar la Cuenta de Inversión del ejercicio.

**3. Alcance**

La tarea fue realizada de acuerdo a Normas de Auditoría Interna Gubernamental, aplicando procedimientos particulares de auditoría con el objeto de evaluar la calidad del proceso de generación de la información presupuestaria y contable del ente.

Los procedimientos particulares aplicados son los siguientes:

- Reconocimiento de los procedimientos y fuentes de información utilizadas para confeccionar la documentación.

- Seguimiento de las acciones encaradas por el Organismo a fin de subsanar las observaciones del ejercicio anterior. (Anexo V)
- Pruebas selectivas acerca de la confiabilidad e integridad de los sistemas de información contable y presupuestaria.
- Verificación selectiva de las transacciones registradas durante 2017 con su correspondiente documentación respaldatoria. (Anexo III)
- Pruebas tendientes a establecer la suficiencia y corrección de la documentación respaldatoria de las transacciones. (Anexo III)
- Verificación de la concordancia de las cifras e información incluida en los cuadros, anexos y estados con los registros contables. (Anexo III)
- Comprobaciones matemáticas sobre la información presentada en los diferentes cuadros, anexos y estados. (Anexo III)
- Comprobación de que la documentación elaborada se haya enviado en forma completa y oportuna a la Contaduría General de la Nación. (Anexo III)
- Procedimientos tendientes a validar saldos de arqueos y saldos contables al 31 de diciembre de 2017. (Anexo III)

Corresponde mencionar que con el fin de destacar las referencias que facilitan la localización de los respectivos papeles de trabajo que documentan la presente labor de auditoría, las mismas se exponen en letra cursiva.

#### **4. Limitación al Alcance:**

Corresponde manifestar que surge una limitación al alcance de la presente auditoría que obstaculiza la emisión de opinión sobre el Cuadro 4.2 Cuadro General de Bienes de Uso. Ello, toda vez que ante nuestros requerimientos de data del monto y detalle individual de los Bienes de Uso que componen los Saldos Inicial y Final del Inventario al 31/12/2017 -cuyos valores esta UAI requiere analizar a efectos de su certificación-, el área responsable -Dirección de Compras Patrimonio y Suministros (DCPyS)-Dirección General de Administración (DGA)- manifestó carecer de dicha información.

#### **5. Marco de Referencia**



*Presidencia de la Nación*  
*Secretaría Legal y Técnica*  
*Unidad Auditoría Interna*

Resolución 360/15 de la Secretaría de Hacienda y Disposición N° 71/10 de la Contaduría General de la Nación y sus modificatorias (Manual de Cierre del Ejercicio Anual).

## **6. Conclusión**

Sobre la base de la tarea realizada, con el alcance y las limitaciones descriptos en los puntos pertinentes, opino que el control interno de los sistemas de información contable y presupuestaria de la Secretaría Legal y Técnica resulta suficiente para asegurar la calidad de la documentación requerida por la Secretaría de Hacienda y la Contaduría General de la Nación para confeccionar la Cuenta de Inversión del ejercicio 2017, excepto en lo referente a Bienes de Uso (información suministrada a través del Cuadro 4.2 identificado como Cuadro General de Bienes de Uso).

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

**UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA  
INFORME FINAL N° 02/2018**

**ANEXO II**

**DETALLE ANALÍTICO INFORME DE AUDITORÍA RESOLUCIÓN N°10/2006 SGN  
CUENTA DE INVERSIÓN 2017**

**OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES:**

A continuación se detallan aquellas Observaciones detectadas en el transcurso de la presente auditoría, que consideramos conllevan riesgo potencial y/o su subsanación agregará valor a los procesos aplicados, fortaleciendo de este modo el ambiente de control imperante en la jurisdicción bajo la órbita de esta UAISLyT.

**1. Observación:** se observa que el área responsable –DCPyS- no brindó información respecto de la composición detallada de la mayoría de los montos informados en los rubros que conforman el Cuadro 4.2 (puntualmente, Saldo Inicial, Amortizaciones del Ejercicio, Amortizaciones Acumuladas y Saldo Final). (*Ver Anexo III – 11. Cuadro 4.2 General de Bienes de Uso*).

**Opinión del Auditado:** Respecto a los saldos iniciales del Sistema PSA, al no contar con la documentación respaldatoria suficiente de los Bienes de Uso desde la creación del SAF de la SLyT, no es posible verificarlos, como así tampoco el de las amortizaciones acumuladas de los mismos.

Los datos informados al Ministerio de Economía año tras año son correctos, dado que todos los años, en lo que a las Altas Presupuestarias se refiere, se informan las altas que surgen del cruce entre Esidif y el Sistema PSA.

**Recomendación:** se recomienda realizar un análisis pormenorizado de los montos que se informan en cada rubro del Cuadro 4.2, desagregándolos por bien y año de adquisición. Ello, a efectos de verificar la confiabilidad de los montos informados y de realizar en caso de corresponder los ajustes que surjan necesarios, tendiendo a asegurar la confiabilidad de la información suministrada a la Contaduría General de la Nación a través del Cuadro 4.2 General de Bienes de Uso.

**Grado de Impacto:** Alto

**2. Observación:** se observa que entre los valores informados en el Cuadro 4.2 "General de Bienes de Uso" en concepto de Alta de Bienes Presupuestarios y la información surgida del sistema PSA surge una diferencia de \$ 1.364.876. Ver Anexo III – 11. Cuadro 4.2 General de Bienes de Uso – 11.2 Altas – 11.2.1 Altas Presupuestarias – 11.2.1.1 Compulsa de altas presupuestarias informadas en el cuadro 4.2 vs altas de bienes de uso sistema PSA.

**Opinión del Auditado:** Las altas de Bienes de Uso informadas al Ministerio de Economía coinciden con los datos obtenidos del sistema Esidif, no existiendo diferencia alguna.

Al verificar las altas entre el sistema Esidif y el Sistema PSA (Patrimonio), se detectan tres (3) bienes que fueron dados de alta en enero 2018 en el Sistema PSA (fecha en que se recibió el expediente a través del cual tramitaron sus adquisiciones) por un total de \$1.364.876, cuando en realidad correspondían ser incorporados con año de alta 2017. En este caso, se procederá a realizar las correcciones en el mencionado Sistema.

Asimismo, hay diecisiete (17) bienes en el Sistema PSA, cuyo valor total es de \$7.080,50, pendientes de dar de baja debido a que no corresponde su registración por no ser inciso 4 (Bienes de Uso). Estos bienes no fueron informados al Ministerio de Economía

**Recomendación:** se recomienda analizar y corregir los posibles errores en orden a la observación precedente y al propio tiempo se recomienda establecer un procedimiento que permita mantener el Sistema PSA como soporte veraz de la información enviada a la CGN mediante los cuadros de cierre. A modo de colaboración se informa que de la tarea de análisis

efectuado por esta UAI, surge que: una parte de dicha diferencia de \$ 1.357.795,50 corresponde a bienes informados en el cuadro 4.2 con fecha de origen 2017 y en el sistema PSA figuran con fecha de origen 2018. El resto de \$ 7.080,50 corresponde a bienes que fueron dados de alta erróneamente en el sistema PSA como bienes de uso y en realidad son servicios.

**Grado de Impacto:** Medio

**3. Observación:** se observa que entre los valores declarados en el Cuadro 4.2 "General de Bienes de Uso" en su Anexo 4.2.3 "Detalle de Altas no Presupuestarias" y la información suministrada por el Sistema PSA surge una diferencia de \$ 527.373,32. (Ver Anexo III – 11. Cuadro 4.2 General de Bienes de Uso – 11.2 Altas – 11.2.2 Altas no Presupuestarias).

**Opinión del Auditado:** La diferencia que surge entre el sistema PSA y lo informado al Ministerio de Economía asciende a \$131.691,32, producto de haber informado dos veces los mismos bienes en el año 2016 y en el 2017 (Nros. De Patrimonio: 38.885, 38.886, 38.887 y 38.888). Esto se corregirá en la próxima presentación al Ministerio de Economía, tanto su alta como su correspondiente amortización acumulada (\$43.892,72).

Asimismo, el saldo restante (\$395.682) es una corrección del año 2016, que se ingresó en el año 2017.

**Recomendación:** se recomienda analizar y corregir los posibles errores en orden a la observación precedente y al propio tiempo se recomienda establecer un procedimiento que permita mantener el Sistema PSA como soporte veraz de la información enviada a la CGN mediante los cuadros de cierre.

**Grado de Impacto:** Medio

**4. Observación:** se observó que sobre el monto total de stock de Bienes de Consumo - según el sistema PSA- al 31 de diciembre de 2017 de \$ 2.008.082,67 se encuentran en existencia productos que no reflejan consumo alguno en los dos últimos años por \$ 761.982,85 lo que



*Presidencia de la Nación*  
*Secretaría Legal y Técnica*  
*Unidad Auditoría Interna*

representa un exceso de inventario del 37.95% respecto del total del stock. De dicho porcentaje el 96,95% corresponde a cartuchos de tóner y tintas para impresoras (\$738.773). Ver Anexo III – 10 Análisis de Cuadros: 4.1 Movimiento de Bienes de Consumo – 10.3 Saldo Final – 10.3.1 Análisis de Stock.

**Opinión del Auditado:** Respecto a los productos mencionados, que no reflejan consumo alguno en los últimos dos años, se encuentra en trámite el procedimiento para donar dichos bienes.

**Recomendación:** se recomienda analizar conjuntamente con la Dirección de Sistemas el stock referido a tóner y tintas a fin de determinar si existen equipos instalados que sean compatibles con los mencionados productos a fin de resolver medidas necesarias para su disposición.

**Grado de Impacto:** Bajo

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

**UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA  
INFORME FINAL N° 02/2018**

**CUENTA DE INVERSIÓN 2017**

**ANEXO III**

De las tareas de revisión efectuadas surge que -a requerimiento de esta UAI- el Director de Contabilidad y Finanzas de la Dirección General de Administración mediante mail de fecha 19 de febrero de 2018 informó los números de expedientes mediante los cuales se tramitaron las presentaciones del Cierre Ejercicio 2017 a la Contaduría General de la Nación:

- Cuadros EX-2018-06894839-APN-DCYF#SLYT
- Juicios EX-2018-06884535-APN-DCYF#SLYT
- UEPEX EX-2018-07008713-APN-DCYF#SLYT

Esta UAI-SLyT verificó el cumplimiento de la Disposición 11/2017 de la Contaduría General de la Nación (CGN) en lo referente a las "Pautas para la presentación del Cierre de Ejercicio 2017", en particular en su Anexo II "Servicios Administrativo Financieros (SAF) con Gestión Documental Electrónica (GDE)", esto es : *Generar una Carátula de Expediente Electrónico para el trámite GENE00188 - Presentación de cierre de cuenta anual* , los que deberán ser girados a:

- *Juicios: DNYSF#MHA, sector EDNORSIS*
- *Cuadros de cierre: DAIF#MHA, sector EDANINFI*
- *UEPEX: DPC#MHA, sector EDPROCON*

**Juicios**

A los fines de dar cumplimiento al Artículo N° 25 de la Resolución N° 265/17 - Secretaría de Hacienda-, la Dirección General de Asuntos Jurídicos (DGAJ) remitió a la Dirección de



*Presidencia de la Nación  
Secretaría Legal y Técnica  
Unidad Auditoría Interna*

Contabilidad y Finanzas (DCYF) la NO-2018-06678766-APN-DGAJ#SLYT que como archivo embebido contenía el Informe sobre Juicios y Sentencias al 31 de diciembre de 2017.

*Listado de Juicios y Sentencias (Papeles de Trabajo - Carpeta Cuadros – archivo: Ref 21 detalle de juicios y sentencias).*

### **Cuadros de Cierre:**

En relación con los Cuadros de Cierre resulta pertinente mencionar que determinados controles fueron realizados en el mes de diciembre 2017 como parte de las tareas de Cierre del Ejercicio 2017 (arqueo de documentos y efectivo -Fondo Rotatorio/Cajas Chicas-, corte de documentación, cierre de libros, Inventario de Bienes de Consumo, etc).

**1- Cuadro 1-A**

**MOVIMIENTOS FINANCIEROS (CAJA Y BANCOS)  
EJERCICIO FISCAL AL 31 DE DICIEMBRE DE: 2017  
BANCOS (CUENTAS CORRIENTES Y CAJAS DE AHORRO)**

| Datos de la Cuenta Bancaria |      |     |      |   |      |   |    |    |    |    | Movimientos del Ejercicio según Registros Contables |       |                     |         |                     |                 | Saldo al cierre   |            |                   |       |  |
|-----------------------------|------|-----|------|---|------|---|----|----|----|----|---|-------|---------------------|---------|---------------------|-----------------|-------------------|------------|-------------------|-------|--|
| Número                      | Tipo | Bco | Suc. | Descripción   | F.F. | R | FR | FT | CP | Vs | Saldo al inicio                                     | Debe  |                     | Haber   |                     | Saldo al cierre | según Extracto    |            |                   |       |  |
| 52877/57                    | 1    | 11  | 85   | SLYT-2002/338-PN-CUT<br>PAGADORA                    | 11   |   | X  |    |    |    | 9.933,59  | Ref 1 | 6.377.373,45        | Ref 2   | 5.820.081,72        | Ref 3           | 567.225,32        | 666.137,11 |                   |       |  |
| 52877/57                    | 1    | 11  | 85   | SLYT-2002/338-PN-CUT<br>PAGADORA                    | 11   |   |    | X  |    |    | 93.485,19   | Ref 1 | 931.658,16          | Ref 4.1 | 946.079,15          | Ref 4.2         | 79.064,20         |            |                   |       |  |
| 54460/01                    | 1    | 11  | 85   | SLYT-2002/338-PN-<br>RECAUDADORA FONDOS<br>TERCEROS | 9    | X |    |    |    |    | 0,00  |       | 0,00                |         | 0,00                |                 | 0,00              |            |                   | 0,00  |  |
| <b>TOTALES</b>              |      |     |      |   |      |   |    |    |    |    | <b>103.418,78</b>                                   |       | <b>7.309.031,61</b> |         | <b>6.766.160,87</b> |                 | <b>646.289,52</b> | Ref 5      | <b>666.137,11</b> | Ref 6 |  |

(FF) Fuente de Financiamiento - (R) Recaudadora - (FR) Fondo Rotatorio - (FT) Fondos de Terceros - (CP) Cargos al Personal - (Vs) Otros varios no especificados

La composición y respaldo de cada una de las partidas que componen el cuadro que antecede, se detallan según la referencia que corresponda:

**Ref. 1:** Corresponde a saldos al inicio del ejercicio. La información se verificó en base al saldo final expuesto en el Cuadro 1-A correspondiente al cierre año 2016. Saldo Final Banco (FR) \$ 9.933,59 y (FT) \$ 93.485,19.

*Cuadro 1-A año 2016 (Papeles de Trabajo – Carpeta: Cuadros – archivo: Ref 1 sdo inicial cuadro 2016).*

**Ref. 2:** Corresponde al total de los débitos de la cuenta bancaria del año 2017, se verificó la información contra el listado "Variable Libro Banco" emitido por el Sistema eSIDIF.

*Listado eSIDIF y Excel de trabajo (Papeles de Trabajo - Carpeta Cuadros – archivo: Ref 2 y 3 Libro banco).*

| Libro Banco<br>Total de Débitos | Débitos Préstamos<br>y Embargos | Débitos Fondo<br>Rotatorio |
|---------------------------------|---------------------------------|----------------------------|
| 7.309.031,61                    | 931.658,16 (a)                  | 6.377.373,45               |

(a) El importe se verificó contra el listado emitido por el Sistema eSIDIF de retenciones año 2017 de los conceptos 9.1 Préstamos Banco Nación y 9.2 Embargos Judiciales. (Ver Ref.4 - 4.1)

**Ref. 3:** Corresponde al total de los créditos de la cuenta bancaria del año 2017, se verificó la información contra el listado "Variable Libro Banco" emitido por el Sistema eSIDIF.

| Libro Banco<br>Total de Créditos | Creditos<br>Préstamos y<br>Embargos | Creditos Fondo<br>Rotatorio |
|----------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------|
| 6.766.160,87                     | 946.079.15 (b)                      | 5.820.081,72                |

(b) El importe se verificó contra los listados emitidos por el Sistema eSIDIF de "Ingresos y Pagos Extraordinarios" y "Comprobantes de Pago Extraordinario". (Ver Ref.4- 4.2)

*Listado eSIDIF y Excel de trabajo (Papeles de Trabajo - Carpeta Cuadros – archivo: Ref 2 y 3 Libro banco).*

**Ref. 4:**

- 4.1 Corresponde a los débitos de la cuenta bancaria del año 2017 correspondientes a Préstamos Banco Nación y Embargos Judiciales. Se verificó la información del Cuadro 1-A \$ 931.658.16 (4.1) contra el listado de Retenciones año 2017 de los conceptos 9.1 (Préstamos Banco Nación) y 9.2 (Embargos Judiciales).

*Listado eSIDIF (Papeles de Trabajo – Carpeta: Cuadros – archivos: Ref 4.1 - Listado esidif embargos y préstamos y Ref 4.1 y 4.2 Embargos-Juicios-Excel).*

- 4.2 Corresponde a los créditos de la cuenta bancaria del año 2017 correspondiente a Préstamos Banco Nación y Embargos Judiciales. Se verificó la información del Cuadro 1-A \$ 946.079,15 (4.2) contra el listado "Variable Libro Banco" y listado Excel de referencia 4.1 y 4.2

*Listado eSIDIF (Papeles de Trabajo – Carpeta: Cuadros – archivos: Ref 4.1 - Listado esidif embargos y préstamos y Ref 4.1 y 4.2 Embargos-Juicios-Excel).*

**Ref. 5:** Corresponde al saldo de cierre del ejercicio 2017. Se verificó la información del Cuadro 1-A \$ 646.289.52 contra el listado del Sistema eSIDIF "Saldos Disponibles".

*Listado eSIDIF "Saldos Disponibles". (Papeles de Trabajo - Carpeta Cuadros – archivo: Ref 5 Conciliación Bancaria)*

|   |                  |
|---|------------------|
| A- Saldo Fondo Rotatorio                            | 567.225,32       |
| B- Saldo Final Préstamos y Embargos Judiciales      | <u>79.064,20</u> |
| C- Total Saldo Disponible Libro Banco al 31/12/2017 | 646.289,52       |

B- Saldo Final Préstamos y Embargos Judiciales - Composición:

| Comprobante        | Nº  | Fecha    | Estado     | Importe          |
|--------------------|-----|----------|------------|------------------|
| PG_RET             | 530 | 29/12/17 | Confirmado | 13.009,06        |
| PG_RET             | 530 | 29/12/17 | Confirmado | 66.055,14        |
| <b>Total Saldo</b> |     |          |            | <b>79.064,20</b> |

### C-Total Saldo Disponible Libro Banco al 31/12/2017

#### C 1. Libro Banco:

| Detalle                         |                   | Monto      |
|---------------------------------|-------------------|------------|
| Saldo Extracto                  |                   | 666.137,11 |
| Cheques pendientes              |                   |            |
| 07/12/2017                      | Nro cheque 471522 | -4.000,00  |
| 19/12/2017                      | Nro cheque 471526 | -1.121,47  |
| 21/12/2017                      | Nro cheque 471530 | -4.726,12  |
| 26/12/2017                      | Nro cheque 471532 | -10.000,00 |
| Saldo Disponible Libro Banco MO |                   | 646.289,52 |

**Ref. 6:** Corresponde al saldo s/ Extracto Banco Nación al 29-12-2017. Se verificó la información del Cuadro 1-A \$ 666.137,11 contra el Extracto Bancario.

*Extracto Bancario (Papeles de Trabajo – Carpeta: Cuadros – archivo: Ref 6 Extractos bancarios).*

#### 2- Cuadro 1-C

El instructivo para confeccionar este Cuadro hace referencia a que en el mismo, deben exponerse los movimientos de Fondo Rotatorio para fuente de financiamiento distinto de 11 (Tesoro Nacional). En este sentido, en razón de que la SLyT tiene como fuente exclusiva de financiamiento al Tesoro Nacional – Fuente 11- no aplicaría la confección del mismo, no obstante ello la responsable lo presentó con la leyenda Sin Movimiento.

#### 3- Cuadro 1 Punto 17

De acuerdo a lo Normado por la Disposición 1/2017 de la CGN los SAF que tengan desplegado el Módulo de Recursos y de Conciliaciones Bancarias Automáticas eSIDIF estarán eximidos de presentar el Cuadro 1 Anexo 1.a., el cuadro 1 Punto17. Corresponde mencionar que en base a

lo informado precedentemente no correspondería su confección en el ámbito de la SLyT, no obstante lo cual este SAF338 lo incluyó en el envío a la CGN.

| Ítems           | Detalle                                     | Fuente de Financiamiento | Clase de Formulario | Cantidad de Formularios | Ejercicio | Total          | Observaciones |
|-----------------|---|--------------------------|---------------------|-------------------------|-----------|----------------|---------------|
| <b>Ingresos</b> |   |                          |                     |                         |           |                |               |
| 2.01            | Recaudación del Ejercicio                   | -                        | -                   | -                       | -         | -              | -             |
| 2.02            | Financiamiento del Tesoro                   | 11                       | PG                  | 523                     | 2017      | 271.281.828,29 | <b>Ref 1</b>  |
| 2.03            | Desafectaciones de Pagado                   | 11                       | C55                 | -                       | -         | -              | -             |
| 2.04            | Cobro de OP Propias a su Favor              | 11                       | OPD                 | 26                      | 2017      | 931.658,16     | <b>Ref 2</b>  |
| 2.05            | Incremento de Fondos de Terceros            | -                        | -                   | -                       | -         | -              | -             |
| 2.06            | Creación/ Ampliación de FR                  | 11                       | AMPFR               | 1                       | 2017      | 552.529,00     | <b>Ref 3</b>  |
| 2.07            | Reposición de Fondo Rotatorio               | 11                       | REPFR               | 13                      | 2017      | 5.308.383,44   | <b>Ref 4</b>  |
| 2.08            | Anulación de Fondo Rotatorio                | -                        | -                   | -                       | -         | -              | -             |
| 2.09 a          | Otros - Fondo Rotatorio                     | -                        | -                   | -                       | -         | -              | -             |
| 2.09 b          | Otros                                       | -                        | -                   | -                       | -         | -              | -             |
| <b>Egresos</b>  |   |                          |                     |                         |           |                |               |
| 3.01 a          | Pagado del Form. Asoc. Ejercicio Vigente    | -                        | -                   | -                       | -         | -              | -             |
| 3.01 a          | Pagado del Form. Asoc. Ejercicio Vigente    | 11                       | PG                  | 479                     | 2017      | 258.971.547,30 | <b>Ref 5</b>  |
| 3.01 b          | Pagado de Form. Asoc. Ejercicios Anteriores | 11                       | PG                  | 44                      | 2017      | 12.310.280,99  | <b>Ref 6</b>  |
| 3.01 b          | Pagado de Form. Asoc Ejercicios Anteriores  | -                        | -                   | -                       | -         | -              | -             |
| 3.02            | Pagos a Terceros por OP a su Favor          | 11                       | OPD                 | 27                      | 2017      | 946.079,15     | <b>Ref 7</b>  |
| 3.03            | Devolución de Fondos de Terceros            | -                        | -                   | -                       | -         | -              | -             |
| 3.04            | Anulación de Fondo Rotatorio                | -                        | -                   | -                       | -         | -              | -             |
| 3.05            | Pagos por Fondo Rotatorio                   | 11                       | RENADM              | 12                      | 2017      | 5.294.513,88   | <b>Ref 8</b>  |
| 3.06 a          | Otros - Fondo Rotatorio                     | -                        | -                   | -                       | -         | -              | -             |
| 3.06 b          | Otros                                       | -                        | -                   | -                       | -         | -              | -             |

Listados emitidos por el Sistema eSIDIF utilizados para realizar el control del presente Cuadro: (Papeles de Trabajo – Carpeta: Cuadros – archivo: Ref 7 Control cuadro 1.17).

#### **4- Cuadro 2**

Este Cuadro corresponde al detalle de Ingresos por Contribuciones al Tesoro y Remanentes de Ejercicios Anteriores. El mismo se presenta Sin Movimiento.

### 5- Cuadro 3

Esta UI-SLyT al realizar el análisis del cuadro en cuestión detectó diferencias, ello, toda vez que los saldos al cierre del ejercicio 2017, correspondientes a los montos de Pagarés y Pólizas expuestos en este Cuadro 3 no coinciden con los valores arqueados en presencia de esta UAI-SLyT al cierre de ejercicio 2017.

A continuación se detalla el cuadro presentado:

| Descripción              | Saldo al Inicio<br>(Ref 1) | Movimientos del ejercicio |                          | saldo al Cierre<br>(Ref 4) |
|--------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------|
|                          |                            | Incrementos<br>(Ref 2)    | Disminuciones<br>(Ref 3) |                            |
| <b>Fondo de Terceros</b> | 0,00                       | 0,00                      | 0,00                     | 0,00                       |
| <b>Pagarés</b>           | 684.656,63                 | 771.597,35                | 455.147,66               | 1.001.052,32               |
|                          | Ref (1.1)                  | Ref (2.1)                 | Ref (3.1)                | Ref (4.1)                  |
| <b>Pólizas</b>           | 3.781.084,89               | 7.703.584,12              | 5.332.390,39             | 6.152.278,62               |
|                          | Ref (1.2)                  | Ref (2.2)                 | Ref (3.2)                | Ref (4.2)                  |
| <b>Total</b>             | <b>4.465.741,52</b>        | <b>8.475.181,47</b>       | <b>5.787.538,05</b>      | <b>7.153.303,91</b>        |

La diferencia de los saldos finales informados en el cuadro anterior y los arqueados por esta UAI-SLyT son los siguientes:

| Fondo de Terceros | Saldo Final Cuadro 3 | Saldo arqueado al cierre | Diferencia       |
|-------------------|----------------------|--------------------------|------------------|
| <b>Pagarés</b>    | 1.001.025,32         | 977.216,17               | 23.809,15        |
| <b>Pólizas</b>    | 6.152.278,62         | 6.127.277,72             | 25.000,90        |
| <b>Total</b>      | <b>7.153.303,94</b>  | <b>7.104.493,89</b>      | <b>48.810,05</b> |

La diferencia en los saldos finales obedece a errores en los montos de la columna Disminuciones. Esta UAI-SLyT realizó un análisis de los movimientos determinando que el Cuadro 3 debería contener los siguientes valores a los fines de reflejar el correcto Saldo al cierre.

| Descripción              | Saldo al Inicio<br>(Ref 1) | Movimientos del ejercicio |                           | saldo al Cierre<br>(Ref 4) |
|--------------------------|----------------------------|---------------------------|---------------------------|----------------------------|
|                          |                            | Incrementos<br>(Ref 2)    | Disminuciones<br>(Ref 3)  |                            |
| <b>Fondo de Terceros</b> | 0,00                       | 0,00                      | 0,00                      | 0,00                       |
| <b>Pagarés</b>           | 684.656,63<br>Ref (1.1)    | 771.597,35<br>Ref (2.1)   | 479.037,91<br>Ref (3.1)   | 977.216,17<br>Ref (4.1)    |
| <b>Pólizas</b>           | 3.781.084,89<br>Ref (1.2)  | 7.703.584,12<br>Ref (2.2) | 5.357.391,29<br>Ref (3.2) | 6.127.277,72<br>Ref (4.2)  |
| <b>Total</b>             | <b>4.465.741,52</b>        | <b>8.475.181,47</b>       | <b>5.836.429,10</b>       | <b>7.104.493,89</b>        |

Atento que esta UAI informó a la Dirección de Contabilidad y Finanzas de los errores detectados y toda vez que con fecha 19 de febrero de 2018 la responsable había girado el Expediente EX-2018-06894839-APN-DCYF#SLYT a la CGN, solicitó a la CGN que le remitiera en devolución el mencionado expediente a efectos de efectuar la corrección pertinente e incluir el cuadro correcto, lo que se concretó mediante el IF-2018-07658193-APN-SST#SLYT.

*Expediente primer envío (Papeles de Trabajo – Carpeta: Expedientes presentación cuadros – archivo: Cuadros -EX-2018-06894839-APN-DCYF#SLYT)*

*Expediente segundo envío (Papeles de Trabajo – Carpeta: Expedientes presentación cuadros – archivo: Segunda presentación de expediente)*

**Ref (1.1 y 1.2):** Corresponden a los Saldos Iniciales 2017. Se constataron con el Cuadro 3 Saldo Final 2016.

*Copia Cuadro 2016 (Papeles de Trabajo – Carpeta: Cuadros – archivo: Ref 9 cuadro 2016)*

**Ref (2.1 y 2.2):** Corresponden a los Movimientos del Ejercicio 2017 que generaron incrementos relacionados con valores de terceros - Pagarés y Pólizas-. Se verificó la información contra un archivo Excel de trabajo suministrado por el área.

*Excel de trabajo (Papeles de Trabajo – Carpeta: Cuadros – Archivo: Ref 10 soporte cuadro 2)*

**Ref (3.1 y 3.2):** Corresponden a los Movimientos del Ejercicio 2017 que generaron disminuciones de valores de terceros -Pagarés y Pólizas-. Se verificó la información contra un archivo Excel de trabajo suministrado por el área auditada.

*Excel de trabajo (Papeles de Trabajo – Carpeta: Cuadros – Archivo: Ref 10 soporte cuadro 2)*

**Ref (4.1 y 4.2):** Corresponde al Saldo Final del Ejercicio 2017. Se verificó en base a la realización de arqueo de Pagarés y Pólizas durante la ejecución de las tareas inherentes al Cierre de Ejercicio.

*Copia de los Arqueos realizados. (Papeles de Trabajo – Carpeta: Cuadros – archivo: Ref 8 Arqueo efectivo, pagares y pólizas)*

Los anexo 711, 712 y 725 correspondientes al cuadro 3 fueron presentados sin movimientos

## **6- Cuadros 7.1 - 7.2**

Corresponden al detalle de:

7.1 Créditos y Deudas con Organismos de la Administración Nacional: el Cuadro se presentó Sin Movimiento.

7.2 Créditos y Deudas con otros Entes del Sector Público Nacional: el Cuadro se presentó Sin Movimiento.

## **7- Cuadro 7.3**

Este cuadro corresponde al detalle de Créditos y Deudas con el Sector Privado, tanto para personas físicas como jurídicas.

Con fecha 07 de febrero de 2017 el MECON a través de mail informó las instrucciones que se transcriben a continuación:

*"Para este año por lo que me indican, aquellos organismos que son eSIDIF, no informarán lo presupuestario ya que nosotros lo podemos visualizar desde el sistema". Solo tienen que informar los potenciales créditos y deudas que no estén ejecutados y el saldo al inicio lo mismo, tenes que descontar todo lo que este registrado" Por lo expuesto el cuadro se presenta sin movimiento*

### **8- Cuadro 8 – 8.1 – 8.2**

Estos cuadros corresponden a anticipos a Proveedores y Contratistas, los mismos se presentan Sin Movimiento.

### **9- Cuadro 13 - 13.1 – 13.2 – 13.3**

Corresponde a créditos y/o transferencias del exterior. El SAF N° 338 no califica como UEPEX, por tal motivo el Cuadro no se presenta.

## **10- Análisis de Cuadros: 4.1 Movimiento de Bienes de Consumo**

### **10.1 Saldo Inicial:**

Se constató que el Saldo Inicial de **\$ 1.543.789,02** incorporado al Cuadro 4.1 año 2017 corresponda al Saldo Final del año 2016.

*Cuadro de Cierre 2016 (Papeles de Trabajo - Carpeta Cuadros – archivo: Ref 11 sdo inicial cuadro 4.1)*

### **10.2 Altas:**

Con referencia a las Altas presupuestarias se procedió a desagregar el monto devengado consumido, por medio de pago y por partida presupuestaria parcial, con el fin de realizar una muestra de facturas para cada uno de ellos.

Sobre un total de Altas presupuestarias de \$ **2.212.469,64** (100%) se seleccionaron facturas por un total de \$ **866.357,94** que representan al **39,16%**, de acuerdo a la siguiente apertura:

*Cuadro Resumen de Muestra - Excel de trabajo (Papeles de Trabajo – Carpeta: Control Parametrizado y Facturas – Archivo de Referencia: Parametrizado abierto por medio de pago y controles)*

Cuenta Única de Tesoro (CUT) \$ 717.913,85 (**ver referencia A**)

Fondo R (FR) \$ 89.665,40 (**ver referencia B**)

Caja Chica (CC) \$ 58.778,69 (**ver referencia C**)

**Referencia A (CUT)**

Sobre las referidas muestras se procedió a verificar los ítems que se indican en las filas de descripción del Control efectuado:

| Inciso | Medio de Pago | Control  | Referencias Facturas |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |
|--------|---------------|--|----------------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
|        |               |  | CUT 006              | CUT 007 | CUT 008 | CUT 009 | CUT 010 | CUT 012 | CUT 016 | CUT 018 | CUT 020 | CUT 021 | CUT 025 | CUT 026 |
| 2      | CUT           | Control Imputación; PSA vs. eSIDIF                             | OK                   | OK      | OK      | OK      | OK      | N/A     | OK      | N/A     | OK      | N/A     | N/A     | OK      |
|        |               | Control de Precios; cargados en PSA vs. a Factura de Compra    | OK                   | OK      | OK      | OK      | OK      | N/A     | OK      | N/A     | OK      | N/A     | N/A     | OK      |
|        |               | Control Cantidades; Cargadas en PSA vs. Factura de Compra      | OK                   | OK      | OK      | OK      | OK      | N/A     | OK      | N/A     | OK      | N/A     | N/A     | OK      |
|        |               | Control Acto Administrativo de adjudicación vs Orden de Compra | OK                   | OK      | OK      | OK      | OK      | OK      | OK      | OK      | OK      | OK      | OK      | OK      |
|        |               | Bien entregado; Remito Firmado                                 | Obs                  | Obs     | Obs     | OK      | OK      | OK      | Obs     | OK      | OK      | OK      | OK      | OK      |
|        |               | Certificado de Recepción vs Factura vs Orden de Compra         | OK                   | OK      | OK      | OK      | OK      | OK      | OK      | OK      | OK      | OK      | OK      | OK      |
|        |               | Orden Pago vs Factura  | OK                   | OK      | OK      | OK      | OK      | OK      | OK      | Obs     | OK      | OK      | OK      | OK      |

**CUT 006:** En el expediente de pago (EX-2016-04576961-APN-DGA#SLYT) no se encontraría el remito conformado.

**CUT 007:** En el expediente de pago (EX-2016-04576961-APN-DGA#SLYT) no se encontraría el remito conformado.

**CUT 008:** En el expediente de pago (EX-2016-04576961-APN-DGA#SLYT) no se encontraría el remito conformado.

**CUT 016:** En el expediente de pago (EX-2017-00177631-APN-DGA#SLYT) no se encontraría el remito conformado

**CUT 018:** La correspondiente factura fue imputada a la partida presupuestaria 2.5.6 (Combustibles y Lubricantes), cuando la misma corresponde a la prestación de un servicio de mantenimiento de grupo electrógeno. Otras cuotas mensuales fueron imputadas a la partida 3.3.3 (Mantenimiento y Reparación de Maquinaria y Equipo).

Referencias: (Papeles de Trabajo – Carpeta: CUT Incisos 2-3-4)

**Referencia B (FR):**

Sobre las referidas muestras se procedió a verificar los ítems que se indican en las filas correspondientes a la descripción del Control realizado:

| Inciso | Medio de Pago | Control  | Referencias Facturas |      |      |
|--------|---------------|--|----------------------|------|------|
|        |               |  | FR02                 | FR06 | FR12 |
| 2      | FR            | Control Imputación PSA igual a Esidif              | OK                   | OK   | OK   |
|        |               | Control Precios cargados en PSA igual a Factura    | OK                   | OK   | OK   |
|        |               | Control cantidades cargadas en PSA igual a Factura | OK                   | OK   | OK   |
|        |               | Bien entregado - Remito Firmado                    | OK                   | OK   | OK   |
|        |               | Memo de justificación de la urgencia               | OK                   | OK   | OK   |
|        |               | Orden de Pago vs Factura                           | OK                   | OK   | OK   |

Referencias: (Papeles de Trabajo – Fondo Rotatorio Incisos 2-3-4)

**Referencia C (CC):**

Sobre las referidas muestras se procedió a verificar los ítems que se indican en las filas correspondientes a la descripción del control realizado:

| Inciso | Medio de Pago | Control  | Referencias Facturas |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |
|--------|---------------|--|----------------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
|        |               |  | CC 001               | CC 002 | CC 003 | CC 004 | CC 005 | CC 006 | CC 009 | CC 010 | CC 011 | CC 012 | CC 013 | CC 017 |
| 2      | CC            | Control Imputación PSA igual a Esidif              | OK                   | N/A    | OK     | N/A    | N/A    | N/A    | N/A    | OK     | N/A    | OK     | N/A    | OK     |
|        |               | Control Precios cargados en PSA igual a Factura    | OK                   | N/A    | OK     | N/A    | N/A    | N/A    | N/A    | OK     | N/A    | OK     | N/A    | OK     |
|        |               | Control cantidades cargadas en PSA igual a factura | OK                   | N/A    | OK     | N/A    | N/A    | N/A    | N/A    | OK     | N/A    | OK     | N/A    | OK     |
|        |               | Bien Entregado - Remito Firmado                    | OK                   | Obs    | OK     | OK     | OK     | OK     | OK     | OK     | Obs    | OK     | OK     | OK     |

**CC 002:** corresponde al pago por caja chica de la diferencia del precio de tapa de diarios y revistas licitados oportunamente. No obstante la falta documentación de respaldo del precio actualizado al momento de pago para justificar la diferencia abonada por este medio: cantidad de diarios entregados, precio de orden de compra, precio actual, etc. ello resulta insignificante.

**CC011:** corresponde al pago por caja chica de la diferencia del precio de tapa de diarios y revistas licitados oportunamente. Obstante la falta documentación de respaldo del precio actualizado al momento de pago para justificar la diferencia abonada por este medio: cantidad de diarios entregados, precio de orden de compra, precio actual, etc. ello resulta insignificante.

| Inciso | Medio de Pago | Control  | Referencias Facturas |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |
|--------|---------------|--|----------------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
|        |               |  | CC 018               | CC 021 | CC 024 | CC 028 | CC 031 | CC 036 | CC 037 | CC 038 | CC 042 | CC 046 | CC 047 | CC 051 |
| 2      | CC            | Control Imputación PSA igual a Esidif              | OK                   | OK     | OK     | OK     | OK     | N/A    | N/A    | OK     | N/A    | N/A    | N/A    | N/A    |
|        |               | Control Precios cargados en PSA igual a Factura    | OK                   | OK     | OK     | OK     | OK     | N/A    | N/A    | OK     | N/A    | N/A    | N/A    | N/A    |
|        |               | Control cantidades cargadas en PSA igual a factura | OK                   | OK     | OK     | OK     | OK     | N/A    | N/A    | OK     | N/A    | N/A    | N/A    | N/A    |
|        |               | Bien Entregado - Remito Firmado                    | OK                   | OK     | OK     | OK     | OK     | OK     | Obs    | OK     | Obs    | OK     | OK     | OK     |

**CC 037:** corresponde al pago por caja chica de la diferencia del precio de tapa de diarios y revistas licitados oportunamente. No obstante la falta documentación de respaldo del

precio actualizado al momento de pago para justificar la diferencia abonada por este medio: cantidad de diarios entregados, precio de orden de compra, precio actual, etc. ello resulta insignificante.

**CC 042:** el remito de conformidad es firmado por el responsable de caja chica. La compra corresponde a insumos para la confección de una Biblioteca en Casa de Gobierno, el recibí conforme debería haber sido firmado por el receptor de la biblioteca

| Inciso | Medio de Pago | Control  | Referencias Facturas |        |        |        |        |        |        |        |        |        |
|--------|---------------|--|----------------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
|        |               |  | CC 055               | CC 056 | CC 057 | CC 061 | CC 062 | CC 063 | CC 064 | CC 065 | CC 066 | CC 067 |
| 2      | CC            | Control Imputación PSA igual a Esidif              | OK                   | N/A    | N/A    | OK     |
|        |               | Control Precios cargados en PSA igual a Factura    | OK                   | N/A    | N/A    | OK     |
|        |               | Control cantidades cargadas en PSA igual a factura | OK                   | N/A    | N/A    | OK     |
|        |               | Bien Entregado - Remito Firmado                    | OK                   | OK     | OK     | OK     | OK     | OK     | OK     | OK     | OK     | OK     |

Referencias: (Papeles de Trabajo – Carpeta: Caja Chica Incisos 2-3-4)

**10.3 Saldo Final:**

Se realizó la compulsa entre el Saldo Final informado en el Cuadro 4.1 al cierre 2017 y el obtenido de la consulta de stock efectuada a esa fecha al Sistema PSA (Módulo Suministros – Consultas – Existencia on line) detectando una diferencia entre los mismos. Así mismo se constató que el Saldo Final informado en este cuadro no coincide con el obtenido en el cierre al momento del inventario físico realizado por esta UAI-SLyT.

|  |                  |
|--|------------------|
| Saldo final reportado en el cuadro 4.1 | \$ 2.008.352,67  |
| Saldo según Listado PSA                | \$ 2.008.082,67  |
| <b>Diferencia.</b>                     | <b>\$ 270,00</b> |

Listado de Stock Sistema PSA (Papeles de Trabajo - Carpeta Cuadros – archivo: Ref 13 saldo final PSA cuadro 4.1

Esta UAI-SLyT analizó la información recibida detectando que en el cuadro 4.1 Anexo EF en la partida presupuestaria 296 en la columna del mes de febrero se reportó \$ 45.637,00 y el importe correcto es \$ 45.367,00 arrojando una diferencia de \$ 270,00.

*Listado PSA- Cuadros de Entradas y Salidas del 2017 (Papeles de Trabajo - Carpeta Cuadros – archivo: Ref 12 Anexo EF cuadro 4.1 PSA)*

Atento que esta UAI informó a la Dirección de Contabilidad y Finanzas de los errores detectados y toda vez que con fecha 19 de febrero de 2018 la responsable había girado el Expediente EX-2018-06894839-APN-DCYF#SLYT a la CGN, solicitó a la CGN que le remitiera en devolución el mencionado expediente a efectos de efectuar la corrección pertinente e incluir el cuadro correcto, lo que se concretó mediante el IF-2018-07658065-APN-SST#SLYT

*Expediente primer envió (Papeles de Trabajo – Carpeta: Expedientes presentación cuadros – archivo: Cuadros -EX-2018-06894839-APN-DCYF#SLYT)*

*Expediente segundo envió (Papeles de Trabajo – Carpeta: Expedientes presentación cuadros – archivo: Segunda presentación de expediente)*

Adicionalmente, en oportunidad de realizar las tareas de Cierre de Ejercicio 2017 se efectuó el relevamiento del Inventario de Bienes de Consumo, tomando como base una muestra conformada por el **65,25% % (\$ 1.362.251,18)** respecto del stock total de **\$ 2.008.082,67**.

*Inventario 2017. (Papeles de Trabajo - Carpeta Cuadros – archivo: Ref 14 muestra de inventario)*

### **10.3.1 Análisis de Stock saldo final:**

Del análisis de stock realizado surge que existen productos almacenados en el depósito de la calle 25 de Mayo 606 piso 7º que no reflejarían consumos en el sistema PSA entre diciembre 2015 y diciembre 2017, por tal motivo, sería recomendable realizar un análisis de los productos que no se consumieran en períodos de tiempo prolongados, evaluando su futura utilización o disposición.

Los productos sin consumos en los dos últimos años tienen una valuación total de **\$ 761.982,85** lo que representa **37,95%** respecto del stock total al 31 de diciembre de 2017 de

**\$ 2.008.082,67.** De dicho porcentaje el **96,95%** corresponde a cartuchos de tóner y tintas para impresoras (**\$738.773**)

A continuación se exponen los excesos de inventarios abiertos por partidas presupuestarias:

| Partida Parcial                                | Valuación Total en pesos | Stock en unidades al 26/12/17 | Consumo dic-15 a dic 17 | Compras unidades 2017 |
|--|--------------------------|-------------------------------|-------------------------|-----------------------|
| 2.3.1 PAPEL DE ESCRITORIO Y CARTÓN             | 5.531,12                 | 1.180,00                      | 0,00                    | 50,00                 |
| 2.3.3 PRODUCTOS DE ARTES GRÁFICAS              | 819,14                   | 1.547,00                      | 0,00                    | 0,00                  |
| 2.9.1 ELEMENTOS DE LIMPIEZA                    | 640,20                   | 4,00                          | 0,00                    | 0,00                  |
| 2.9.2 ÚTILES DE ESCRITORIO OFICINA Y ENSEÑANZA | 16.219,22                | 1.128,00                      | -14,00 (1)              | 0,00                  |
| 2.9.6 REPUESTOS Y ACCESORIOS                   | 738.772,97               | 392,00                        | -35,00(1)               | 31,00                 |
| <b>Total</b>                                   | <b>761.982,65</b>        | <b>4.251,00</b>               | <b>-49,00</b>           | <b>81,00</b>          |

(1) Corresponden a devoluciones de consumos.

*Excel de trabajo - (Papeles de Trabajo - Carpeta Análisis de Stock – archivo de referencia: análisis de consumos PSA dic15 a dic17)*

A continuación se detallan los productos sin consumos en el rango de fechas antes mencionado:

| Id PSA | Descripción  | Partida Parcial                    | Valuación total del producto | Stock 26/12/17 | Consumo dic-15 a dic 17 | Compras 2017 |
|--------|--|------------------------------------|------------------------------|----------------|-------------------------|--------------|
| 682    | CUADERNO TAPA DURA CUADRICULADO DE 48 HOJAS                  | 2.3.1 PAPEL DE ESCRITORIO Y CARTÓN | 2.193,50                     | 62             | 0                       | 50           |
| 665    | CARTUCHO Y/O TONER HEWLETT PACKARD Q7570A BORA               | 2.9.6 REPUESTOS Y ACCESORIOS       | 75.760,00                    | 22             | 0                       | 13           |
| 1167   | CARTUCHO Y/O TONER HEWLETT PACKARD CN053AL (932 XL/ NEGRO)   | 2.9.6 REPUESTOS Y ACCESORIOS       | 4.329,02                     | 10             | 0                       | 2            |
| 1164   | CARTUCHO Y/O TONER HEWLETT PACKARD CN054AL (933 XL/ CYAN)    | 2.9.6 REPUESTOS Y ACCESORIOS       | 2.329,26                     | 10             | 0                       | 2            |
| 1165   | CARTUCHO Y/O TONER HEWLETT PACKARD CN055AL (933 XL/ MAGENTA) | 2.9.6 REPUESTOS Y ACCESORIOS       | 2.329,26                     | 10             | 0                       | 2            |
| 1166   | CARTUCHO Y/O TONER HEWLETT PACKARD CN056AL (933 XL/          | 2.9.6 REPUESTOS Y ACCESORIOS       | 2.329,26                     | 10             | 0                       | 2            |



| Id PSA | Descripción   | Partida Parcial                                | Valuación total del producto | Stock 26/12/17 | Consumo dic-15 a dic 17 | Compras 2017 |
|--------|---|--|------------------------------|----------------|-------------------------|--------------|
|        | AMARILLO)   |  |                              |                |                         |              |
| 618    | CARTUCHO Y/O TONER HEWLETT PACKARD Q6000A NEGRO                                 | 2.9.6 REPUESTOS Y ACCESORIOS                   | 6.796,00                     | 6              | 0                       | 2            |
| 621    | CARTUCHO Y/O TONER HEWLETT PACKARD Q6003A MAGENTA                               | 2.9.6 REPUESTOS Y ACCESORIOS                   | 9.049,00                     | 7              | -1                      | 2            |
| 1123   | CARTUCHO Y/O TONER EPSON EX-400 T196 120 NEGRO                                  | 2.9.6 REPUESTOS Y ACCESORIOS                   | 240,00                       | 3              | -1                      | 2            |
| 619    | CARTUCHO Y/O TONER HEWLETT PACKARD Q6001A CIAN                                  | 2.9.6 REPUESTOS Y ACCESORIOS                   | 10.642,00                    | 8              | -2                      | 2            |
| 620    | CARTUCHO Y/O TONER HEWLETT PACKARD Q6002A AMARILLO                              | 2.9.6 REPUESTOS Y ACCESORIOS                   | 10.642,00                    | 8              | -2                      | 2            |
| 1299   | CAJA BACK UP C7975A LT05 3TB  | 2.9.6 REPUESTOS Y ACCESORIOS                   | 21.800,00                    | 20             | 0                       | 0            |
| 309    | ALMOHADILLA PARA SELLO NUMERO 2 - 110 x 70 mm                                   | 2.9.2 ÚTILES DE ESCRITORIO OFICINA Y ENSEÑANZA | 255,54                       | 18             | 0                       | 0            |
| 376    | CARPETA PRESENTACION PLASTICA A4 CON VAINA BLANCA TRANSPARENTE CLINGSOR 105     | 2.9.2 ÚTILES DE ESCRITORIO OFICINA Y ENSEÑANZA | 158,00                       | 20             | 0                       | 0            |
| 456    | DISKETTES 2 HD FORMATEADO x UNIDAD  | 2.9.2 ÚTILES DE ESCRITORIO OFICINA Y ENSEÑANZA | 4.129,14                     | 354            | 0                       | 0            |
| 1304   | BOLSA DE RESIDUO 80 X 100 PAQUETE X 50 U  | 2.9.1 ELEMENTOS DE LIMPIEZA                    | 640,20                       | 4              | 0                       | 0            |
| 830    | SOBRE ESQUELA BOLSA BLANCO 16 X 23  | 2.3.1 PAPEL DE ESCRITORIO Y CARTÓN             | 315,00                       | 500            | 0                       | 0            |
| 831    | SOBRE EXPEDIENTE BLANCO 25 X 35 (bora)  | 2.3.1 PAPEL DE ESCRITORIO Y CARTÓN             | 680,00                       | 500            | 0                       | 0            |
| 615    | CARTUCHO Y/O TONER HEWLETT PACKARD C8771WL CIAN - 02 (baja por desuso)          | 2.9.6 REPUESTOS Y ACCESORIOS                   | 680,00                       | 3              | 0                       | 0            |
| 625    | CARTUCHO Y/O TONER HEWLETT PACKARD C8772WL MAGENTA - 02 (baja por desuso)       | 2.9.6 REPUESTOS Y ACCESORIOS                   | 680,00                       | 3              | 0                       | 0            |
| 624    | CARTUCHO Y/O TONER HEWLETT PACKARD C8773 AMARILLO - 02 (baja por desuso)        | 2.9.6 REPUESTOS Y ACCESORIOS                   | 680,00                       | 3              | 0                       | 0            |
| 668    | CARTUCHO Y/O TONER HEWLETT PACKARD C8774WL CIAN CLARO - 02 (baja por desuso)    | 2.9.6 REPUESTOS Y ACCESORIOS                   | 680,00                       | 3              | 0                       | 0            |
| 671    | CARTUCHO Y/O TONER HEWLETT PACKARD C8775WL MAGENTA CLARO - 02 (baja por desuso) | 2.9.6 REPUESTOS Y ACCESORIOS                   | 680,00                       | 3              | 0                       | 0            |

| Id PSA | Descripción  | Partida Parcial                                | Valuación total del producto | Stock 26/12/17 | Consumo dic-15 a dic 17 | Compras 2017 |
|--------|--|--|------------------------------|----------------|-------------------------|--------------|
| 611    | CARTUCHO Y/O TONER HEWLETT PACKARD C9363WL - 97 COLOR COMPATIBLE C9369W - 99 (baja por desuso) | 2.9.6 REPUESTOS Y ACCESORIOS                   | 1.935,00                     | 3              | 0                       | 0            |
| 623    | CARTUCHO Y/O TONER HEWLETT PACKARD C8721 - 02 (baja por desuso)                                | 2.9.6 REPUESTOS Y ACCESORIOS                   | 1.250,00                     | 4              | 0                       | 0            |
| 952    | CARTUCHO Y/O TONER HEWLETT PACKARD CN046AL CYAN  | 2.9.6 REPUESTOS Y ACCESORIOS                   | 1.736,17                     | 4              | 0                       | 0            |
| 415    | CARTUCHO Y/O TONER HEWLETT PACKARD HP 51645A Negro 45 (baja por desuso)                        | 2.9.6 REPUESTOS Y ACCESORIOS                   | 2.720,00                     | 4              | 0                       | 0            |
| 414    | CARTUCHO Y/O TONER HEWLETT PACKARD C9352A Color - 22   | 2.9.6 REPUESTOS Y ACCESORIOS                   | 1.395,25                     | 5              | 0                       | 0            |
| 953    | CARTUCHO Y/O TONER HEWLETT PACKARD CN048AL AMARILLO  | 2.9.6 REPUESTOS Y ACCESORIOS                   | 2.108,51                     | 5              | 0                       | 0            |
| 400    | CARTUCHO Y/O TONER HEWLETT PACKARD C1823D Color 23 (baja por desuso)                           | 2.9.6 REPUESTOS Y ACCESORIOS                   | 3.666,00                     | 6              | 0                       | 0            |
| 954    | CARTUCHO Y/O TONER HEWLETT PACKARD CN047AL MAGENTA   | 2.9.6 REPUESTOS Y ACCESORIOS                   | 2.533,51                     | 6              | 0                       | 0            |
| 864    | CARTUCHO Y/O TONER HEWLETT PACKARD C9391AL CYAN - 88XL (baja por desuso)                       | 2.9.6 REPUESTOS Y ACCESORIOS                   | 2.442,00                     | 7              | 0                       | 0            |
| 865    | CARTUCHO Y/O TONER HEWLETT PACKARD C9392AL MAGENTA - 88XL (baja por desuso)                    | 2.9.6 REPUESTOS Y ACCESORIOS                   | 2.442,00                     | 7              | 0                       | 0            |
| 866    | CARTUCHO Y/O TONER HEWLETT PACKARD C9393AL AMARILLO - 88XL (baja por desuso)                   | 2.9.6 REPUESTOS Y ACCESORIOS                   | 2.442,00                     | 7              | 0                       | 0            |
| 803    | CARTUCHO Y/O TONER HEWLETT PACKARD C9396AL NEGRO - 88XL (baja por desuso)                      | 2.9.6 REPUESTOS Y ACCESORIOS                   | 3.365,00                     | 10             | 0                       | 0            |
| 610    | CARTUCHO Y/O TONER HEWLETT PACKARD C8767W - 96 NEGRO COMPATIBLE C9368A - 100 (baja por desuso) | 2.9.6 REPUESTOS Y ACCESORIOS                   | 7.720,00                     | 11             | 0                       | 0            |
| 733    | ROLLO FILM PARA FAX KX - FA57A   | 2.9.6 REPUESTOS Y ACCESORIOS                   | 3.045,44                     | 18             | 0                       | 0            |
| 1211   | TACO CALENDARIO FINANCIERO 2015  | 2.9.2 ÚTILES DE ESCRITORIO OFICINA Y ENSEÑANZA | 35,81                        | 1              | 0                       | 0            |
| 545    | PORTA SELLOS CON 12 CAVIDADES PLASTICO O METAL   | 2.9.2 ÚTILES DE ESCRITORIO OFICINA Y           | 146,00                       | 5              | 0                       | 0            |

| Id PSA | Descripción   | Partida Parcial                                | Valuación total del producto | Stock 26/12/17 | Consumo dic-15 a dic 17 | Compras 2017 |
|--------|---|--|------------------------------|----------------|-------------------------|--------------|
|        |   | ENSEÑANZA                                      |                              |                |                         |              |
| 573    | TINTA PARA SELLOS ROJA  | 2.9.2 ÚTILES DE ESCRITORIO OFICINA Y ENSEÑANZA | 0,00                         | 5              | 0                       | 0            |
| 1172   | ABROCHADORA DE 150 A 240 HOJAS  | 2.9.2 ÚTILES DE ESCRITORIO OFICINA Y ENSEÑANZA | 5.370,00                     | 6              | 0                       | 0            |
| 753    | BROCHES PARA MAQUINA ABROCHADORA 64 X 5000 U  | 2.9.2 ÚTILES DE ESCRITORIO OFICINA Y ENSEÑANZA | 199,12                       | 19             | 0                       | 0            |
| 305    | ABRECARTAS METAL CON FUNDA PLASTICA   | 2.9.2 ÚTILES DE ESCRITORIO OFICINA Y ENSEÑANZA | 930,56                       | 28             | 0                       | 0            |
| 361    | BROCHES PARA MAQUINA ABROCHADORA 23/20 X 1000 U   | 2.9.2 ÚTILES DE ESCRITORIO OFICINA Y ENSEÑANZA | 0,00                         | 31             | 0                       | 0            |
| 1134   | OJALILLO PARA HOJA AUTOADHESIVO PRESENTACION CAJA                                       | 2.9.2 ÚTILES DE ESCRITORIO OFICINA Y ENSEÑANZA | 729,34                       | 32             | 0                       | 0            |
| 736    | BROCHES PARA MAQUINA ABROCHADORA 64 X 1000 U  | 2.9.2 ÚTILES DE ESCRITORIO OFICINA Y ENSEÑANZA | 187,68                       | 84             | 0                       | 0            |
| 386    | CARPETA COLGANTE CON VENTANA TAMAÑO OFICIO  | 2.9.2 ÚTILES DE ESCRITORIO OFICINA Y ENSEÑANZA | 1.838,40                     | 346            | 0                       | 0            |
| 399    | CARTELES URGENTE PARA EL DIA COLOR ROSA   | 2.3.3 PRODUCTOS DE ARTES GRÁFICAS              | 296,98                       | 479            | 0                       | 0            |
| 396    | CARTELES TRAMITE PREFERENCIAL EN 48 HORAS COLOR VERDE                                   | 2.3.3 PRODUCTOS DE ARTES GRÁFICAS              | 522,16                       | 1.068          | 0                       | 0            |
| 488    | LIBROS DE ACTAS TIPO EXITO ACTA OFICIO CON INDICE                                       | 2.3.1 PAPEL DE ESCRITORIO Y CARTÓN             | 390,82                       | 4              | 0                       | 0            |
| 461    | FICHAS SIN IMPRESION, RAYADAS EN CARTULINA BLANCA X 100 UNIDADES 7,5 CM X 12,5 CM (Nº1) | 2.3.1 PAPEL DE ESCRITORIO Y CARTÓN             | 0,00                         | 6              | 0                       | 0            |
| 438    | ROLLO PARA CALCULADORA 60 X 40  | 2.3.1 PAPEL DE ESCRITORIO Y CARTÓN             | 0,00                         | 6              | 0                       | 0            |
| 490    | LIBROS DE ACTAS TIPO EXITO ACTA OFICIO X 200 HOJAS - 400 FOJAS                          | 2.3.1 PAPEL DE ESCRITORIO Y CARTÓN             | 1.322,04                     | 21             | 0                       | 0            |
| 491    | LIBROS DE RECIBOS Nº 322  | 2.3.1 PAPEL DE ESCRITORIO Y CARTÓN             | 0,00                         | 25             | 0                       | 0            |
| 734    | BLOCK DE HOJAS BLANCAS EL NENE  | 2.3.1 PAPEL DE ESCRITORIO Y CARTÓN             | 629,76                       | 56             | 0                       | 0            |

| Id PSA | Descripción  | Partida Parcial                                | Valuación total del producto | Stock 26/12/17 | Consumo dic-15 a dic 17 | Compras 2017 |
|--------|--|--|------------------------------|----------------|-------------------------|--------------|
| 416    | CARTUCHO Y/O TONER HEWLETT PACKARD Q1338A - 38A (baja por desuso)  | 2.9.6 REPUESTOS Y ACCESORIOS                   | 3.800,50                     | 6              | -1                      | 0            |
| 401    | CARTUCHO Y/O TONER HEWLETT PACKARD C3903A - 03A (baja por desuso)  | 2.9.6 REPUESTOS Y ACCESORIOS                   | 11.860,00                    | 7              | -1                      | 0            |
| 403    | CARTUCHO Y/O TONER HEWLETT PACKARD C4096A - 09A (baja por desuso)  | 2.9.6 REPUESTOS Y ACCESORIOS                   | 11.410,00                    | 7              | -1                      | 0            |
| 1124   | CARTUCHO Y/O TONER EPSON EX-400 T196 220 CYAN                      | 2.9.6 REPUESTOS Y ACCESORIOS                   | 1.225,00                     | 7              | -1                      | 0            |
| 781    | CARTUCHO Y/O TONER KONICA 4690 COLOR AODK152 NEGRO                 | 2.9.6 REPUESTOS Y ACCESORIOS                   | 42.660,00                    | 9              | -1                      | 0            |
| 605    | CARTUCHO Y/O TONER HEWLETT PACKARD Q3960A                          | 2.9.6 REPUESTOS Y ACCESORIOS                   | 11.127,00                    | 9              | -1                      | 0            |
| 608    | CARTUCHO Y/O TONER HEWLETT PACKARD Q3963A                          | 2.9.6 REPUESTOS Y ACCESORIOS                   | 11.779,50                    | 9              | -1                      | 0            |
| 606    | CARTUCHO Y/O TONER HEWLETT PACKARD Q3961A                          | 2.9.6 REPUESTOS Y ACCESORIOS                   | 11.779,50                    | 9              | -1                      | 0            |
| 424    | CARTUCHO Y/O TONER HEWLETT PACKARD Q3964A                          | 2.9.6 REPUESTOS Y ACCESORIOS                   | 23.639,40                    | 9              | -1                      | 0            |
| 1126   | CARTUCHO Y/O TONER EPSON EX-400 T196 420 AMARILLO                  | 2.9.6 REPUESTOS Y ACCESORIOS                   | 2.050,00                     | 11             | -1                      | 0            |
| 1125   | CARTUCHO Y/O TONER EPSON EX-400 T196 320 MAGENTA                   | 2.9.6 REPUESTOS Y ACCESORIOS                   | 2.025,00                     | 11             | -1                      | 0            |
| 780    | CARTUCHO Y/O TONER KONICA 5650 B/N A0FP022 NEGRO                   | 2.9.6 REPUESTOS Y ACCESORIOS                   | 120.564,72                   | 13             | -1                      | 0            |
| 356    | BROCHES PARA MAQUINA ABROCHADORA 23/10 x 1000 U                    | 2.9.2 ÚTILES DE ESCRITORIO OFICINA Y ENSEÑANZA | 1.019,76                     | 86             | -1                      | 0            |
| 990    | CARTUCHO Y/O TONER KONICA 4690 UNIDAD DE IMAGEN CYAN               | 2.9.6 REPUESTOS Y ACCESORIOS                   | 36.960,00                    | 8              | -2                      | 0            |
| 987    | CARTUCHO Y/O TONER KONICA 4690 UNIDAD DE IMAGEN BLACK              | 2.9.6 REPUESTOS Y ACCESORIOS                   | 36.960,00                    | 8              | -2                      | 0            |
| 989    | CARTUCHO Y/O TONER KONICA 4690 UNIDAD DE IMAGEN MAGENTA            | 2.9.6 REPUESTOS Y ACCESORIOS                   | 39.259,97                    | 9              | -2                      | 0            |
| 607    | CARTUCHO Y/O TONER HEWLETT PACKARD Q3962A                          | 2.9.6 REPUESTOS Y ACCESORIOS                   | 11.779,50                    | 9              | -2                      | 0            |
| 785    | CARTUCHO Y/O TONER KONICA 4690 COLOR KIT COLOR AODKJ52 3 CARTUCHOS | 2.9.6 REPUESTOS Y ACCESORIOS                   | 124.906,26                   | 9              | -2                      | 0            |

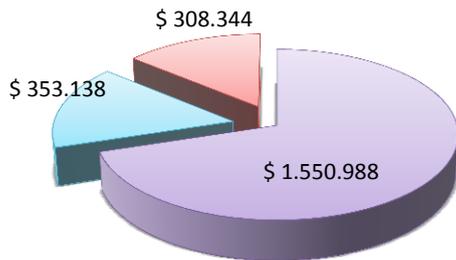


| <b>Id PSA</b> | <b>Descripción</b>   | <b>Partida Parcial</b>                         | <b>Valuación total del producto</b> | <b>Stock 26/12/17</b> | <b>Consumo dic-15 a dic 17</b> | <b>Compras 2017</b> |
|---------------|--|--|-------------------------------------|-----------------------|--------------------------------|---------------------|
| 359           | BROCHES PARA MAQUINA ABROCHADORA 23/15 X 1000 U                                | 2.9.2 ÚTILES DE ESCRITORIO OFICINA Y ENSEÑANZA | 576,00                              | 29                    | -2                             | 0                   |
| 988           | CARTUCHO Y/O TONER KONICA 4690 UNIDAD DE IMAGEN YELLOW                         | 2.9.6 REPUESTOS Y ACCESORIOS                   | 41.559,94                           | 10                    | -3                             | 0                   |
| 351           | BROCHES DORADOS CON CABEZA Y APERTURA EN ANGULO PARA PAPEL Nº 8 X 100 U        | 2.9.2 ÚTILES DE ESCRITORIO OFICINA Y ENSEÑANZA | 107,40                              | 23                    | -3                             | 0                   |
| 363           | BROCHES PARA MAQUINA ABROCHADORA 23/6 X 1000 U                                 | 2.9.2 ÚTILES DE ESCRITORIO OFICINA Y ENSEÑANZA | 264,00                              | 25                    | -3                             | 0                   |
| 1120          | CARTUCHO Y/O TONER SAMSUNG EQUIPO 2165 CART. MLT-D101S NEGRO (baja por desuso) | 2.9.6 REPUESTOS Y ACCESORIOS                   | 4.980,00                            | 6                     | -4                             | 0                   |
| 360           | BROCHES PARA MAQUINA ABROCHADORA 23/17 X 1000 U                                | 2.9.2 ÚTILES DE ESCRITORIO OFICINA Y ENSEÑANZA | 272,47                              | 16                    | -5                             | 0                   |
| <b>Total</b>  |  |  | <b>761.982,65</b>                   | <b>4.251,00</b>       | <b>-49,00</b>                  | <b>81,00</b>        |

A continuación se detallan las muestras obtenidas para cada Partida Presupuestaria Parcial:

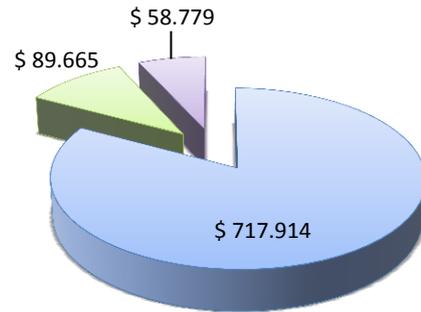
| Parametrizado         |    |    |                     |                     |                       |                      |                      |                     |                        | Apertura por medio de pago |                   |                   |                        | Pesos de facturas relevadas |                  |                  |                   | % de muestra sobre el total |                 |              |               |
|-----------------------|----|----|---------------------|---------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|---------------------|------------------------|----------------------------|-------------------|-------------------|------------------------|-----------------------------|------------------|------------------|-------------------|-----------------------------|-----------------|--------------|---------------|
| In                    | Pp | Pc | Crédito Inicial     | Crédito Vigente     | Compromiso Preventivo | Compromiso Reservado | Compromiso Consumido | Devengado Consumido | Disponible para Gastar | CUT                        | Fondo Rotatorio   | Caja Chica        | Total detalle facturas | CUT                         | Fondo Rotatorio  | Caja Chica       | Total             | CUT                         | Fondo Rotatorio | Caja Chica   | Total         |
| 2                     | 1  | 1  | 375.278,00          | 1.030.278,00        | 354.791,10            | 0,00                 | 555.080,14           | 452.225,12          | 120.406,76             | 349.959,12                 | 74.000,00         | 28.266,00         | 452.225,12             | 96.159,13                   | 0,00             | 1.204,00         | 97.363,13         | 27,48%                      | -               | 4,26%        | 21,53%        |
| 2                     | 1  | 5  | 0,00                | 0,00                | 0,00                  | 0,00                 | 1.255,00             | 1.255,00            | -1.255,00              | 0,00                       | 0,00              | 1.255,00          | 1.255,00               | 0,00                        | 0,00             | 0,00             | 0,00              | -                           | -               | -            | -             |
| 2                     | 2  | 2  | 125.301,00          | 538.301,00          | 0,00                  | 0,00                 | 453.316,00           | 397.984,00          | 84.985,00              | 397.787,00                 | 0,00              | 197,00            | 397.984,00             | 276.027,00                  | 0,00             | 0,00             | 276.027,00        | 69,39%                      | -               | -            | 69,36%        |
| 2                     | 2  | 3  | 0,00                | 0,00                | 0,00                  | 0,00                 | 900,00               | 900,00              | -900,00                | 0,00                       | 0,00              | 900,00            | 900,00                 | 0,00                        | 0,00             | 0,00             | 0,00              | -                           | -               | -            | -             |
| 2                     | 3  | 1  | 494.264,00          | 404.264,00          | 0,00                  | 0,00                 | 55.567,50            | 3.859,50            | 348.696,50             | 2.037,50                   | 0,00              | 1.822,00          | 3.859,50               | 2.037,50                    | 0,00             | 800,00           | 2.837,50          | 100,00%                     | -               | 43,91%       | 73,52%        |
| 2                     | 3  | 3  | 0,00                | 13.000,00           | 4.650,00              | 0,00                 | 15.846,30            | 15.846,30           | -7.496,30              | 0,00                       | 0,00              | 15.846,30         | 15.846,30              | 0,00                        | 0,00             | 5.710,00         | 5.710,00          | -                           | -               | 36,03%       | 36,03%        |
| 2                     | 3  | 4  | 0,00                | 10.000,00           | 0,00                  | 0,00                 | 13.118,20            | 7.115,70            | -3.118,20              | 1.102,70                   | 0,00              | 6.013,00          | 7.115,70               | 1.102,70                    | 0,00             | 1.387,75         | 2.490,45          | 100,00%                     | -               | 23,08%       | 35,00%        |
| 2                     | 3  | 5  | 119.481,00          | 149.481,00          | 0,00                  | 0,00                 | 215.750,06           | 186.564,00          | -66.269,06             | 149.055,00                 | 0,00              | 37.509,00         | 186.564,00             | 0,00                        | 0,00             | 8.671,00         | 8.671,00          | -                           | -               | 23,12%       | 4,65%         |
| 2                     | 4  | 3  | 0,00                | 5.000,00            | 0,00                  | 0,00                 | 235,44               | 235,44              | 4.764,56               | 0,00                       | 0,00              | 235,44            | 235,44                 | 0,00                        | 0,00             | 0,00             | 0,00              | -                           | -               | -            | -             |
| 2                     | 4  | 4  | 0,00                | 120.000,00          | 0,00                  | 0,00                 | 4.400,00             | 4.400,00            | 115.600,00             | 0,00                       | 0,00              | 4.400,00          | 4.400,00               | 0,00                        | 0,00             | 4.400,00         | 4.400,00          | -                           | -               | 100,00%      | 100,00%       |
| 2                     | 5  | 1  | 0,00                | 0,00                | 0,00                  | 0,00                 | 223,00               | 223,00              | -223,00                | 0,00                       | 0,00              | 223,00            | 223,00                 | 0,00                        | 0,00             | 0,00             | 0,00              | -                           | -               | -            | -             |
| 2                     | 5  | 2  | 1.959,00            | 36.959,00           | 0,00                  | 0,00                 | 2.798,15             | 2.798,15            | 34.160,85              | 0,00                       | 0,00              | 2.798,15          | 2.798,15               | 0,00                        | 0,00             | 620,99           | 620,99            | -                           | -               | 22,19%       | 22,19%        |
| 2                     | 5  | 4  | 0,00                | 15.000,00           | 0,00                  | 0,00                 | 233,92               | 233,92              | 14.766,08              | 172,92                     | 0,00              | 61,00             | 233,92                 | 172,92                      | 0,00             | 0,00             | 172,92            | 100,00%                     | -               | -            | 73,92%        |
| 2                     | 5  | 5  | 0,00                | 1.500,00            | 0,00                  | 0,00                 | 6.835,13             | 6.835,13            | -5.335,13              | 0,00                       | 0,00              | 6.835,13          | 6.835,13               | 0,00                        | 0,00             | 1.231,85         | 1.231,85          | -                           | -               | 18,02%       | 18,02%        |
| 2                     | 5  | 6  | 427.500,00          | 484.500,00          | 0,00                  | 0,00                 | 340.340,16           | 315.140,16          | 144.159,84             | 312.850,00                 | 0,00              | 2.290,16          | 315.140,16             | 12.850,00                   | 0,00             | 0,00             | 12.850,00         | 4,11%                       | -               | -            | 4,08%         |
| 2                     | 5  | 7  | 0,00                | 0,00                | 0,00                  | 0,00                 | 829,10               | 829,10              | -829,10                | 0,00                       | 0,00              | 829,10            | 829,10                 | 0,00                        | 0,00             | 0,00             | 0,00              | -                           | -               | -            | -             |
| 2                     | 5  | 8  | 0,00                | 3.000,00            | 0,00                  | 0,00                 | 20.987,52            | 20.987,52           | -17.987,52             | 0,00                       | 14.999,88         | 5.987,64          | 20.987,52              | 0,00                        | 0,00             | 601,35           | 601,35            | -                           | -               | 10,04%       | 2,87%         |
| 2                     | 5  | 9  | 0,00                | 0,00                | 0,00                  | 0,00                 | 2.304,76             | 2.304,76            | -2.304,76              | 0,00                       | 0,00              | 2.304,76          | 2.304,76               | 0,00                        | 0,00             | 526,00           | 526,00            | -                           | -               | 22,82%       | 22,82%        |
| 2                     | 6  | 1  | 0,00                | 0,00                | 0,00                  | 0,00                 | 1.704,09             | 1.704,09            | -1.704,09              | 0,00                       | 0,00              | 1.704,09          | 1.704,09               | 0,00                        | 0,00             | 756,79           | 756,79            | -                           | -               | 44,41%       | 44,41%        |
| 2                     | 6  | 2  | 0,00                | 5.000,00            | 0,00                  | 0,00                 | 2.590,00             | 2.590,00            | 2.410,00               | 0,00                       | 0,00              | 2.590,00          | 2.590,00               | 0,00                        | 0,00             | 2.590,00         | 2.590,00          | -                           | -               | 100,00%      | 100,00%       |
| 2                     | 6  | 4  | 0,00                | 2.000,00            | 0,00                  | 0,00                 | 1.154,40             | 1.154,40            | 845,60                 | 0,00                       | 0,00              | 1.154,40          | 1.154,40               | 0,00                        | 0,00             | 0,00             | 0,00              | -                           | -               | -            | -             |
| 2                     | 6  | 5  | 0,00                | 0,00                | 0,00                  | 0,00                 | 220,00               | 220,00              | -220,00                | 0,00                       | 0,00              | 220,00            | 220,00                 | 0,00                        | 0,00             | 0,00             | 0,00              | -                           | -               | -            | -             |
| 2                     | 6  | 9  | 0,00                | 1.000,00            | 0,00                  | 0,00                 | 223,76               | 223,76              | 776,24                 | 0,00                       | 0,00              | 223,76            | 223,76                 | 0,00                        | 0,00             | 0,00             | 0,00              | -                           | -               | -            | -             |
| 2                     | 7  | 1  | 0,00                | 0,00                | 0,00                  | 0,00                 | 236,00               | 236,00              | -236,00                | 0,00                       | 0,00              | 236,00            | 236,00                 | 0,00                        | 0,00             | 0,00             | 0,00              | -                           | -               | -            | -             |
| 2                     | 7  | 4  | 0,00                | 0,00                | 0,00                  | 0,00                 | 870,00               | 870,00              | -870,00                | 0,00                       | 0,00              | 870,00            | 870,00                 | 0,00                        | 0,00             | 870,00           | 870,00            | -                           | -               | 100,00%      | 100,00%       |
| 2                     | 7  | 5  | 0,00                | 210.000,00          | 0,00                  | 0,00                 | 4.559,02             | 4.559,02            | 205.440,98             | 0,00                       | 0,00              | 4.559,02          | 4.559,02               | 0,00                        | 0,00             | 0,00             | 0,00              | -                           | -               | -            | -             |
| 2                     | 7  | 9  | 0,00                | 5.000,00            | 0,00                  | 0,00                 | 16.313,22            | 16.313,22           | -11.313,22             | 0,00                       | 0,00              | 16.313,22         | 16.313,22              | 0,00                        | 0,00             | 1.226,50         | 1.226,50          | -                           | -               | 7,52%        | 7,52%         |
| 2                     | 8  | 4  | 0,00                | 0,00                | 0,00                  | 0,00                 | 321,00               | 321,00              | -321,00                | 0,00                       | 0,00              | 321,00            | 321,00                 | 0,00                        | 0,00             | 0,00             | 0,00              | -                           | -               | -            | -             |
| 2                     | 9  | 1  | 0,00                | 35.000,00           | 0,00                  | 0,00                 | 35.720,54            | 35.720,54           | -720,54                | 673,98                     | 33.342,50         | 1.704,06          | 35.720,54              | 673,98                      | 0,00             | 0,00             | 673,98            | 100,00%                     | -               | -            | 1,89%         |
| 2                     | 9  | 2  | 2.678.219,00        | 665.219,00          | 0,00                  | 0,00                 | 319.105,39           | 84.414,19           | 346.113,61             | 11.450,96                  | 34.360,34         | 38.602,89         | 84.414,19              | 11.450,96                   | 10.850,00        | 5.990,00         | 28.290,96         | 100,00%                     | 31,58%          | 15,52%       | 33,51%        |
| 2                     | 9  | 3  | 0,00                | 162.000,00          | 0,00                  | 0,00                 | 116.258,23           | 116.258,23          | 45.741,77              | 43.492,66                  | 31.000,00         | 41.765,57         | 116.258,23             | 43.492,66                   | 25.999,00        | 5.659,40         | 75.151,06         | 100,00%                     | 83,87%          | 13,55%       | 64,64%        |
| 2                     | 9  | 4  | 24.379,00           | 230.879,00          | 0,00                  | 0,00                 | 25.523,00            | 18.567,00           | 205.356,00             | 8.928,70                   | 0,00              | 9.638,30          | 18.567,00              | 470,00                      | 0,00             | 2.303,06         | 2.773,06          | 5,26%                       | -               | 23,89%       | 14,94%        |
| 2                     | 9  | 6  | 1.485.818,00        | 1.595.818,00        | 636.193,00            | 0,00                 | 495.316,03           | 495.316,03          | 464.308,97             | 273.477,00                 | 165.435,40        | 56.403,63         | 495.316,03             | 273.477,00                  | 52.816,40        | 14.230,00        | 340.523,40        | 100,00%                     | 31,93%          | 25,23%       | 68,75%        |
| 2                     | 9  | 9  | 0,00                | 9.000,00            | 0,00                  | 0,00                 | 14.650,86            | 14.265,36           | -5.650,86              | 0,00                       | 0,00              | 14.265,36         | 14.265,36              | 0,00                        | 0,00             | 0,00             | 0,00              | -                           | -               | -            | -             |
| <b>Total Inciso 2</b> |    |    | <b>5.732.199,00</b> | <b>5.732.199,00</b> | <b>995.634,10</b>     | <b>0,00</b>          | <b>2.724.785,92</b>  | <b>2.212.469,64</b> | <b>2.011.778,98</b>    | <b>1.550.987,54</b>        | <b>353.138,12</b> | <b>308.343,98</b> | <b>2.212.469,64</b>    | <b>717.913,85</b>           | <b>89.665,40</b> | <b>58.778,69</b> | <b>866.357,94</b> | <b>46,29%</b>               | <b>0,00%</b>    | <b>0,00%</b> | <b>39,16%</b> |

**Devengado consumido Inciso 2**

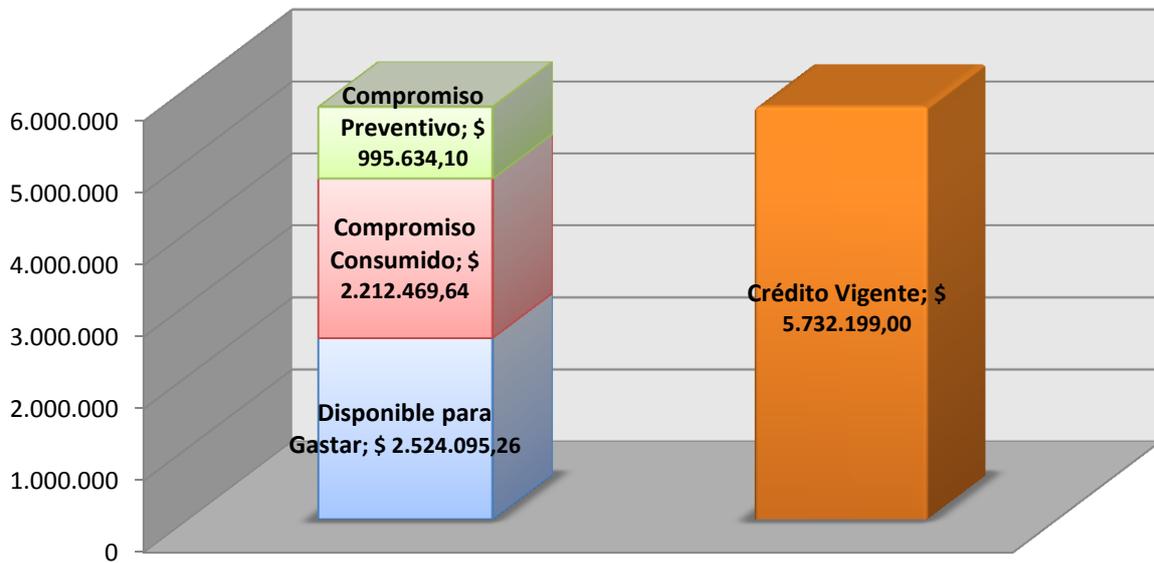


■ Cuenta Única del Tesoro (CUT) ■ Fondo Rotatorio ■ Caja Chica

**Muestra de Facturas relevadas**



■ Cuenta Única del Tesoro (CUT) ■ Fondo Rotatorio ■ Caja Chica



## **11- Cuadro 4.2 General de Bienes de Uso**

### **11.1. Saldo Inicial**

Cabe mencionar que esta UAI-SLyT no ha podido constatar la veracidad del monto indicado en el cuadro 4.2 en concepto de Saldo Inicial de Bienes de Uso del año 2017 (Saldo Final 2016) toda vez que no fue posible obtener información ni documentación respaldatoria de la conformación del mismo.

Asimismo, es importante mencionar que el saldo final del ejercicio 2016 reportado a la CGN en febrero 2017 a través del cuadro 4.2 fue de \$ 95.612.179,99 y el que consta en la “validación del saldo inicial 2017” remitida por el sector BIENES CGN dependiente de la CGN es de 95.612.180,39. Dicha diferencia obedece a ajustes efectuados por el SAF de esta jurisdicción como consecuencia de solicitudes de la CGN en concordancia con observaciones emitidas oportunamente por esta UAI que conllevaron a efectuar una nueva presentación del cuadro 4.2 que no fue comunicada a esta UAI.

*Cuadro 4.2 2016 (Papeles de Trabajo - Carpeta Cuadros – archivo: Ref 15 saldo final cuadro 4.2 2016*

*Cuadro 4.2 2017 enviado por la CGN para completar el cierre 2017 (Papeles de Trabajo - Carpeta Cuadros – archivo: Ref 15.1 saldo inicial cuadro 4.2 2017*

### **11.2. Altas**

#### **11.2.1 Altas Presupuestarias**

A fin de analizar este rubro, se procedió a consultar en el sistema eSIDIF la información correspondiente al rubro Devengado Consumido, desagregada por partida presupuestaria parcial y medio de pago.

De esta consulta - teniendo en cuenta que el universo de Altas Presupuestarias totales informadas en el Cuadro 4.2 ascendía a un monto de **\$ 10.940.172,78**- se seleccionó una muestra de facturas por un total de **\$ 8.469.547,14** que representan el **77,42%** del total, de acuerdo a la siguiente apertura:

*Cuadro Resumen de Muestra - Excel de trabajo (Papeles de Trabajo – Carpeta: Control Parametrizado y Facturas – Archivo: Parametrizado abierto por medio de pago y controles)*



|                 |                                    |
|-----------------|------------------------------------|
| CUT (CUT)       | \$ 8.355.008,83 (ver referencia A) |
| Fondo R. (FR)   | \$ 92.878,00 (ver referencia B)    |
| Caja Chica (CC) | \$ 21.660,31 (ver referencia C)    |

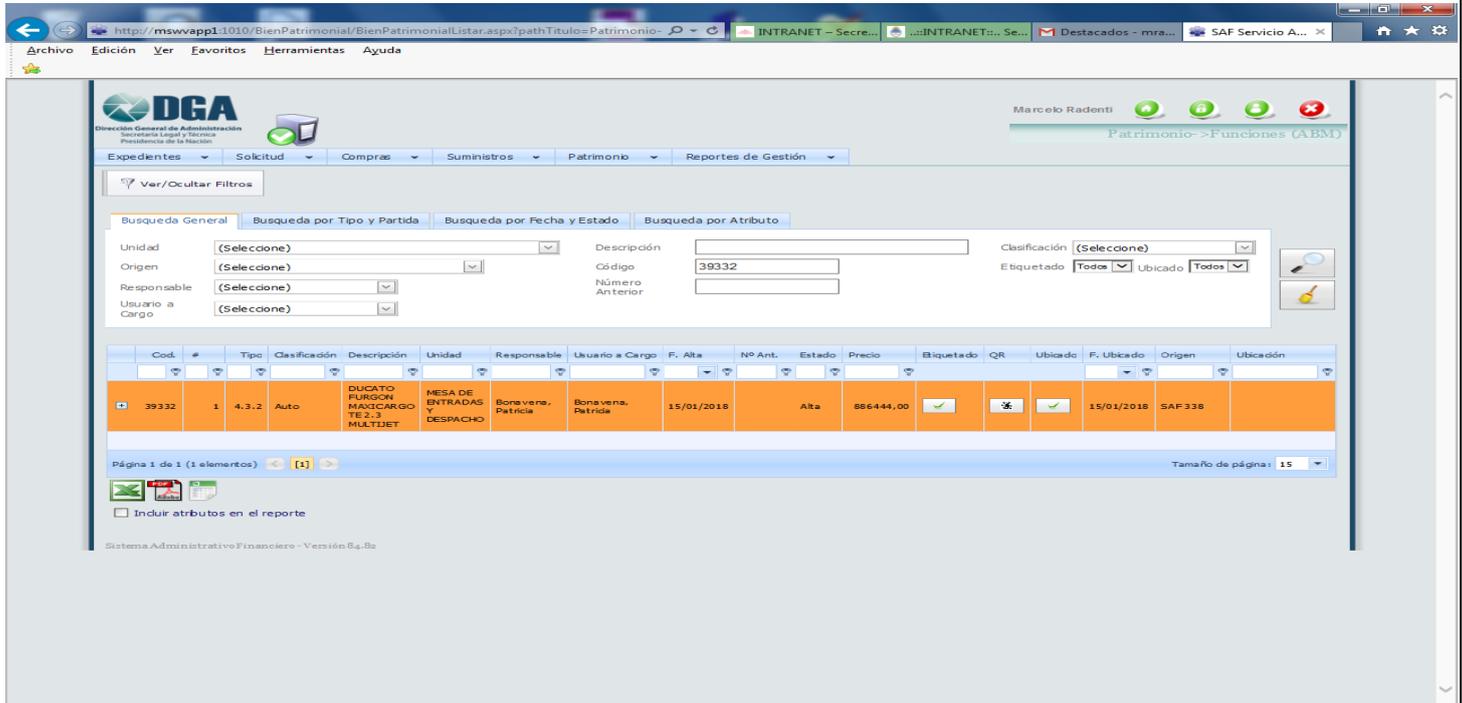
**Referencia A (CUT):**

Sobre las referidas muestras se procedió a verificar los ítems que se indican en las filas de la columna Control:

| Inciso | Medio de Pago | Control  | Referencias Facturas |         |         |         |         |         |         |
|--------|---------------|--|----------------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
|        |               |  | CUT 003              | CUT 011 | CUT 022 | CUT 023 | CUT 027 | CUT 028 | CUT 029 |
| 4      | CUT           | Control de Cargo Patrimonial firmado                             | OK                   | OK      | OK      | OK      | OK      | OK      | OBS     |
|        |               | Certificado de Recepción vs Factura vs Orden de Compra           | OK                   | OK      | OK      | OK      | OK      | OK      | OK      |
|        |               | Control Imputación PSA igual a eSIDIF                            | OK                   | OK      | OK      | OK      | OK      | OK      | OK      |
|        |               | Control Acto Administrativo de adjudicación vs Órdenes de Compra | OK                   | OK      | OK      | OK      | OK      | OK      | OK      |
|        |               | Control Precios cargados en PSA igual a Factura                  | OK                   | OK      | OK      | OK      | OK      | OK      | OK      |
|        |               | Orden Pago vs Factura  | OK                   | OK      | OK      | OK      | OK      | OK      | OK      |

**CUT 029:** Se constató que este bien fue dado de alta en el sistema PSA Patrimonio con fecha de alta 15 de enero de 2018 y debería haber sido dado con fecha 2017.

Se adjunta pantalla sistema PSA Patrimonio.



Referencias: (Papeles de Trabajo – Carpeta: CUT- Incisos 2-3-4)

**Referencia B (FR):**

Sobre las referidas muestras se procedió a verificar los ítems que se indican en las filas de la columna Control:

| Inciso | Medio de Pago | Control  | Referencias Facturas |       |       |       |
|--------|---------------|--|----------------------|-------|-------|-------|
|        |               |  | FR 03                | FR 05 | FR 09 | FR 11 |
| 4      | FR            | Control de Cargo Patrimonial firmado               | OK                   | OK    | OK    | OK    |
|        |               | Control Imputación PSA igual a Esidif              | OK                   | OK    | OK    | OK    |
|        |               | Control Precios cargados en PSA igual a Factura    | OK                   | OK    | OK    | OK    |
|        |               | Control cantidades cargadas en PSA igual a Factura | OK                   | OK    | OK    | OK    |
|        |               | Memo de justificación de la urgencia               | OK                   | OK    | OK    | OK    |
|        |               | Orden de Pago vs Factura                           | OK                   | OK    | OK    | OK    |

Referencias: (Papeles de Trabajo – Carpeta: Fondo Rotatorio Incisos 2-3-4)

**Referencia C (CC):**

Sobre las referidas muestras se procedió a verificar los ítems que se indican en las filas de la columna Control:

| Inciso | Medio de Pago | Control   | Referencias Facturas |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |
|--------|---------------|---|----------------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
|        |               |   | CC 007               | CC 014 | CC 015 | CC 016 | CC 023 | CC 026 | CC 027 | CC 030 | CC 034 | CC 035 | CC 041 | CC 048 |
| 4      | CC            | Control de Cargo Patrimonial Firmado                | OK                   | OK     | OK     | OK     | OK     | OK     | Obs    | OK     | OK     | OK     | OK     | OK     |
|        |               | Control Imputación PSA igual a Esidif               | OK                   | OK     | OK     | OK     | OK     | Obs    | Obs    | OK     | OK     | OK     | OK     | OK     |
|        |               | Control Precios cargados en PSA igual a factura     | OK                   | OK     | OK     | OK     | OK     | Obs    | Obs    | OK     | OK     | OK     | OK     | OK     |
|        |               | Control cantidades cargadas en PSA igual a factura  | OK                   | OK     | OK     | OK     | OK     | Obs    | Obs    | OK     | OK     | OK     | OK     | OK     |
|        |               | Control imputación presupuestaria en sistema Esidif | OK                   | OK     | OK     | OK     | OK     | OK     | OK     | OK     | OK     | OK     | OK     | OK     |

Referencias: (Papeles de Trabajo – Carpeta: Caja Chica- Incisos 2-3-4)

**11.2.1.1 Compulsa de altas presupuestarias informadas en el cuadro 4.2 vs altas de bienes de uso sistema PSA.**

También se procedió a compulsar el devengado consumido informado por el sistema Esidif que es volcado en el cuadro 4.2 como altas presupuestarias vs las altas de bienes de uso cargadas en el sistema PSA arrojando los siguientes resultados:

| Partida Presupuestaria | Devengado consumido Sistema Esidif | Altas Sistema PSA año 2017 | Diferencia          |       |
|------------------------|------------------------------------|----------------------------|---------------------|-------|
| 4.3.2                  | 886.444,00                         | -                          | 886.444,00          | Ref 1 |
| 4.3.3                  | 39.999,00                          | 39.999,00                  | 0,00                |       |
| 4.3.4                  | 76.448,00                          | 76.448,00                  | 0,00                |       |
| 4.3.5                  | 2.649,00                           | 2.649,00                   | 0,00                |       |
| 4.3.6                  | 5.235.014,83                       | 5.235.014,83               | 0,00                |       |
| 4.3.7                  | 139.276,30                         | 139.276,30                 | 0,00                |       |
| 4.3.8                  | 2.000,00                           | 2.000,00                   | 0,00                |       |
| 4.3.9                  | 2.941,01                           | 2.941,01                   | 0,00                |       |
| 4.5.0                  | 106.364,00                         | 106.364,00                 | 0,00                |       |
| 4.8.1                  | 4.449.036,64                       | 3.970.604,64               | 478.432,00          | Ref 2 |
|                        | <b>10.940.172,78</b>               | <b>9.575.296,78</b>        | <b>1.364.876,00</b> |       |

**Ref 1:** Corresponde al bien identificado en el sistema PSA con el N° 39.332 por \$ 886.444,00 que fue dado de alta en el sistema PSA en el mes de enero de 2018 con fecha de origen 2018.

**Ref 2:** Corresponde a dos bienes identificados en el sistema PSA con los N° 39.333 y 39.334 por \$ 304.230,30 y \$ 181.282,20 que fueron dados de alta en el mes de enero de 2018 con fecha de origen 2018. Sin perjuicio de hallar la justificación de esa diferencia, persiste una diferencia de \$ 7.080,50. Ello, fue informado al Sector de Patrimonio, identificando la misma como bienes que se habían dado de alta en el sistema PSA, siendo que ese monto correspondía a servicios y no a bienes de uso. Cabe destacar que lo mencionado precedentemente ha dado lugar a la formulación de la correspondiente observación, la que sería subsanada durante el año 2018.

A continuación se detallan los montos de servicios que han sido dados de alta como bienes en el sistema PSA:

| Código de Inventario | Partida Presup. | Descripción                                | Fecha de Alta | Estado | Precio | Ubicación                               |
|----------------------|-----------------|--|---------------|--------|--------|---|
| 39017                | 481             | SERVICIO DE MOBILE DEVICE MANAGEMENT (MDM) | 11/04/2017    | Alta   | 416,50 | RESTA ORDEN DE PAGO - A PEDIDO DE PILAR |
| 39018                | 481             | SERVICIO DE MOBILE DEVICE MANAGEMENT (MDM) | 11/04/2017    | Alta   | 416,50 | RESTA ORDEN DE PAGO                     |
| 39019                | 481             | SERVICIO DE MOBILE DEVICE MANAGEMENT (MDM) | 11/04/2017    | Alta   | 416,50 | RESTA ORDEN DE PAGO                     |
| 39020                | 481             | SERVICIO DE MOBILE DEVICE MANAGEMENT (MDM) | 11/04/2017    | Alta   | 416,50 | RESTA ORDEN DE PAGO                     |
| 39021                | 481             | SERVICIO DE MOBILE DEVICE MANAGEMENT (MDM) | 11/04/2017    | Alta   | 416,50 | RESTA ORDEN DE PAGO                     |
| 39022                | 481             | SERVICIO DE MOBILE DEVICE MANAGEMENT (MDM) | 11/04/2017    | Alta   | 416,50 | RESTA ORDEN DE PAGO                     |
| 39023                | 481             | SERVICIO DE MOBILE DEVICE MANAGEMENT (MDM) | 11/04/2017    | Alta   | 416,50 | RESTA ORDEN DE PAGO                     |
| 39024                | 481             | SERVICIO DE MOBILE DEVICE MANAGEMENT (MDM) | 11/04/2017    | Alta   | 416,50 | RESTA ORDEN DE PAGO                     |
| 39025                | 481             | SERVICIO DE MOBILE DEVICE MANAGEMENT (MDM) | 11/04/2017    | Alta   | 416,50 | RESTA ORDEN DE PAGO                     |
| 39026                | 481             | SERVICIO DE MOBILE DEVICE MANAGEMENT (MDM) | 11/04/2017    | Alta   | 416,50 | RESTA ORDEN DE PAGO                     |

| Código de Inventario | Partida Presup. | Descripción                                | Fecha de Alta | Estado | Precio          | Ubicación           |
|----------------------|-----------------|--|---------------|--------|-----------------|---------------------|
| 39027                | 481             | SERVICIO DE MOBILE DEVICE MANAGEMENT (MDM) | 11/04/2017    | Alta   | 416,50          | RESTA ORDEN DE PAGO |
| 39028                | 481             | SERVICIO DE MOBILE DEVICE MANAGEMENT (MDM) | 11/04/2017    | Alta   | 416,50          | RESTA ORDEN DE PAGO |
| 39029                | 481             | SERVICIO DE MOBILE DEVICE MANAGEMENT (MDM) | 11/04/2017    | Alta   | 416,50          | RESTA ORDEN DE PAGO |
| 39030                | 481             | SERVICIO DE MOBILE DEVICE MANAGEMENT (MDM) | 11/04/2017    | Alta   | 416,50          | RESTA ORDEN DE PAGO |
| 39031                | 481             | SERVICIO DE MOBILE DEVICE MANAGEMENT (MDM) | 11/04/2017    | Alta   | 416,50          | RESTA ORDEN DE PAGO |
| 39032                | 481             | SERVICIO DE MOBILE DEVICE MANAGEMENT (MDM) | 11/04/2017    | Alta   | 416,50          | RESTA ORDEN DE PAGO |
| 39033                | 481             | SERVICIO DE MOBILE DEVICE MANAGEMENT (MDM) | 11/04/2017    | Alta   | 416,50          | RESTA ORDEN DE PAGO |
| <b>Total</b>         |                 |  |               |        | <b>7.080,50</b> |                     |

Excel de trabajo con bajada sistema PSA altas 2017-2018: (Papeles de Trabajo – Carpeta: cuadro – archivo: Ref 16 análisis altas Sistema PSA)

### 11.2.2 Altas No Presupuestarias

A fin de analizar este concepto se procedió a consultar en el sistema PSA el monto correspondiente al rubro altas no presupuestarias 2017 (Ley 23.412) y a su compulsa con el indicado en el anexo 4.2.3. del cuadro 4.2

A continuación se exponen montos y diferencias observadas:

| Partida Presup. | Anexo 4.2.3         | Altas Sistema PSA   | Diferencia        |
|-----------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| 4.3.2           | 1.046.650,00        | 1.046.650,00        | 0,00              |
| 4.3.6           | 3.800.987,16        | 3.273.613,84        | 527.373,32        |
| 4.3.7           | 180.570,03          | 180.570,03          | 0,00              |
| <b>Total</b>    | <b>5.028.207,19</b> | <b>4.500.833,87</b> | <b>527.373,32</b> |

Soporte información PSA- Altas no Presupuestarias (Papeles de Trabajo – Carpeta: cuadro – archivo: Ref 19 PSA altas no presupuestarias)

La diferencia descrita en el cuadro anterior se conforma:

| Detalle   | Monto             | Ref   |
|---|-------------------|-------|
| Bienes informados en 2016 y 2017  | 131.691,32        | Ref 1 |
| Bienes dados de alta en el PSA con fecha de alta 2016 e informados en el cuadro de cierre como año de alta 2017 | 395.682,00        | Ref 2 |
| <b>Total</b>  | <b>527.373,32</b> |       |

**Ref 1:** Corresponde a altas cuya información se duplicó, toda vez que habiendo sido informadas en el anexo 4.2.3 del cierre de ejercicio 2016 fueron reiteradas como tales en el cierre 2017.

A continuación se detallan los bienes:

| Código de Invent. | Partida Presup. | Descripción  | F. Alta PSA | Estado | Precio            | Origen    |
|-------------------|-----------------|--|-------------|--------|-------------------|-----------|
| 38885             | 436             | BIG-IP SINGLE AC POWER SUPPLY FOR 52X0v/50X0s (400 W, FIELD UPGRADE)           | 07/10/2016  | Alta   | 21.948,63         | Ley 23412 |
| 38886             | 436             | BIG-IP SINGLE AC POWER SUPPLY FOR 52X0v/50X0s (400 W, FIELD UPGRADE)           | 07/10/2016  | Alta   | 21.948,63         | Ley 23412 |
| 38887             | 436             | VIPRION & BIG IP QSFP+40GBASE SR4 TRANSCEIVER (SHORT RANGE,100M, FIEL UPGRADE) | 07/10/2016  | Alta   | 43.897,03         | Ley 23412 |
| 38888             | 436             | VIPRION & BIG IP QSFP+40GBASE SR4 TRANSCEIVER (SHORT RANGE,100M, FIEL UPGRADE) | 07/10/2016  | Alta   | 43.897,03         | Ley 23412 |
| <b>Total</b>      |                 |  |             |        | <b>131.691,32</b> |           |

Análisis del sector Patrimonio sobre los bienes informados dos veces (Papeles de Trabajo – Carpeta: cuadro – archivo: Ref 22 PSA altas no presup. soporte patrimonio)

**Ref 2:** Corresponde a bienes informados en el anexo 4.2.3 con fecha de origen 2017 y que en el sistema PSA se indica fecha de origen 2016.

A continuación se detallan los bienes obtenidos del sistema PSA:

| Código de Invent. | Partida Presup. | Descripción      | F. Alta PSA | Estado | Precio            | Origen    |
|-------------------|-----------------|------------------|-------------|--------|-------------------|-----------|
| 39067             | 436             | HP 5500-48GB-POE | 30/08/2016  | Alta   | 65.947,00         | Ley 23412 |
| 39066             | 436             | HP 5500-48GB-POE | 30/08/2016  | Alta   | 65.947,00         | Ley 23412 |
| 39068             | 436             | HP 5500-48GB-POE | 30/08/2016  | Alta   | 65.947,00         | Ley 23412 |
| 39069             | 436             | HP 5500-48GB-POE | 30/08/2016  | Alta   | 65.947,00         | Ley 23412 |
| 39070             | 436             | HP 5500-48GB-POE | 30/08/2016  | Alta   | 65.947,00         | Ley 23412 |
| 39071             | 436             | HP 5500-48GB-POE | 30/08/2016  | Alta   | 65.947,00         | Ley 23412 |
| <b>Total</b>      |                 |                  |             |        | <b>395.682,00</b> |           |

Corresponde indicar que la partida 436 debería haber figurado desagregada en dos líneas, una de alta con año de origen 2016 por \$ 395.682,00 y su correspondiente amortización acumulada y la otra con año de origen 2017 por \$ 3.405.305,16, motivo por el cual se ha formulado la correspondiente observación, la que sería subsanada durante el año 2018.

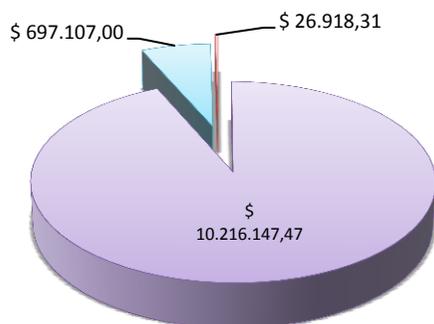
*Soporte información PSA- Altas no Presupuestarias 2016 (Papeles de Trabajo – Carpeta: cuadro – archivo: Ref 20 altas no presup del 2016).*

*Cuadro presentado vs cuadro correcto (Papeles de Trabajo – Carpeta: cuadro – archivo: Ref 23 cuadro presentado vs cuadro correcto).*

A continuación se detallan las muestras obtenidas para cada Partida Presupuestaria Parcial:

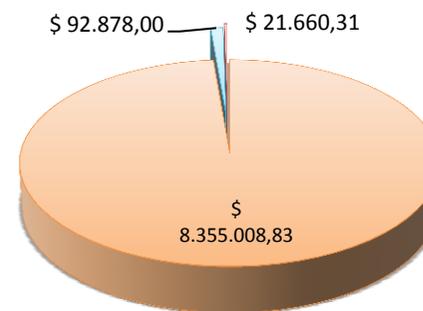
| Parametrizado         |    |    |                      |                      |                       |                      |                      |                      | Apertura por medio de pago |                      |                   |                  | Pesos de facturas relevadas |                     |                  |                  | % de muestra sobre el total |               |                 |               |               |
|-----------------------|----|----|----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------------|----------------------|-------------------|------------------|-----------------------------|---------------------|------------------|------------------|-----------------------------|---------------|-----------------|---------------|---------------|
| In                    | Pp | Pc | Crédito Inicial      | Crédito Vigente      | Compromiso Preventivo | Compromiso Reservado | Compromiso Consumido | Devengado Consumido  | Disponible para Gastar     | CUT                  | Fondo Rotatorio   | Caja Chica       | Total detalle facturas      | CUT                 | Fondo Rotatorio  | Caja Chica       | Total                       | CUT           | Fondo Rotatorio | Caja Chica    | Total         |
| 4                     | 3  | 2  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                 | 886.444,00           | 886.444,00           | -886.444,00                | 886.444,00           | 0,00              | 0,00             | 886.444,00                  | 886.444,00          | 0,00             | 0,00             | 886.444,00                  | 100,00%       | -               | -             | 100,00%       |
| 4                     | 3  | 3  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                 | 39.999,00            | 39.999,00            | -39.999,00                 | 0,00                 | 39.999,00         | 0,00             | 39.999,00                   | 0,00                | 0,00             | 0,00             | 0,00                        | -             | -               | -             | -             |
| 4                     | 3  | 4  | 101.650,00           | 101.650,00           | 0,00                  | 0,00                 | 76.448,00            | 76.448,00            | 25.202,00                  | 0,00                 | 73.450,00         | 2.998,00         | 76.448,00                   | 0,00                | 0,00             | 1.999,00         | 1.999,00                    | -             | -               | 66,68%        | 2,61%         |
| 4                     | 3  | 5  | 46.000,00            | 46.000,00            | 0,00                  | 0,00                 | 2.649,00             | 2.649,00             | 43.351,00                  | 0,00                 | 0,00              | 2.649,00         | 2.649,00                    | 0,00                | 0,00             | 2.649,00         | 2.649,00                    | -             | -               | 100,00%       | 100,00%       |
| 4                     | 3  | 6  | 8.418.100,00         | 8.418.100,00         | 0,00                  | 0,00                 | 5.235.014,90         | 5.235.014,83         | 3.183.085,10               | 4.855.444,83         | 378.385,00        | 1.185,00         | 5.235.014,83                | 3.871.844,83        | 9.795,00         | 1.185,00         | 3.882.824,83                | 79,74%        | 2,59%           | 100,00%       | 74,17%        |
| 4                     | 3  | 7  | 530.499,00           | 530.499,00           | 0,00                  | 0,00                 | 139.276,30           | 139.276,30           | 391.222,70                 | 0,00                 | 125.541,00        | 13.735,30        | 139.276,30                  | 0,00                | 83.083,00        | 11.336,30        | 94.419,30                   | -             | 66,18%          | 82,53%        | 67,79%        |
| 4                     | 3  | 8  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                 | 2.000,00             | 2.000,00             | -2.000,00                  | 0,00                 | 0,00              | 2.000,00         | 2.000,00                    | 0,00                | 0,00             | 2.000,00         | 2.000,00                    | -             | -               | 100,00%       | 100,00%       |
| 4                     | 3  | 9  | 0,00                 | 0,00                 | 254.500,00            | 0,00                 | 2.941,01             | 2.941,01             | -257.441,01                | 0,00                 | 0,00              | 2.941,01         | 2.941,01                    | 0,00                | 0,00             | 1.441,01         | 1.441,01                    | -             | -               | 49,00%        | 49,00%        |
| 4                     | 5  | 0  | 450.000,00           | 450.000,00           | 0,00                  | 0,00                 | 106.364,00           | 106.364,00           | 343.636,00                 | 25.222,00            | 79.732,00         | 1.410,00         | 106.364,00                  | 0,00                | 0,00             | 1.050,00         | 1.050,00                    | -             | -               | 74,47%        | 0,99%         |
| 4                     | 8  | 1  | 7.110.080,00         | 7.110.080,00         | 0,00                  | 0,00                 | 4.972.013,64         | 4.449.036,64         | 2.138.066,36               | 4.449.036,64         | 0,00              | 0,00             | 4.449.036,64                | 3.596.720,00        | 0,00             | 0,00             | 3.596.720,00                | 80,84%        | -               | -             | 80,84%        |
| <b>Total Inciso 4</b> |    |    | <b>16.656.329,00</b> | <b>16.656.329,00</b> | <b>254.500,00</b>     | <b>0,00</b>          | <b>11.463.149,85</b> | <b>10.940.172,78</b> | <b>4.938.679,15</b>        | <b>10.216.147,47</b> | <b>697.107,00</b> | <b>26.918,31</b> | <b>10.940.172,78</b>        | <b>8.355.008,83</b> | <b>92.878,00</b> | <b>21.660,31</b> | <b>8.469.547,14</b>         | <b>81,78%</b> | <b>13,32%</b>   | <b>80,47%</b> | <b>77,42%</b> |

Devengado consumido Inciso 4

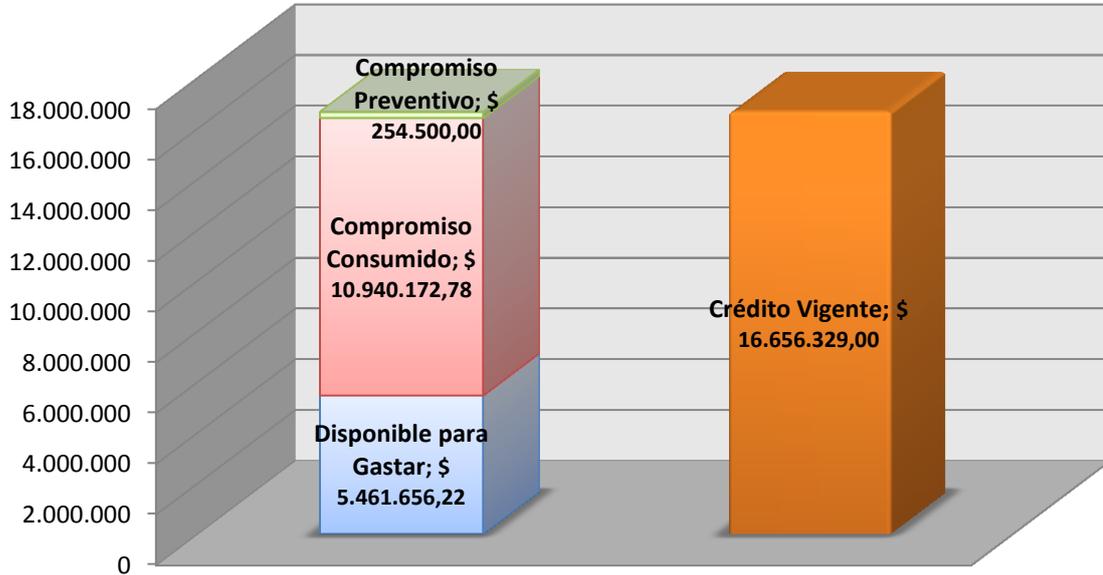


- Cuenta Única del Tesoro (CUT)
- Fondo Rotatorio
- Caja Chica

Muestra de Facturas relevadas



- Cuenta Única del Tesoro (CUT)
- Fondo Rotatorio
- Caja Chica



#### 11.4- Amortizaciones del Ejercicio

Atento no poder determinar el detalle de los Bienes de Uso que componen el Saldo Inicial informado en el Cuadro 4.2, sólo se pudo verificar el valor de las amortizaciones correspondientes a las Altas (Presupuestarias y No Presupuestarias) del año 2017, las que en algunos casos presentan diferencias no significativas que obedecen a la cantidad de decimales utilizados en el cálculo de la alícuota de amortización según se expone en el siguiente cuadro:

| Cod. Pre. | Año  | Años V.U. | Alic. Amort. | Altas      |              |              | Amortización          |                   | Diferencia Amortización |
|-----------|------|-----------|--------------|------------|--------------|--------------|-----------------------|-------------------|-------------------------|
|           |      |           |              | Presup.    | No Presup.   | Total        | Según cuadro 4.2.1.2. | Según calculo UAI |                         |
| 432       | 2017 | 5         | 0,2000       | 886.444,00 | 1.046.650,00 | 1.933.094,00 | 386.618,80            | 386.618,60        | -0,20                   |
| 433       | 2017 | 5         | 0,2000       | 39.999,00  | 0,00         | 39.999,00    | 7.999,80              | 7.999,60          | -0,20                   |
| 434       | 2017 | 5         | 0,2000       | 76.448,00  | 0,00         | 76.448,00    | 15.289,60             | 15.289,40         | -0,20                   |
| 435       | 2017 | 5         | 0,2000       | 2.649,00   | 0,00         | 2.649,00     | 529,80                | 529,60            | -0,20                   |

| Cod. Pre.      | Año  | Años V.U. | Alic. Amort. | Altas                |                     |                      | Amortización          |                     | Diferencia Amortización |
|----------------|------|-----------|--------------|----------------------|---------------------|----------------------|-----------------------|---------------------|-------------------------|
|                |      |           |              | Presup.              | No Presup.          | Total                | Según cuadro 4.2.1.2. | Según calculo UAI   |                         |
| 436            | 2017 | 3         | 0,3333       | 5.235.014,83         | 3.800.987,16        | 9.036.001,99         | 3.011.699,46          | 3.011.699,13        | -0,33                   |
| 437            | 2017 | 5         | 0,2000       | 139.276,30           | 180.570,03          | 319.846,33           | 63.969,27             | 63.969,07           | -0,20                   |
| 438            | 2017 | 5         | 0,2000       | 2.000,00             | 0,00                | 2.000,00             | 400,00                | 399,80              | -0,20                   |
| 439            | 2017 | 10        | 0,1000       | 2.941,01             | 0,00                | 2.941,01             | 294,10                | 294,00              | -0,10                   |
| 450            | 2017 | 0         | 0,0000       | 106.364,00           | 0,00                | 106.364,00           | 0,00                  | -                   | 0,00                    |
| 481            | 2017 | 3         | 0,3333       | 4.449.036,64         | 0,00                | 4.449.036,64         | 1.482.863,91          | 1.482.863,58        | -0,33                   |
| <b>TOTALES</b> |      |           |              | <b>10.940.172,78</b> | <b>5.028.207,19</b> | <b>15.968.379,97</b> | <b>4.969.664,74</b>   | <b>4.969.662,78</b> | <b>-1,96</b>            |

Excel de trabajo: (Papeles de Trabajo – Carpeta: cuadro – archivo: Ref 17 calculo amortizaciones del ejercicio

### **11.5- Valor residual:**

Cabe mencionar que en el informe número 2/2017 referente a la Cuenta de Inversión 2016 se observó que en el cuadro 4.2 anexo 4.2.1.2 se expusieron bienes cuyo valor residual era inferior al normado en el apartado II.a.2. del Anexo I de la Resolución N° 47/1997 de la Secretaría de Hacienda que indica que para aquellos Bienes totalmente amortizados, el Valor Residual debe ser \$1. Esta UAI-SLyT verificó que los mismos fueron regularizados

### **11.6- Saldo Final**

Tal como se menciona en el acápite correspondiente a Limitaciones al Alcance esta UAI no pudo verificar el monto del Saldo Final informado, dado que no se ha podido acceder a la información ni a la documentación respaldatoria, que permita conocer el detalle de los bienes ni los valores desagregados que lo componen.

### **12- Cuadro 4.3 Construcciones en Proceso**

No existen para este SAF Construcciones en Proceso, por tal motivo el cuadro de referencia se presenta sin movimientos.

### **13- Cuadro 4.4 Inmuebles**

A partir de mediados de 2016 la CGN trabajó conjuntamente con el AABE para la vinculación de los sistemas SIENA-SABEN y la generación del módulo "REGISTRO CONTABLE" bajo el concepto de centralización de Base de Datos y descentralización de la operativa por parte de cada SAF, utilizando los recursos que la tecnología facilita.

Este nuevo módulo tiene por objeto registrar los datos contables de los bienes inmuebles (valor, fecha y tipo valor, vida útil, etc.).

El cuadro 4.4 correspondiente al cierre del año 2017 fue emitido mediante el módulo antes mencionado.

Sin perjuicio de lo expuesto con fecha 25 de enero 2018 se publicó en el Boletín Oficial de la República Argentina la Resolución N° 27/2018, por la cual el Presidente y el Vicepresidente de la Agencia de Administración de Bienes del Estado resuelven:

**ARTÍCULO 1º.-** Apruébese lo actuado mediante el procedimiento de Subasta Pública N° 28/17 para la venta del inmueble sito en la calle San Martín N° 280/84/88 de la CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES, identificado catastralmente como: Circunscripción 14 – Sección 1 – Manzana 27 – Parcela 18, correspondiente al CIE: 0200010027, con una superficie según título de TRESCIENTOS SETENTA METROS CUADRADOS (370 m2), de conformidad al Artículo 25, inciso b), apartado 2) del Decreto N° 1.023/01,, sus modificatorios y complementarios y al Artículo 11, inciso b) del Reglamento del Régimen de Contrataciones de la Administración Nacional aprobado mediante Decreto N° 1.030/16 y artículos 71 y subsiguientes del Manual de Procedimiento del Régimen de Contrataciones de la Administración Nacional aprobado mediante Disposición 62-E/2016 de la OFICINA NACIONAL DE CONTRATACIONES del MINISTERIO DE MODERNIZACIÓN.

**ARTÍCULO 2º.-** Adjudicase la Subasta Publica N° 28/17 a favor de la firma EVEMET S.A., CUIT: 30-62266738-6, por la suma de DÓLARES ESTADOUNIDENSES DOS MILLONES DOSCIENTOS MIL (U\$S 2.200.000).



*Presidencia de la Nación*  
*Secretaría Legal y Técnica*  
*Unidad Auditoría Interna*

**ARTÍCULO 3º.-** Los recursos que ingresen con motivo del cumplimiento de la presente Resolución, se afectarán de conformidad con lo dispuesto en el Artículo 15 del Decreto N° 1.382/12, modificado por el Artículo 57 de la Ley N° 27.341.

**ARTÍCULO 4º.-** Comuníquese, publíquese, dése a la DIRECCIÓN NACIONAL DEL REGISTRO OFICIAL y archívese. — Ramón María Lanús. — Pedro Villanueva.

*Aviso Boletín Oficial: (Papeles de Trabajo – Carpeta: cuadro – archivo: Ref 18 publicación del Boletín Oficial)*

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

**UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA  
INFORME FINAL N° 02/2018**

**CUENTA DE INVERSIÓN 2017**

**ANEXO IV**

**Análisis Inciso 1 – 3 y Ejecución Presupuestaria**

**1- Análisis Inciso 1**

Se procedió a realizar la apertura del monto Devengado Consumido, por Partida Presupuestaria Parcial, para luego realizar una muestra de órdenes de pago para cada una de ellas.

Sobre el total del Devengado Consumido \$ **247.991.474,19 (100%)** se seleccionaron órdenes de pago por un total de \$ **41.745.296,20** que representa el **16,86%**.

*Cuadro Resumen de Muestra - Excel de trabajo (Papeles de Trabajo - Carpeta Control Parametrizado y Facturas – Archivo de Referencia: Parametrizado abierto por medio de pago y controles)*

Sobre el particular se procedió a:

- Comparar los formularios "LHABERES" del sistema eSIDIF correspondiente a Sueldos Brutos contra el listado que emite el sistema SARHA denominado "Totales Generales Libro Sueldo".
- Comparar los formularios "LHABERES" del sistema eSIDIF correspondiente a los Aportes y Contribuciones contra el Formulario de AFIP 931 y su correspondiente VEP.

A continuación se detallan los controles realizados:

Se procedió a compulsar el listado emitido por el sistema SARHA denominado "Totales Generales Libro Sueldo" contra las órdenes de pago generadas en el sistema eSIDIF de los meses de agosto y octubre de 2017.

**Libro Sueldos agosto:**

| Detalle                | Liquidación Nº | Monto                |               |
|------------------------|----------------|----------------------|---------------|
| LIBRO LEY AGOSTO BAJAS | 480            | 297.724,80           | CUT 033 Ref 1 |
| LIBRO LEY AGOSTO       | 481            | 12.308.318,35        | CUT 033 Ref 2 |
| <b>TOTAL</b>           |                | <b>12.606.043,15</b> |               |

| Detalle  | Nº L HABERES | Monto                |               |
|--|--------------|----------------------|---------------|
| Orden de Pago Presupuestaria Sueldos Nº eSIDIF 199731 (PRE Nº 232 – L HABERES Nº 55)     | 55           | 13.763.261,70        | CUT 033 Ref 3 |
| Orden de Pago Presupuestaria Deducciones Nº eSIDIF 199731 (PRE Nº 232 – L HABERES Nº 55) | 55           | 1.157.302,23         | CUT 033 Ref 4 |
| <b>TOTAL</b>   |              | <b>12.605.959,47</b> |               |

La Diferencia entre los totales de los cuadros comparativos detallados anteriormente de \$ 83,68 responde a que el sistema SARHA descontó \$3,80 en concepto de "Seguro de Vida Empleado" a cada uno de los 22 agentes que no cobraban sueldo por diferentes motivos y luego lo compensaba mostrando un haber bruto del mismo valor.

*Libro Sueldos – Ordenes de Pago (Papeles de Trabajo – Carpeta: Inciso 1 – archivo: CUT 033)*

Las deducciones de \$ 1.157.302,23 surgen del libro sueldos del apartado descuentos, según el siguiente detalle:

| Detalle                     | Cant. de Empleados | Monto     | Importe Deducciones |
|-----------------------------|--------------------|-----------|---------------------|
| A.M.E.P.O.R.T. - AFILIACION | 8                  | -1.160,00 | -5.747,06           |
| A.M.E.P.O.R.T. C.CREDITO    | 4                  | -4.587,06 |                     |

| Detalle                       | Cant. de Empleados | Monto                | Importe Deducciones  |
|-------------------------------|--------------------|----------------------|----------------------|
| A.T.E. - AFILIACION - DIG     | 5                  | -1.919,42            | -2.893,30            |
| A.T.E. - AFILIACION - NDIG    | 5                  | -973,88              |                      |
| APORTE JUBILATORIO - SAC      | 1                  | 19,61                |                      |
| APORTE JUBILATORIO -DIG       | 376                | -1.208.430,85        |                      |
| APORTE JUBILATORIO -NDIG      | 352                | -409.181,64          |                      |
| APORTE LEY 19.032 -NDIG       | 352                | -111.595,13          |                      |
| APORTE LEY 19032 - SAC        | 1                  | 5,35                 |                      |
| APORTE LEY 19032 -DIG         | 376                | -329.572,16          |                      |
| APORTE OBRA SOCIAL - SAC      | 1                  | 5,35                 |                      |
| APORTE OBRA SOCIAL -DIG       | 376                | -329.578,36          |                      |
| APORTE OBRA SOCIAL -NDIG      | 352                | -111.595,13          |                      |
| APORTE OBRA SOCIAL ADH -DIG   | 3                  | -1.310,83            |                      |
| APORTE OBRA SOCIAL ADH -NDIG  | 3                  | -381,53              |                      |
| BANCO CIUDAD - C.CREDITO      | 26                 | -74.737,81           | -74.737,81           |
| BANCO NACION - C.CREDITO      | 18                 | -61.747,59           | -61.747,59           |
| BANCO PATAGONIA - C.CREDITO   | 11                 | -32.961,35           | -32.961,35           |
| C.N.A.S. SEGURO ADICIONAL     | 58                 | -13.265,00           | -16.166,40           |
| C.N.A.S. SEGURO CONYUGE       | 1                  | -140,00              |                      |
| C.N.A.S. SEGURO INTEGRAL      | 33                 | -1.344,00            |                      |
| C.N.A.S. SEGURO OBLIGATORIO   | 373                | -1.417,40            |                      |
| CUOTA ALIMENTARIA             | 1                  | -9.563,18            | -13.009,06           |
| EMBARGOS                      | 1                  | -3.445,88            |                      |
| IMPUESTO A LAS GANANCIAS      | 105                | -840.478,56          | -808794,04           |
| MUT.PRESIDENCIA-C.CREDITO     | 12                 | -34.870,35           | -82.493,73           |
| MUTUAL PRESIDENCIA-AFILIACION | 119                | -357,00              |                      |
| MUTUAL PRESIDENCIA-AYUDA EC   | 25                 | -30.853,38           |                      |
| MUTUAL PRESIDENCIA-SEGURO     | 28                 | -2.240,00            |                      |
| MUTUAL PRESIDENCIA-SERVICIOS  | 119                | -14.173,00           |                      |
| U.P.C.N. - AFILIACION - DIG   | 70                 | -25.904,71           | -58.751,89           |
| U.P.C.N. - AFILIACION - NDIG  | 70                 | -13.263,09           |                      |
| U.P.C.N. - COSEGURO - DIG     | 70                 | -12.952,44           |                      |
| U.P.C.N. - COSEGURO - NDIG    | 70                 | -6.631,65            |                      |
| <b>Total</b>                  |                    | <b>-3.690.602,07</b> | <b>-1.157.302,23</b> |

Libro Sueldos (Papeles de Trabajo – Carpeta: Inciso 1 – archivo: CUT 033)

**Libro Sueldos Octubre:**

| Detalle           | Liquidación N° | Monto                |
|-------------------|----------------|----------------------|
| LIBRO LEY OCTUBRE | 481            | 13.354.188,90        |
| <b>TOTAL</b>      |                | <b>13.354.188,90</b> |

CUT 032 Ref 1

| Detalle   | N° LHABERES | Monto                |
|---|-------------|----------------------|
| Orden de Pago Presupuestaria Sueldos N° eSIDIF 268837 (PRE N° 313 – LHABERES N° 76)     | 55          | 14.540.658,04        |
| Orden de Pago Presupuestaria Deducciones N° eSIDIF 268837 (PRE N° 313 – LHABERES N° 76) | 55          | 1.186.469,14         |
| <b>TOTAL</b>  |             | <b>13.354.188,90</b> |

CUT 032 Ref 2

CUT 032 Ref 3

*Libro Sueldos – Ordenes de Pago (Papeles de Trabajo – Carpeta: Inciso 1 – archivo: CUT 032)*

Las deducciones de \$ 1.186.469,14 surgen del libro sueldos del apartado descuentos, según el siguiente detalle:

| Detalle                      | Cant. de Empleados | Monto         | Importe Deducciones |
|------------------------------|--------------------|---------------|---------------------|
| A.M.E.P.O.R.T. - AFILIACION  | 8                  | -1.160,00     |                     |
| A.M.E.P.O.R.T. - C.CREDITO   | 4                  | -4.587,06     | -5.747,06           |
| A.T.E. - AFILIACION - DIG    | 5                  | -2.362,72     |                     |
| A.T.E. - AFILIACION - NDIG   | 5                  | -973,88       | -3.336,60           |
| APORTE JUBILATORIO -DIG      | 383                | -1.371.275,58 |                     |
| APORTE JUBILATORIO -NDIG     | 365                | -436.578,03   |                     |
| APORTE LEY 19.032 -NDIG      | 365                | -119.066,98   |                     |
| APORTE LEY 19032 -DIG        | 383                | -373.984,39   |                     |
| APORTE OBRA SOCIAL -DIG      | 383                | -373.751,62   |                     |
| APORTE OBRA SOCIAL -NDIG     | 365                | -119.299,75   |                     |
| APORTE OBRA SOCIAL ADH -DIG  | 3                  | -1.396,88     |                     |
| APORTE OBRA SOCIAL ADH -NDIG | 3                  | -385,27       |                     |

| Detalle                       | Cant. de Empleados | Monto                | Importe Deducciones  |
|-------------------------------|--------------------|----------------------|----------------------|
| BANCO CIUDAD - C.CREDITO      | 25                 | -71.312,49           | -71.312,49           |
| BANCO NACION - C.CREDITO      | 17                 | -58.072,75           | -58.072,75           |
| BANCO PATAGONIA - C.CREDITO   | 10                 | -28.125,97           | -28.125,97           |
| C.N.A.S. SEGURO ADICIONAL     | 54                 | -12.617,50           |                      |
| C.N.A.S. SEGURO CONYUGE       | 1                  | -140,00              |                      |
| C.N.A.S. SEGURO INTEGRAL      | 33                 | -1.344,00            |                      |
| C.N.A.S. SEGURO OBLIGATORIO   | 393                | -1.490,74            | -15.592,24           |
| CUOTA ALIMENTARIA             | 1                  | -10.901,14           |                      |
| EMBARGOS                      | 1                  | -4.485,88            | -15.387,02           |
| IMPUESTO A LAS GANANCIAS      | 116                | -835.975,99          | -835.975,99          |
| MUT.PRESIDENCIA-C.CREDITO     | 12                 | -37.038,76           |                      |
| MUTUAL PRESIDENCIA-AFILIACION | 115                | -345,00              |                      |
| MUTUAL PRESIDENCIA-AYUDA EC   | 22                 | -30.141,77           |                      |
| MUTUAL PRESIDENCIA-SEGURO     | 26                 | -2.600,00            |                      |
| MUTUAL PRESIDENCIA-SERVICIOS  | 115                | -17.155,00           | -87.280,53           |
| U.P.C.N. - AFILIACION - DIG   | 70                 | -30.739,75           |                      |
| U.P.C.N. - AFILIACION - NDIG  | 70                 | -13.019,11           |                      |
| U.P.C.N. - COSEGURO - DIG     | 70                 | -15.369,96           |                      |
| U.P.C.N. - COSEGURO - NDIG    | 70                 | -6.509,67            | -65.638,49           |
| <b>Total</b>                  |                    | <b>-3.982.207,64</b> | <b>-1.186.469,14</b> |

Libro Sueldos (Papeles de Trabajo – Carpeta: Inciso 1 – archivo: CUT 032)

### Aportes y Contribuciones agosto

Se procedió a compulsar el Formulario AFIP 931 contra las órdenes de pago generadas por el sistema eSIDIF

Formulario 931:

| Detalle                              | Monto        |               |
|--------------------------------------|--------------|---------------|
| Contribuciones Seg. Social (351)     | 3.030.930,42 | CUT 031 Ref 1 |
| Empleador -Aportes Seg. social (301) | 2.132.153,26 | CUT 031 Ref 1 |
| Contribuciones Obra Social (352)     | 815.402,33   | CUT 031 Ref 1 |

| Detalle                                 | Monto               |               |
|---|---------------------|---------------|
| Aportes Obras Sociales (302)            | 376.585,41          | CUT 031 Ref 1 |
| Aseg. Riesgo de Trabajo Ley 24557 (312) | 120.526,78          | CUT 031 Ref 1 |
| Seguro de Vida Colectivo (28)           | 3.479,20            | CUT 031 Ref 1 |
| <b>Total</b>                            | <b>6.479.077,40</b> |               |

Orden de pago presupuestaria N° 199733 (PRE N° 231 – LHABERES N° 54)

| Comprobante Asociado | N° de Cbte | Beneficiario    | Partida Presupuestaria | Monto               |
|----------------------|------------|-----------------|------------------------|---------------------|
| LHABERES             | 54         | CUI-33693450239 | 111                    | 988.497,19          |
| LHABERES             | 54         | CUI-33693450239 | 113                    | 1.164.510,87        |
| LHABERES             | 54         | CUI-33693450239 | 114                    | 1.050,20            |
| LHABERES             | 54         | CUI-33693450239 | 116                    | 3.480.773,61        |
| LHABERES             | 54         | CUI-33693450239 | 131                    | 44.154,36           |
| LHABERES             | 54         | CUI-33693450239 | 151                    | 120.526,78          |
| LHABERES             | 54         | CUI-33693450239 | 181                    | 189.660,84          |
| LHABERES             | 54         | CUI-33693450239 | 182                    | 89.266,79           |
| LHABERES             | 54         | CUI-33693450239 | 183                    | 495,81              |
| LHABERES             | 54         | CUI-33693450239 | 185                    | 400.140,95          |
| <b>Total</b>         |            |                 |                        | <b>6.479.077,40</b> |

Órdenes de pago eSIDIF – Vep de pago Afip (Papeles de Trabajo – Carpeta: Inciso 1 – archivo: CUT 031)

**Aportes y Contribuciones octubre**

Formulario 931:

| Detalle                          | Monto        |               |
|----------------------------------|--------------|---------------|
| Contribuciones Seg. Social (351) | 3.218.585,36 | CUT 034 Ref 1 |

| Detalle                                 | Monto               |               |
|---|---------------------|---------------|
| Empleador -Aportes Seg. social (301)    | 2.333.655,74        | CUT 034 Ref 1 |
| Contribuciones Obra Social (352)        | 866.275,67          | CUT 034 Ref 1 |
| Aportes Obras Sociales (302)            | 412.275,90          | CUT 034 Ref 1 |
| Aseg. Riesgo de Trabajo Ley 24557 (312) | 128.033,94          | CUT 034 Ref 1 |
| Seguro de Vida Colectivo (28)           | 3.472,38            | CUT 034 Ref 1 |
| <b>Total</b>                            | <b>6.962.298,99</b> |               |

Orden de pago presupuestaria N° 268834 (PRE N° 317 – LHABERES N° 77)

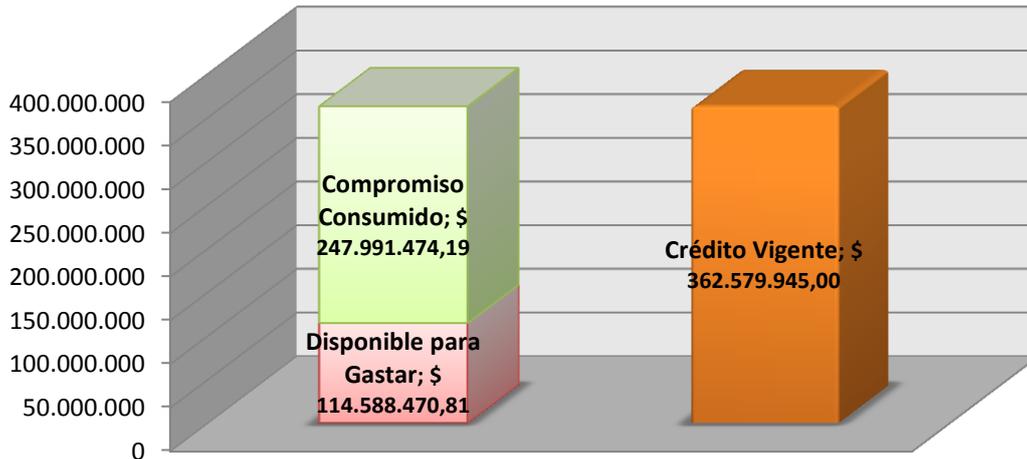
| Comprobante Asociado | N° de Cbte | Beneficiario    | Partida Presupuestaria | Monto               |
|----------------------|------------|-----------------|------------------------|---------------------|
| LHABERES             | 77         | CUI-33693450239 | 111                    | 1.026.857,96        |
| LHABERES             | 77         | CUI-33693450239 | 113                    | 1.356.905,54        |
| LHABERES             | 77         | CUI-33693450239 | 116                    | 3.747.148,19        |
| LHABERES             | 77         | CUI-33693450239 | 131                    | 41.679,24           |
| LHABERES             | 77         | CUI-33693450239 | 151                    | 24.887,59           |
| LHABERES             | 77         | CUI-33693450239 | 181                    | 186.882,74          |
| LHABERES             | 77         | CUI-33693450239 | 182                    | 126.887,35          |
| LHABERES             | 77         | CUI-33693450239 | 185                    | 451.050,38          |
| <b>Total</b>         |            |                 |                        | <b>6.962.298,99</b> |

Órdenes de pago eSIDIF – Vep de pago Afip (Papeles de Trabajo – Carpeta: Inciso 1 – archivo: CUT 034)

A continuación se detallan las muestras obtenidas para cada Partida Presupuestaria Parcial:



| Parametrizado         |    |    |                       |                       |                          |                         |                         |                        | Apertura por medio de pago |                       |                 |             | Pesos de facturas relevadas |                      |                 |             | %de muestra sobre el total |               |                 |              |               |
|-----------------------|----|----|-----------------------|-----------------------|--------------------------|-------------------------|-------------------------|------------------------|----------------------------|-----------------------|-----------------|-------------|-----------------------------|----------------------|-----------------|-------------|----------------------------|---------------|-----------------|--------------|---------------|
| In                    | Pp | Pc | 1- Crédito Inicial    | 2- Crédito Vigente    | 3- Compromiso Preventivo | 4- Compromiso Reservado | 5- Compromiso Consumido | 6- Devengado Consumido | 7- Disponible para Gastar  | CUT                   | Fondo Rotatorio | Caja Chica  | Total detalle facturas      | CUT                  | Fondo Rotatorio | Caja Chica  | Total                      | CUT           | Fondo Rotatorio | Caja Chica   | Total         |
| 1                     | 1  | 1  | 98.902.953,00         | 98.902.953,00         | 0,00                     | 0,00                    | 69.472.544,30           | 69.472.544,30          | 29.430.408,70              | 69.472.544,30         | 0,00            | 0,00        | 69.472.544,30               | 12.501.173,69        |                 |             | 12.501.173,69              | 17,99%        | -               | -            | 17,99%        |
| 1                     | 1  | 3  | 135.081.039,00        | 135.081.039,00        | 0,00                     | 0,00                    | 85.159.480,04           | 85.159.480,04          | 49.921.558,96              | 85.159.480,04         | 0,00            | 0,00        | 85.159.480,04               | 16.169.484,64        |                 |             | 16.169.484,64              | 18,99%        | -               | -            | 18,99%        |
| 1                     | 1  | 4  | 19.498.666,00         | 19.498.666,00         | 0,00                     | 0,00                    | 14.207.065,64           | 14.207.065,64          | 5.291.600,36               | 14.207.065,64         | 0,00            | 0,00        | 14.207.065,64               | 6.476,80             |                 |             | 6.476,80                   | 0,05%         | -               | -            | 0,05%         |
| 1                     | 1  | 6  | 62.308.992,00         | 62.308.992,00         | 0,00                     | 0,00                    | 43.569.493,70           | 43.569.493,70          | 18.739.498,30              | 43.569.493,70         | 0,00            | 0,00        | 43.569.493,70               | 7.227.921,80         |                 |             | 7.227.921,80               | 16,59%        | -               | -            | 16,59%        |
| 1                     | 1  | 7  | 8.024.514,00          | 8.024.514,00          | 0,00                     | 0,00                    | 2.334.772,31            | 2.334.772,31           | 5.689.741,69               | 2.334.772,31          | 0,00            | 0,00        | 2.334.772,31                | 212.068,03           |                 |             | 212.068,03                 | 9,08%         | -               | -            | 9,08%         |
| 1                     | 3  | 1  | 2.834.542,00          | 2.834.542,00          | 0,00                     | 0,00                    | 2.709.116,47            | 2.709.116,47           | 125.425,53                 | 2.709.116,47          | 0,00            | 0,00        | 2.709.116,47                | 504.903,12           |                 |             | 504.903,12                 | 18,64%        | -               | -            | 18,64%        |
| 1                     | 3  | 2  | 236.212,00            | 236.212,00            | 0,00                     | 0,00                    | 193.657,21              | 193.657,21             | 42.554,79                  | 193.657,21            | 0,00            | 0,00        | 193.657,21                  | 0,00                 |                 |             | 0,00                       | -             | -               | -            | -             |
| 1                     | 3  | 3  | 767.687,00            | 767.687,00            | 0,00                     | 0,00                    | 303.440,00              | 303.440,00             | 464.247,00                 | 303.440,00            | 0,00            | 0,00        | 303.440,00                  | 0,00                 |                 |             | 0,00                       | -             | -               | -            | -             |
| 1                     | 5  | 1  | 1.054.500,00          | 1.054.500,00          | 0,00                     | 0,00                    | 1.054.500,00            | 1.054.500,00           | 0,00                       | 1.054.500,00          | 0,00            | 0,00        | 1.054.500,00                | 145.414,37           |                 |             | 145.414,37                 | 13,79%        | -               | -            | 13,79%        |
| 1                     | 5  | 9  | 527.485,00            | 527.485,00            | 0,00                     | 0,00                    | 269.819,81              | 269.819,81             | 257.665,19                 | 269.819,81            | 0,00            | 0,00        | 269.819,81                  | 27.314,22            |                 |             | 27.314,22                  | 10,12%        | -               | -            | 10,12%        |
| 1                     | 7  | 0  | 5.259.746,00          | 5.259.746,00          | 0,00                     | 0,00                    | 3.511.400,97            | 3.511.400,97           | 1.748.345,03               | 3.511.400,97          | 0,00            | 0,00        | 3.511.400,97                | 568.702,47           |                 |             | 568.702,47                 | 16,20%        | -               | -            | 16,20%        |
| 1                     | 8  | 1  | 12.799.284,00         | 12.799.284,00         | 0,00                     | 0,00                    | 12.441.596,99           | 12.441.596,99          | 357.687,01                 | 12.441.596,99         | 0,00            | 0,00        | 12.441.596,99               | 2.198.650,33         |                 |             | 2.198.650,33               | 17,67%        | -               | -            | 17,67%        |
| 1                     | 8  | 2  | 8.009.701,00          | 8.009.701,00          | 0,00                     | 0,00                    | 6.174.638,04            | 6.174.638,04           | 1.835.062,96               | 6.174.638,04          | 0,00            | 0,00        | 6.174.638,04                | 1.292.638,76         |                 |             | 1.292.638,76               | 20,93%        | -               | -            | 20,93%        |
| 1                     | 8  | 3  | 1.734.081,00          | 1.734.081,00          | 0,00                     | 0,00                    | 1.625.646,79            | 1.625.646,79           | 108.434,21                 | 1.625.646,79          | 0,00            | 0,00        | 1.625.646,79                | 39.356,65            |                 |             | 39.356,65                  | 2,42%         | -               | -            | 2,42%         |
| 1                     | 8  | 5  | 5.540.543,00          | 5.540.543,00          | 0,00                     | 0,00                    | 4.964.301,92            | 4.964.301,92           | 576.241,08                 | 4.964.301,92          | 0,00            | 0,00        | 4.964.301,92                | 851.191,33           |                 |             | 851.191,33                 | 17,15%        | -               | -            | 17,15%        |
| <b>Total Inciso 1</b> |    |    | <b>362.579.945,00</b> | <b>362.579.945,00</b> | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>             | <b>247.991.474,19</b>   | <b>247.991.474,19</b>  | <b>114.588.470,81</b>      | <b>247.991.474,19</b> | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b> | <b>247.991.474,19</b>       | <b>41.745.296,21</b> | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b> | <b>41.745.296,21</b>       | <b>16,83%</b> | <b>0,00%</b>    | <b>0,00%</b> | <b>16,83%</b> |



## 2- Análisis Inciso 3

Se procedió a abrir el monto correspondiente al devengado consumido, por medio de pago y por partida presupuestaria parcial, para luego realizar una muestra de facturas por ítem.

Sobre el total del Devengado consumido de \$ **16.069.203,05** (100%) se seleccionaron facturas por un total de \$ **2.366.720,51** que representan el **14,73%**, de acuerdo a la siguiente apertura:

|                 |                                    |
|-----------------|------------------------------------|
| CUT (CUT)       | \$ 1.635.232,74 (ver referencia A) |
| Fondo R. (FR)   | \$ 684.869,23 (ver referencia B)   |
| Caja Chica (CC) | \$ 46.618,54 (ver referencia C)    |

*Cuadro Resumen de Muestra - Excel de trabajo (Papeles de Trabajo - Carpeta Control Parametrizado y Facturas – Archivo de Referencia: Parametrizado abierto por medio de pago y controles)*

### **Referencia A (CUT):**



Sobre las referidas muestras se procedió a verificar los ítems que se indican en la columna Control:

| Inciso | Medio de Pago | Control  | Referencias Facturas |         |         |         |         |         |         |
|--------|---------------|--|----------------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
|        |               |  | CUT 001              | CUT 002 | CUT 004 | CUT 005 | CUT 013 | CUT 014 | CUT 015 |
| 3      | CUT           | Remito de conformidad de Servicio prestado                       | Obs                  | OK      | Obs     | OK      | OK      | N/A     | N/A     |
|        |               | Certificado de Recepción vs Factura vs Orden de Compra           | N/A                  | OK      | OK      | OK      | N/A     | N/A     | N/A     |
|        |               | Control Acto Administrativo de adjudicación vs Órdenes de Compra | N/A                  | OK      | OK      | OK      | N/A     | N/A     | N/A     |
|        |               | Control imputación presupuestaria en sistema Esidif              | OK                   | OK      | OK      | OK      | OK      | OK      | OK      |
|        |               | Orden Pago vs Factura  | OK                   | OK      | OK      | OK      | OK      | OK      | OK      |

**CUT 001:** En el expediente de pago (EX-2017-00395882-APN-DGA#SLYT) la factura correspondiente no se encontraría conformada como recepción del servicio

**CUT 004:** En el expediente de pago (EX-2017-01867863-APN-DGA#SLYT) no se encontraría adjunto el remito firmado por la prestación del servicio

Referencias: (Papeles de Trabajo - Carpeta CUT- Incisos 2-3-4)

| Inciso | Medio de Pago | Control  | Referencias Facturas |         |         |         |
|--------|---------------|--|----------------------|---------|---------|---------|
|        |               |  | CUT 017              | CUT 019 | CUT 024 | CUT 030 |
| 3      | CUT           | Remito de conformidad de Servicio prestado                       | OK                   | OK      | OK      | N/A     |
|        |               | Certificado de Recepción vs Factura vs Orden de Compra           | OK                   | OK      | N/A     | N/A     |
|        |               | Control Acto Administrativo de adjudicación vs Órdenes de Compra | OK                   | OK      | N/A     | N/A     |
|        |               | Control imputación presupuestaria en sistema Esidif              | OK                   | OK      | OK      | OK      |
|        |               | Orden Pago vs Factura  | OK                   | OK      | OK      | Obs     |

**CUT 030:** Se abonó la factura del proveedor AYSA con intereses por \$ 1,336,72 correspondientes al segundo vencimiento

Referencias: (Papeles de Trabajo - Carpeta CUT- Incisos 2-3-4)



**Referencia B (FR):**

Sobre las referidas muestras se procedió a verificar los ítems que se indican en la columna Control:

| Inciso | Medio de Pago | Control   | Referencias Facturas |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |  |
|--------|---------------|---|----------------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|--|
|        |               |   | FR 01                | FR 04 | FR 07 | FR 08 | FR 10 | FR 13 | FR 14 | FR 15 | FR 16 | FR 17 | FR 18 | FR 19 |  |
| 3      | FR            | Remito de conformidad de Servicio Prestado          | N/A                  | OK    | OK    | OK    | Obs   | N/A   | N/A   | OK    | N/A   | N/A   | OK    | Obs   |  |
|        |               | Control imputación presupuestaria en sistema Esidif | OK                   | OK    | OK    | OK    | OK    | OK    | OK    | OK    | OK    | OK    | OK    | OK    |  |
|        |               | Memo de justificación de la urgencia                | OK                   | OK    | OK    | OK    | OK    | OK    | OK    | OK    | OK    | OK    | OK    | OK    |  |
|        |               | Orden de Pago vs Factura                            | OK                   | OK    | OK    | OK    | OK    | OK    | OK    | OK    | OK    | OK    | OK    | OK    |  |

**FR 10:** El recibo de conformidad no fue firmado por el solicitante, según NO-2017-11923932-APN-DACYC#SLYT (Dirección Administrativa Contable y de Coordinación) sino por el responsable de caja chica.

**FR 19:** El expediente de pago Ex-2017-09037435- -APN-DGA#SLYT no contendría el Recibo de conformidad.

**Referencia C (CC):**

Sobre las referidas muestras se procedió a verificar los ítems que se indican en la columna Control:

| Inciso | Medio de Pago | Control   | Referencias Facturas |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |
|--------|---------------|---|----------------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
|        |               |   | CC 008               | CC 019 | CC 020 | CC 022 | CC 025 | CC 029 | CC 032 | CC 033 | CC 039 | CC 040 | CC 043 | CC 044 |
| 3      | CC            | Remito de conformidad de Servicio Prestado          | Obs                  | Obs    | OK     | Obs    | OK     |
|        |               | Control imputación presupuestaria en Sistema Esidif | OK                   | OK     | OK     | OK     | OK     | OK     | OK     | Obs    | OK     | Obs    | OK     | OK     |

**CC 008:** El remito de conformidad es firmado por el responsable de caja chica

**CC 019:** El remito de conformidad es firmado por el responsable de caja chica

**CC033:** Difiere la imputación realizada en el Sistema PSA (Partida 3.3.6 Mantenimiento de Sistemas Informáticos) y la realizada en el Sistema eSIDIF (Partida 3.3.9 Otros N.E.P)

**CC 040:** Difiere la imputación realizada en el Sistema PSA (Partida 3.4.0 Servicios Técnicos y Profesionales) y la realizada en el Sistema eSIDIF (Partida 3.4.9 Otros N.E.P)

**CC 043:** El remito de conformidad es firmado por el responsable de caja chica.

Referencias: (Papeles de Trabajo – Carpeta: Caja Chica - Incisos 2-3-4)

| Inciso | Medio de Pago | Control   | Referencias Facturas |        |        |        |        |        |        |        |        |
|--------|---------------|---|----------------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
|        |               |   | CC 045               | CC 049 | CC 050 | CC 052 | CC 053 | CC0 54 | CC 058 | CC 059 | CC 060 |
| 3      | CC            | Remito de conformidad de Servicio Prestado          | OK                   | OK     | OK     | OK     | OK     | OK     | N/A    | N/A    | N/A    |
|        |               | Control imputación presupuestaria en Sistema Esidif | OK                   | OK     | OK     | OK     | Obs    | OK     | OK     | OK     | OK     |

**CC 053:** Difiere la imputación realizada en el Sistema PSA (Partida 3.4.0 Servicios Técnicos y Profesionales) y la realizada en el Sistema eSIDIF (Partida 3.4. De Informática y Sistemas Computarizados)

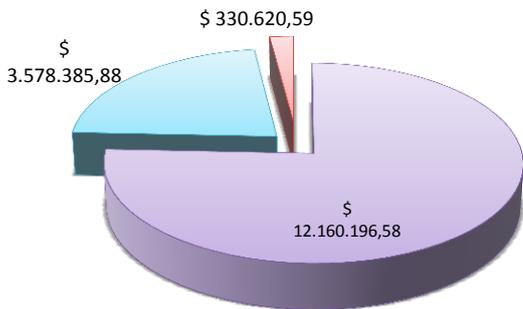
Referencias: (Papeles de Trabajo – Carpeta: Caja Chica - Incisos 2-3-4)



| Parametrizado         |    |    |                      |                      |                       |                      |                      |                      |                        | Apertura por medio de pago |                     |                   |                        | Pesos de facturas relevadas |                   |                  |                     | % de muestra sobre el total |                 |              |               |
|-----------------------|----|----|----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|------------------------|----------------------------|---------------------|-------------------|------------------------|-----------------------------|-------------------|------------------|---------------------|-----------------------------|-----------------|--------------|---------------|
| In                    | Pp | Pc | Crédito Inicial      | Crédito Vigente      | Compromiso Preventivo | Compromiso Reservado | Compromiso Consumido | Devengado Consumido  | Disponible para Gastar | CUT                        | Fondo Rotatorio     | Caja Chica        | Total detalle facturas | CUT                         | Fondo Rotatorio   | Caja Chica       | Total               | CUT                         | Fondo Rotatorio | Caja Chica   | Total         |
| 3                     | 1  | 1  | 380.000,00           | 730.000,00           | 0,00                  | 0,00                 | 686.941,19           | 686.941,19           | 43.058,81              | 686.941,19                 | 0,00                | 0,00              | 686.941,19             | 0,00                        | 0,00              | 0,00             | 0,00                | -                           | -               | -            | -             |
| 3                     | 1  | 2  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                 | 186.300,52           | 186.300,52           | -186.300,52            | 186.300,52                 | 0,00                | 0,00              | 186.300,52             | 76.579,15                   | 0,00              | 0,00             | 76.579,15           | 41,11%                      | -               | -            | 41,11%        |
| 3                     | 1  | 3  | 17.100,00            | 17.100,00            | 0,00                  | 0,00                 | 8.364,34             | 8.364,34             | 8.735,66               | 5.170,52                   | 0,00                | 3.193,82          | 8.364,34               | 0,00                        | 0,00              | 0,00             | 0,00                | -                           | -               | -            | -             |
| 3                     | 1  | 4  | 237.500,00           | 437.500,00           | 0,00                  | 0,00                 | 485.937,74           | 481.597,37           | -48.437,74             | 481.597,37                 | 0,00                | 0,00              | 481.597,37             | 0,00                        | 0,00              | 0,00             | 0,00                | -                           | -               | -            | -             |
| 3                     | 1  | 5  | 114.000,00           | 254.000,00           | 0,00                  | 0,00                 | 114.808,54           | 114.808,54           | 139.191,46             | 114.808,54                 | 0,00                | 0,00              | 114.808,54             | 7.455,32                    | 0,00              | 0,00             | 7.455,32            | 6,49%                       | -               | -            | 6,49%         |
| 3                     | 1  | 9  | 57.000,00            | 57.000,00            | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 57.000,00              | 0,00                       | 0,00                | 0,00              | 0,00                   | 0,00                        | 0,00              | 0,00             | 0,00                | -                           | -               | -            | -             |
| 3                     | 2  | 1  | 0,00                 | 6.892,00             | 0,00                  | 0,00                 | 105.457,00           | 105.457,00           | -98.565,00             | 0,00                       | 0,00                | 105.457,00        | 105.457,00             | 0,00                        | 0,00              | 13.000,00        | 13.000,00           | -                           | -               | 12,33%       | 12,33%        |
| 3                     | 2  | 2  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                 | 121.710,00           | 121.710,00           | -121.710,00            | 0,00                       | 121.710,00          | 0,00              | 121.710,00             | 0,00                        | 0,00              | 0,00             | 0,00                | -                           | -               | -            | -             |
| 3                     | 2  | 4  | 2.658.859,00         | 1.512.561,00         | 0,00                  | 0,00                 | 529.994,30           | 446.639,21           | 982.566,70             | 446.639,21                 | 0,00                | 0,00              | 446.639,21             | 69.330,94                   | 0,00              | 0,00             | 69.330,94           | 15,52%                      | -               | -            | 15,52%        |
| 3                     | 2  | 7  | 570.000,00           | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                   | 0,00                       | 0,00                | 0,00              | 0,00                   | 0,00                        | 0,00              | 0,00             | 0,00                | -                           | -               | -            | -             |
| 3                     | 3  | 1  | 0,00                 | 100.000,00           | 0,00                  | 0,00                 | 557.774,10           | 553.874,10           | -457.774,10            | 0,00                       | 544.727,10          | 9.147,00          | 553.874,10             | 0,00                        | 6.874,00          | 4.900,00         | 11.774,00           | -                           | 1,26%           | 53,57%       | 2,13%         |
| 3                     | 3  | 2  | 0,00                 | 200.000,00           | 0,00                  | 0,00                 | 11.140,39            | 11.140,39            | 188.859,61             | 0,00                       | 0,00                | 11.140,39         | 11.140,39              | 0,00                        | 0,00              | 0,00             | 0,00                | -                           | -               | -            | -             |
| 3                     | 3  | 3  | 1.980.658,00         | 2.435.064,00         | 68.000,00             | 0,00                 | 1.126.791,59         | 1.083.891,55         | 1.240.272,41           | 1.037.360,00               | 37.402,97           | 9.128,58          | 1.083.891,55           | 61.690,00                   | 0,00              | 0,00             | 61.690,00           | 5,95%                       | -               | -            | 5,69%         |
| 3                     | 3  | 5  | 5.775.571,00         | 7.375.571,00         | 0,00                  | 0,00                 | 5.973.852,88         | 5.882.472,88         | 1.401.718,12           | 5.882.472,88               | 0,00                | 0,00              | 5.882.472,88           | 1.002.966,88                | 0,00              | 0,00             | 1.002.966,88        | 17,05%                      | -               | -            | 17,05%        |
| 3                     | 3  | 6  | 0,00                 | 500.000,00           | 0,00                  | 0,00                 | 915.904,66           | 0,00                 | -415.904,66            | 0,00                       | 0,00                | 0,00              | 0,00                   | 0,00                        | 0,00              | 0,00             | 0,00                | -                           | -               | -            | -             |
| 3                     | 3  | 9  | 102.296,00           | 452.296,00           | 0,00                  | 0,00                 | 1.554.528,93         | 1.524.206,33         | -1.102.232,93          | 542.181,68                 | 975.074,00          | 6.950,65          | 1.524.206,33           | 0,00                        | 0,00              | 5.994,75         | 5.994,75            | -                           | -               | 86,25%       | 0,39%         |
| 3                     | 4  | 1  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                   | 0,00                       | 0,00                | 0,00              | 0,00                   | 0,00                        | 0,00              | 0,00             | 0,00                | -                           | -               | -            | -             |
| 3                     | 4  | 2  | 570.000,00           | 220.000,00           | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 220.000,00             | 0,00                       | 0,00                | 0,00              | 0,00                   | 0,00                        | 0,00              | 0,00             | 0,00                | -                           | -               | -            | -             |
| 3                     | 4  | 5  | 6.558.420,00         | 3.048.420,00         | 0,00                  | 0,00                 | 939.940,00           | 939.940,00           | 2.108.480,00           | 0,00                       | 939.940,00          | 0,00              | 939.940,00             | 0,00                        | 432.540,00        | 0,00             | 432.540,00          | -                           | 46,02%          | -            | 46,02%        |
| 3                     | 4  | 6  | 0,00                 | 10.000,00            | 0,00                  | 0,00                 | 3.182,30             | 3.182,30             | 6.817,70               | 0,00                       | 0,00                | 3.182,30          | 3.182,30               | 0,00                        | 0,00              | 242,00           | 242,00              | -                           | -               | 7,60%        | 7,60%         |
| 3                     | 4  | 9  | 285.000,00           | 285.000,00           | 0,00                  | 0,00                 | 122.717,70           | 122.717,70           | 162.282,30             | 48.000,00                  | 53.900,00           | 20.817,70         | 122.717,70             | 48.000,00                   | 44.400,00         | 4.994,75         | 97.394,75           | 100,00%                     | 82,37%          | 23,99%       | 79,36%        |
| 3                     | 5  | 1  | 0,00                 | 320.000,00           | 0,00                  | 0,00                 | 158.893,00           | 158.893,00           | 161.107,00             | 0,00                       | 127.292,00          | 31.601,00         | 158.893,00             | 0,00                        | 105.512,00        | 6.000,00         | 111.512,00          | -                           | 82,89%          | 18,99%       | 70,18%        |
| 3                     | 5  | 3  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                 | 52.789,39            | 52.789,39            | -52.789,39             | 0,00                       | 41.648,76           | 11.140,63         | 52.789,39              | 0,00                        | 0,00              | 0,00             | 0,00                | -                           | -               | -            | -             |
| 3                     | 5  | 4  | 142.500,00           | 642.500,00           | 0,00                  | 0,00                 | 597.693,95           | 597.693,95           | 44.806,05              | 536.130,31                 | 61.563,64           | 0,00              | 597.693,95             | 0,00                        | 51.343,23         | 0,00             | 51.343,23           | -                           | 83,40%          | -            | 8,59%         |
| 3                     | 5  | 5  | 47.500,00            | 77.500,00            | 0,00                  | 84,10                | 9.436,85             | 9.436,85             | 67.979,05              | 0,00                       | 9.436,85            | 0,00              | 9.436,85               | 0,00                        | 0,00              | 0,00             | 0,00                | -                           | -               | -            | -             |
| 3                     | 5  | 6  | 475.000,00           | 1.025.000,00         | 0,00                  | 0,00                 | 1.118.900,06         | 1.118.900,06         | -93.900,06             | 1.118.900,06               | 0,00                | 0,00              | 1.118.900,06           | 0,00                        | 0,00              | 0,00             | 0,00                | -                           | -               | -            | -             |
| 3                     | 5  | 9  | 0,00                 | 30.000,00            | 0,00                  | 0,00                 | 76.880,37            | 76.880,37            | -46.880,37             | 0,00                       | 14.522,35           | 62.358,02         | 76.880,37              | 0,00                        | 0,00              | 4.839,79         | 4.839,79            | -                           | -               | 7,76%        | 6,30%         |
| 3                     | 7  | 1  | 570.000,00           | 570.000,00           | 0,00                  | 0,00                 | 197.538,12           | 197.538,12           | 372.461,88             | 197.538,12                 | 0,00                | 0,00              | 197.538,12             | 97.022,00                   | 0,00              | 0,00             | 97.022,00           | 49,12%                      | -               | -            | 49,12%        |
| 3                     | 7  | 2  | 209.000,00           | 209.000,00           | 0,00                  | 0,00                 | 218.699,69           | 218.699,69           | -9.699,69              | 0,00                       | 218.648,69          | 51,00             | 218.699,69             | 0,00                        | 0,00              | 0,00             | 0,00                | -                           | -               | -            | -             |
| 3                     | 7  | 9  | 0,00                 | 40.000,00            | 0,00                  | 0,00                 | 34.005,75            | 34.005,75            | 5.994,25               | 0,00                       | 0,00                | 34.005,75         | 34.005,75              | 0,00                        | 0,00              | 0,00             | 0,00                | -                           | -               | -            | -             |
| 3                     | 8  | 3  | 380.000,00           | 490.000,00           | 0,00                  | 0,00                 | 480.599,23           | 480.599,23           | 9.400,77               | 477.197,23                 | 0,00                | 3.402,00          | 480.599,23             | 272.188,45                  | 0,00              | 0,00             | 272.188,45          | 57,04%                      | -               | -            | 56,64%        |
| 3                     | 8  | 4  | 38.000,00            | 108.000,00           | 0,00                  | 0,00                 | 127.200,77           | 127.200,77           | -19.200,77             | 0,00                       | 115.197,02          | 12.003,75         | 127.200,77             | 0,00                        | 44.200,00         | 5.241,25         | 49.441,25           | -                           | 38,37%          | 43,66%       | 38,87%        |
| 3                     | 8  | 6  | 0,00                 | 15.000,00            | 0,00                  | 0,00                 | 5.200,00             | 5.200,00             | 9.800,00               | 5.200,00                   | 0,00                | 0,00              | 5.200,00               | 0,00                        | 0,00              | 0,00             | 0,00                | -                           | -               | -            | -             |
| 3                     | 9  | 1  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                 | 320.602,50           | 320.602,50           | -320.602,50            | 0,00                       | 317.322,50          | 3.280,00          | 320.602,50             | 0,00                        | 0,00              | 0,00             | 0,00                | -                           | -               | -            | -             |
| 3                     | 9  | 4  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                   | 0,00                       | 0,00                | 0,00              | 0,00                   | 0,00                        | 0,00              | 0,00             | 0,00                | -                           | -               | -            | -             |
| 3                     | 9  | 9  | 723.900,00           | 723.900,00           | 0,00                  | 0,00                 | 397.519,95           | 397.519,95           | 326.380,05             | 393.758,95                 | 0,00                | 3.761,00          | 397.519,95             | 0,00                        | 0,00              | 1.406,00         | 1.406,00            | -                           | -               | 37,38%       | 0,35%         |
| <b>Total Inciso 3</b> |    |    | <b>21.892.304,00</b> | <b>21.892.304,00</b> | <b>68.000,00</b>      | <b>84,10</b>         | <b>17.241.305,81</b> | <b>16.069.203,05</b> | <b>4.582.914,09</b>    | <b>12.160.196,58</b>       | <b>3.578.385,88</b> | <b>330.620,59</b> | <b>16.069.203,05</b>   | <b>1.635.232,74</b>         | <b>684.869,23</b> | <b>46.618,54</b> | <b>2.366.720,51</b> | <b>13,45%</b>               | <b>0,00%</b>    | <b>0,00%</b> | <b>14,73%</b> |

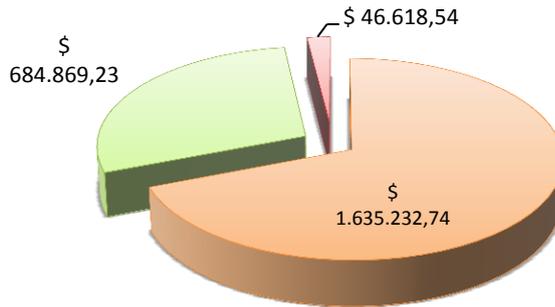
**Apertura del Devengado Consumido por medio de pago:**

**Devengado Consumido Inciso 3**

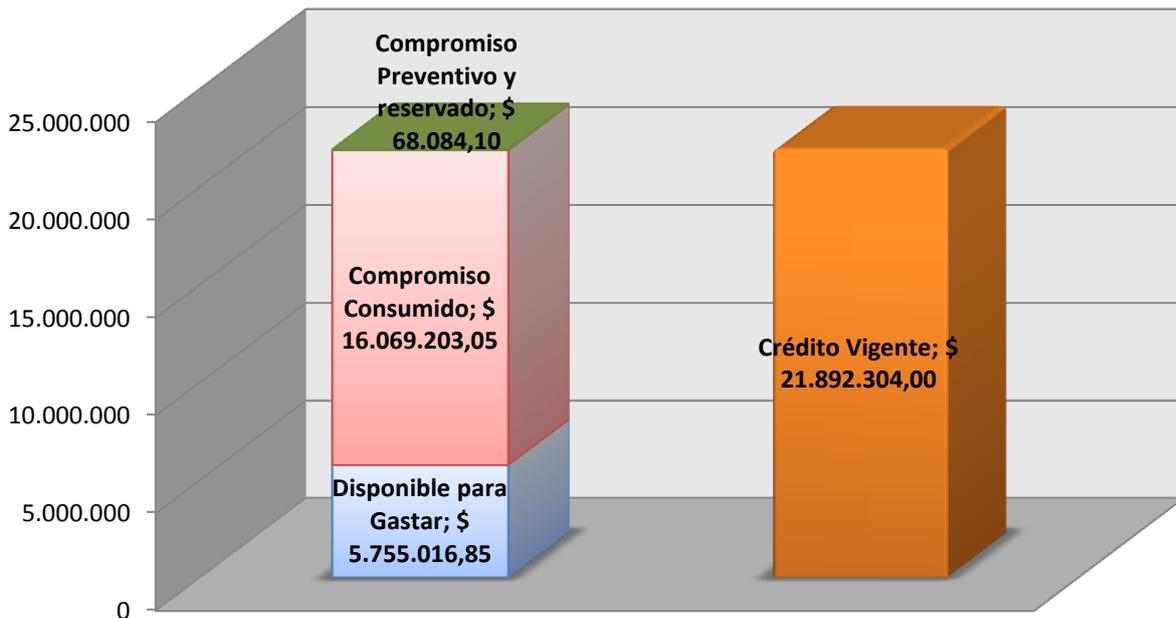


- Cuenta Única del Tesoro (CUT)
- Fondo Rotatorio
- Caja Chica

**Muestra de Facturas relevadas**



- Cuenta Única del Tesoro (CUT)
- Fondo Rotatorio
- Caja Chica



### **3- Ejecución Presupuestaria**

Mediante Ley N° 27341 se aprobó el Presupuesto General de la Administración Nacional para el Ejercicio 2017. A través de Decisión Administrativa N° 12/2017 (Anexo I del artículo 1°) emanada por el Jefe de Gabinete de Ministros se distribuyó el mencionado presupuesto con las adecuaciones en la estructura institucional de la Administración Pública Nacional, asignando a la Jurisdicción 20-02 Secretaría Legal y Técnica la siguiente apertura:

| <b>Fuente de Financiamiento</b> | <b>Inciso</b> | <b>Denominación</b>     | <b>Importe</b>     |
|---------------------------------|---------------|-------------------------|--------------------|
| 11                              | 1             | Gastos en Personal      | 362.579.945        |
| 11                              | 2             | Bienes de Consumo       | 5.732.199          |
| 11                              | 3             | Servicios No Personales | 21.892.304         |
| 11                              | 4             | Bienes de Uso           | 16.656.329         |
| <b>Total</b>                    |               |                         | <b>406.860.777</b> |

#### **Clasificación Económica:**

| <b>Código</b> | <b>Denominación</b>             | <b>Importe</b>     |
|---------------|---------------------------------|--------------------|
| <b>2100</b>   | <b>Gastos Corrientes</b>        | <b>390.204.448</b> |
| 2120          | Gastos de Consumo               | <b>390.204.448</b> |
| 2121          | Remuneraciones                  | 362.579.945        |
| 2122          | Bienes y Servicios              | 27.624.503         |
| <b>2200</b>   | <b>Gastos de Capital</b>        | <b>16.656.329</b>  |
| 2210          | Inversión Directa Real          | <b>16.656.329</b>  |
| 2211          | Formación Bruta de Capital Fijo | 9.546.249          |
| 2214          | Activos Intangibles             | 7.110.080          |
| <b>Total</b>  |                                 | <b>406.860.777</b> |

#### **A continuación se detalla la apertura por Actividad Específica:**

| <b>Código de Actividad</b> | <b>Denominación</b>        | <b>Unidad Ejecutora</b>    | <b>Crédito</b> |
|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------|
| 01                         | Asistencia Legal y Técnica | Secretaría Legal y Técnica | 297.405.656    |

| Código de Actividad | Denominación                     | Unidad Ejecutora           | Crédito            |
|---------------------|----------------------------------|----------------------------|--------------------|
| 02                  | Registro de Actos de Gobierno    | Secretaría Legal y Técnica | 70.729.691         |
| 03                  | Registro de Dominios de Internet | Secretaría Legal y Técnica | 38.725.430         |
| <b>Total</b>        |                                  |                            | <b>406.860.777</b> |

**Descripción del Programa 20 de Asistencia Legal y Técnica, Unidad Ejecutora - Secretaría Legal y Técnica correspondiente al Servicio Administrativo Financiero 338:**

*La Secretaría Legal y Técnica de la Presidencia de la Nación presta asesoramiento legal sobre los proyectos de mensaje, de ley, de decreto y de decisión administrativa y en los casos en los que, conforme la normativa vigente, corresponda la intervención del Servicio Jurídico Permanente de la Secretaría Legal y Técnica, ante consultas efectuadas por los organismos de las áreas de la Presidencia de la Nación que no cuenten con Servicio Jurídico y a la Jefatura de Gabinete de Ministros en materia de decisiones administrativas.*

*Entre las misiones primarias de la Secretaría Legal y Técnica, se encuentra el registro de los actos estatales de carácter público emanados de los Poderes del Estado y la edición del Boletín Oficial de la República Argentina, dando publicidad y difusión a las normas, los edictos y avisos presentados en cumplimiento de leyes, decretos y mandatos judiciales, dotando a tales documentos de autenticidad y obligatoriedad por efecto de la misma. A su vez, entiende en la administración del Dominio de Nivel Superior Argentina (.AR) y en el registro de nombres de dominio de Internet en las distintas zonas habilitadas (.ar, .com.ar, .gob.ar, .mil.ar, net.ar, .tur.ar, .int.ar y .org.ar) de las personas físicas y jurídicas, como así también el compromiso de hacer que los dominios .AR sean cada día más seguros y confiables.*

*Las características principales de la demanda que pretende satisfacer la Secretaría Legal y Técnica son la obligatoriedad en el cumplimiento de las Normas Legales Vigentes en la satisfacción de los requerimientos de la Jefatura de Gabinete de Ministros, los distintos Ministerios, Secretarías y Organismos que integran el Poder Ejecutivo Nacional, el Poder Legislativo y el Poder Judicial. (Anexo I del artículo 1º de la Decisión Administrativa 17/2017)*



**Se detalla ejecución presupuestaria durante el año 2017:**

| Inciso | Crédito Inicial       | Ejecutado (1)         | Disponible            | % de Ejecución | % sub-ejecución |
|--------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------|-----------------|
| 1      | 362.579.945,00        | 247.991.474,19        | 114.588.470,81        | 68,40%         | 31,60%          |
| 2      | 5.732.199,00          | 3.208.103,74          | 2.524.095,26          | 55,97%         | 44,03%          |
| 3      | 21.892.304,00         | 16.137.287,15         | 5.755.016,85          | 73,71%         | 26,29%          |
| 4      | 16.656.329,00         | 11.194.672,78         | 5.461.656,22          | 67,21%         | 32,79%          |
|        | <b>406.860.777,00</b> | <b>278.531.537,86</b> | <b>128.329.239,14</b> | <b>68,46%</b>  | <b>31,54%</b>   |

(1) La columna "Ejecutado" está conformada por el "Compromiso Preventivo, más el Compromiso Reservado y el Compromiso Consumido".

*Decisión Administrativa 12-2017 – Papeles de trabajo- Carpeta Ejecución Presupuestaria – Archivo: DA 12-2017*

*Listado parametrizado sistema Esidif - Papeles de trabajo – Carpeta Ejecución Presupuestaria – Archivo: Parametrizado al 21-3-18*



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

**UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA  
INFORME FINAL N° 02/2018**

**ANEXO V**

**INFORME DE AUDITORÍA RESOLUCIÓN N°10/2006 SGN**

**CUENTA DE INVERSIÓN 2017**

**Seguimiento de las acciones encaradas por el Organismo a fin de subsanar las Observaciones del Ejercicio Anterior.**

Mediante mail de fecha 24 de enero de 2018 se le solicitó a la Directora General de Administración el grado de avance sobre las recomendaciones correspondientes a los Informes UAI-SLyT N° 5/2016 y el N° 2/2017 correspondientes a las Cuentas de Inversión 2015 y 2016, sin obtener respuesta hasta el cierre de la presente auditoría.

A continuación se detallan las Observaciones formuladas por esta UAI relacionadas con las tareas de auditoría de las Cuentas de Inversión 2015 y 2016:

**Informe N° 5/2016 – Cuenta de Inversión 2015**

**4.1 Observación:** se observa que el área responsable –DGA- no posee información detallada respecto de la composición de la mayoría de los montos informados en los rubros que conforman el Cuadro 4.2 (Saldo Inicial, Amortizaciones del Ejercicio, Amortizaciones Acumuladas y Saldo Final). Ver Anexo III: 1-Detalle de Tareas Realizadas - 1.3 Análisis de Cuadros – 1.3.2 Cuadro 4.2 General de Bienes de Uso

**Opinión del Auditado:** Sin opinión

**Recomendación:** se recomienda realizar un análisis pormenorizado de los montos que se informan en cada rubro del Cuadro 4.2, desagregándolos por bien y año de adquisición. Ello, a efectos de verificar la confiabilidad de los montos informados y de realizar en caso de corresponder los ajustes que surjan necesarios, tendientes a asegurar la confiabilidad de



la información suministrada a la Contaduría General de la Nación a través del Cuadro 4.2 General de Bienes de Uso.

**Respuesta del auditado abril 2017:** desde el área de Patrimonio se realiza un cruce mensual de información entre los sistemas PSA Y ESIDIF. Esto permite conciliar la información incorporada al PSA (alta de bienes) con la contabilización de facturas de compra (Inciso 4) en el sistema ESIDIF, logrando la actualización permanente del inventario de bienes de uso.

**Estado:** Pendiente de Regularización.

**4.2 Observación:** se observa la existencia de inconsistencias entre los bienes detallados en la Disposición N°48/2015 –DGA- (norma que autorizó dar de baja a bienes patrimoniales durante el ejercicio 2015), los Bienes efectivamente dados de Baja durante el año 2015 (según consulta al Sistema PSA -sistema interno de administración/Módulo Bienes de Uso) y la información consignada a ese respecto en el rubro Bajas del Cuadro 4.2. Ver anexo III: 1-Detalle de Tareas Realizadas– 1.3 Análisis de Cuadros– 1.3.2 Cuadro 4.2 General de Bienes de Uso – 3. Bajas.

**Opinión del Auditado:** Sin opinión

**Recomendación:** se recomienda analizar y corregir los posibles errores en orden a la observación precedente y al propio tiempo se recomienda establecer un procedimiento para efectuar Bajas de Bienes de Uso, tal que asegure que el bien dado de baja sea el que efectivamente designa la norma y que la información resulte debidamente incorporada en los registros pertinentes, fortaleciendo de ese modo el ambiente de control imperante respecto de la administración y custodia de Bienes por parte de esta Administración.

**Respuesta del auditado abril 2017:** actualmente se está confeccionando la declaración de desuso de bienes pertenecientes a esta Secretaría, previo a lo cual se les solicitó a las distintas dependencias que informen e identifiquen los bienes. Asimismo, se verifica que cada bien detallado en el acto administrativo de baja se encuentre correctamente registrado en el sistema.

**Estado:** Pendiente de Regularización.



**4.3 Observación:** se observan varias inconsistencias en los montos asociados a algunos Bienes indicados en el rubro Amortización Acumulada expuestos en el Cuadro Anexo 4.2.4 (Detalle de Bajas no Presupuestarias). Entre dichas inconsistencias corresponde resaltar que algunos de dichos Bienes están expuestos a Valor Residual \$0 (\$ cero), no cumpliendo con lo normado en el apartado II.a.2. del Anexo I de la Resolución N° 47/1997 de la Secretaría de Hacienda que indica que para aquellos Bienes totalmente amortizados, el Valor Residual a tener en cuenta, será igual a \$1 (\$ uno). Ver Anexo III:1-Detalle de Tareas Realizadas -1.3 Análisis de Cuadros - 1.3.2 Cuadro 4.2 General de Bienes de Uso – 3. Bajas

**Opinión del Auditado:** Sin opinión

**Recomendación:** se recomienda analizar y corregir los posibles errores en orden a la observación precedente y al propio tiempo se recomienda establecer un procedimiento que adecuado a la normativa vigente, permita controlar y aseverar que el sistema en uso para el cálculo de las Amortizaciones Acumuladas funciona adecuadamente, fortaleciendo de ese modo el ambiente de control imperante.

**Respuesta del auditado abril 2017:** junto con el Ministerio de Modernización y la Contaduría General de la Nación se está elaborando un nuevo sistema de patrimonio en reemplazo del PSA, a fin de corregir los errores descriptos por la UAI, ajustándose al mismo tiempo a la normativa vigente y a algunas recomendaciones del sector.

**Estado:** Regularizada.

**4.4 Observación:** se observa que el ajuste realizado por la DGA -a solicitud de la CGN mediante mail de fecha 8/1/2016- fue incorrectamente realizado. Ello, toda vez que dicho ajuste se incorporó al Cuadro Anexo 4.2.3 (Altas no Presupuestarias 2015) en la columna Valor de Origen (ver referencia 422), cuando debería haberse reflejado en el Cuadro Anexo 4.2.4 (Bajas 2015) en la columna Valor de Origen. Ver Anexo III: 1-Detalle de Tareas Realizadas - 1.3 Análisis de Cuadros 1.3.2 Cuadro 4.2 General de Bienes de Uso – 1.Saldo Inicial - Referencia 2.

**Opinión del Auditado:** Sin opinión



**Recomendación:** se recomienda corregir, en la oportunidad que corresponda, la observación mencionada precedentemente, ajustando adecuadamente lo solicitado por la CGN.

**Respuesta del auditado:** abril 2017 con fecha 08/04/2016 se envió a la Contaduría General de la Nación el ajuste al que hacen mención.

**Estado:** Regularizada.

### Informe N° 2/2017 – Cuenta de Inversión 2016

**1.1 Observación:** se observa que el área responsable –DGA- no posee información detallada respecto de la composición de la mayoría de los montos informados en los rubros que conforman el Cuadro 4.2 (Saldo Inicial, Amortizaciones del Ejercicio, Amortizaciones Acumuladas y Saldo Final). (Ver Anexo III – 11. Cuadro 4.2 General de Bienes de Uso).

**Opinión del Auditado:** Se aclara que no hay en los registros de la SECRETARÍA LEGAL Y TÉCNICA documentación respaldatoria suficiente de los bienes transferidos de SECRETARÍA GENERAL a esta Secretaría en el año 2008 –año de la creación del SAF 338 - por lo que no resulta posible verificar los saldos iniciales de patrimonio de la Secretaría, lo que afecta en consecuencia los montos de las amortizaciones acumuladas y los saldos iniciales y finales de los ejercicios subsiguientes hasta la fecha.

**Recomendación:** se recomienda realizar un análisis pormenorizado de los montos que se informan en cada rubro del Cuadro 4.2, desagregándolos por bien y año de adquisición. Ello, a efectos de verificar la confiabilidad de los montos informados y de realizar en caso de corresponder los ajustes que surjan necesarios, tendiendo a asegurar la confiabilidad de la información suministrada a la Contaduría General de la Nación a través del Cuadro 4.2 General de Bienes de Uso..

**Grado de Impacto:** Alto

**Estado:** Pendiente de Regularización.



**1.2. Observación:** se observan Bienes de Uso expuestos a Valor Residual \$0 (\$ cero), no cumpliendo con lo normado en el apartado II.a.2. del Anexo I de la Resolución N° 47/1997 de la Secretaría de Hacienda que indica que los Bienes totalmente amortizados deben exponerse a Valor Residual \$1 (\$ uno). (Ver Anexo III – 11. Cuadro 4.2 General de Bienes de Uso – 11.5 Valor Residual)

**Opinión del Auditado:** Según lo informado por la CGN, es correcto que el valor residual debe ser de \$ 1 por bien. Asimismo, consultamos al a CGN la forma de ajuste y nos informaron que una vez que la partida se encuentre totalmente amortizada, debemos realizar el ajuste de A.A., tal como fue sugerido por la UAI.

En relación al nuevo sistema de patrimonio, se propuso a Modernización que la fórmula que calcule la A.A. contemple la cantidad de bienes por partida, siendo la fórmula sugerida:  $(\text{Valor de origen} - \text{cantidad de bienes}) * \text{alícuota} = \text{A.A}$

**Recomendación:** *se recomienda analizar y corregir los posibles errores en orden a la observación precedente y al propio tiempo se recomienda establecer un procedimiento que adecuado a la normativa vigente, permita controlar y aseverar que el sistema en uso para el cálculo de las Amortizaciones Acumuladas funciona adecuadamente, fortaleciendo de ese modo el ambiente de control imperante.*

**Grado de Impacto:** Bajo

**Estado:** Regularizada.



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

**UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA  
INFORME FINAL N° 02/2018**

**CUENTA DE INVERSIÓN 2017**

**ANEXO VI**

**Formulario Instructivo de Trabajo N° 2/2018.**

**ANEXO A**

**Calificación del Control Interno de los Sistemas de Información Presupuestario y Contable**

**ORGANISMO: SECRETARÍA LEGAL Y TÉCNICA DE LA PRESIDENCIA DE LA NACIÓN.**

**Calificación de los Sistemas Informáticos**

| SISTEMA - CIRCUITO       | Denominación del Sistema Informático    | Año de Implantación            | Calificación del Control Interno |              |              | Ref. Obs. N° | SISIO N° |
|--------------------------|---|--------------------------------|----------------------------------|--------------|--------------|--------------|----------|
|                          |   |                                | Suficiente                       | Suf. c/Salv. | Insuficiente |              |          |
| TESORERIA                | e-SIDIF                                 | 2008                           | X                                |              |              |              |          |
|                          | GEDO                                    | 2016                           | X                                |              |              |              |          |
| CONTABILIDAD             | e-SIDIF                                 | 2008                           | X                                |              |              |              |          |
|                          | GEDO                                    | 2016                           | X                                |              |              |              |          |
| COMPRAS Y CONTRATACIONES | SLU-MMC (modulo compras contrataciones) | 2008                           | X                                |              |              |              |          |
|                          | Sistema AGN (Circular 3/93)             | 2008 hasta último periodo 2016 | X                                |              |              |              |          |
|                          | e-SIDIF                                 | 2012                           | X                                |              |              |              |          |
|                          | Comprar                                 | 2017                           | X                                |              |              |              |          |
|                          | GDE                                     | 2016                           | X                                |              |              |              |          |
| COBRANZAS                |   |                                |                                  |              |              |              |          |

| SISTEMA - CIRCUITO | Denominación del Sistema Informático | Año de Implantación | Calificación del Control Interno |              |              | Ref. Obs. N° | SISIO N° |
|--------------------|--------------------------------------|---------------------|----------------------------------|--------------|--------------|--------------|----------|
|                    |                                      |                     | Suficiente                       | Suf. c/Salv. | Insuficiente |              |          |
| RECURSOS HUMANOS   | Meta 4                               | 2008                | X                                |              |              |              |          |
|                    | SHARA                                | 2016                | X                                |              |              |              |          |
|                    | Autogestión                          | 2017                | X                                |              |              |              |          |
|                    | GEDO                                 | 2016                | X                                |              |              |              |          |
| METAS FISICAS      |                                      |                     |                                  |              |              |              |          |
| JUICIOS            | GEDO                                 | 2016                | X                                |              |              |              |          |
|                    | SIGEJ                                | -                   | X                                |              |              |              |          |
| BIENES DE USO      | PSA                                  | 2008                |                                  | X            |              | 1-2-3        |          |
|                    | e-SIDIF                              | 2012                | X                                |              |              |              |          |
|                    | Comprar Bienes Patrimoniales         | En desarrollo 2017  | X                                |              |              |              |          |
|                    | GEDO                                 | 2016                | X                                |              |              |              |          |
| BIENES DE CONSUMO  | PSA                                  | 2008                | X                                |              |              |              |          |
|                    | GEDO                                 | 2016                | X                                |              |              |              |          |
| UEPEX              |                                      |                     |                                  |              |              |              |          |
| OTRAS              | BAPIN                                | 2008                | X                                |              |              |              |          |

**ANEXO B**

Calificación de la Información Financiera incluida en cuadros, respecto de su confiabilidad, adecuada preparación y correcta presentación; de acuerdo con los Principios y Normas Contables

**ORGANISMO: SECRETARÍA LEGAL Y TÉCNICA DE LA PRESIDENCIA DE LA NACIÓN.**

| PARA LA ELABORACIÓN DE LOS CUADROS ANALIZADOS |  | OPINIÓN    |               |              | REFERENCIA OBS. N° | RECURRENCIA DEL HECHO |    |          |
|---|--|------------|---------------|--------------|--------------------|-----------------------|----|----------|
|   |  | Suficiente | Sufic.c/Salv. | Insuficiente |                    | SI                    | NO | SISIO N° |
| <b>CUADRO 1</b>                               | <b>Movimientos Financieros (Caja y Bancos)</b>                                     |            |               |              |                    |                       |    |          |
| Anexo 1.A                                     | Bancos (Cuentas Corrientes y Cajas de Ahorro)                                      | X          |               |              |                    |                       |    |          |
| Anexo 1.B                                     | Movimientos Financieros (Caja y Bancos)  | N/A        |               |              |                    |                       |    |          |
| Anexo 1.C                                     | Movimientos de Fondo Rotatorio   | N/A        |               |              |                    |                       |    |          |
| <b>CUADRO 2</b>                               | <b>Ingresos por Contribuciones al Tesoro y Remanentes de Ejercicios Anteriores</b> | N/A        |               |              |                    |                       |    |          |
| <b>CUADRO 3</b>                               | <b>Movimiento de Fondos y Valores de Terceros en Garantía</b>                      | X          |               |              |                    |                       |    |          |
| Anexo AXT 711                                 | Depósitos en Garantía  | S/M        |               |              |                    |                       |    |          |
| Anexo AXT 712                                 | Fondos de Terceros   | S/M        |               |              |                    |                       |    |          |
| Anexo AXT 725                                 | Créditos Erróneos  | S/M        |               |              |                    |                       |    |          |
| <b>CUADRO 4</b>                               | <b>Bienes de Uso y de Consumo</b>  | -          |               |              |                    |                       |    |          |
| <b>CUADRO 4.1</b>                             | <b>Movimiento de Bienes de Consumo</b>   | X          |               |              |                    |                       |    |          |
| Anexo   | Existencia Final   | X          |               |              |                    |                       |    |          |
| <b>CUADRO 4.2</b>                             | <b>Cuadro General de Bienes de Uso</b>   |            |               | X            | 1                  | X                     |    |          |
| Anexo 4.2.1                                   | Bienes de Uso: Movimientos   |            | X             |              | 2                  |                       | X  |          |
| Anexo 4.2.2                                   | Amortizaciones Acumuladas  | X          |               |              |                    |                       |    |          |
| Anexo 4.2.3                                   | Detalle de Altas No presupuestarias  |            | X             |              | 3                  |                       | X  |          |
| Anexo 4.2.4                                   | Detalle de Bajas No Presupuestarias  | X          |               |              |                    |                       |    |          |
| <b>Cuadro 4.3</b>                             | <b>Construcciones en Proceso</b>   | N/A        |               |              |                    |                       |    |          |
| <b>Cuadro 4.4</b>                             | <b>Existencia de Bienes Inmuebles</b>  | X          |               |              |                    |                       |    |          |
| <b>Cuadro 7</b>                               | <b>Detalle de Créditos y Deudas</b>  | -          |               |              |                    |                       |    |          |



| PARA LA ELABORACIÓN DE LOS CUADROS ANALIZADOS |  | OPINIÓN    |               |              | REFERENCIA OBS. N° | RECURRENCIA DEL HECHO |    |          |
|---|--|------------|---------------|--------------|--------------------|-----------------------|----|----------|
|   |  | Suficiente | Sufic.c/Salv. | Insuficiente |                    | SI                    | NO | SISIO N° |
| <b>Cuadro 7.1</b>                             | <b>Detalle de Créditos y Deudas con Organismos de la Adm Nacional</b>  | S/M        |               |              |                    |                       |    |          |
| Anexo   | Créditos   | S/M        |               |              |                    |                       |    |          |
| Anexo   | Deudas   | S/M        |               |              |                    |                       |    |          |
| <b>Cuadro 7.2</b>                             | <b>Detalle de Créditos y Deudas con Otros Entes del Sector Público Nacional</b>                                | S/M        |               |              |                    |                       |    |          |
| <b>Cuadro 7.3</b>                             | <b>Detalle de Créditos y Deudas con el Sector Privado</b>  | N/A        |               |              |                    |                       |    |          |
| Anexo   | Créditos y Deudas con Personas Físicas y Jurídicas del Sector Privado  | N/A        |               |              |                    |                       |    |          |
| Anexo   | Créditos con Agentes Públicos que por cualquier causa sean declarados "Deudores del Estado Nacional"           | N/A        |               |              |                    |                       |    |          |
| Anexo   | Subsidios o Aportes a Organizaciones Privadas pendientes de rendición al 31 de diciembre del año que se cierra | N/A        |               |              |                    |                       |    |          |
| <b>Cuadro 8</b>                               | <b>Anticipo a Proveedores y Contratistas</b>   | S/M        |               |              |                    |                       |    |          |
| <b>Cuadro 8.1</b>                             | <b>Anticipo a Proveedores y Contratistas a Corto Plazo</b>   | S/M        |               |              |                    |                       |    |          |
| <b>Cuadro 8.2</b>                             | <b>Anticipo a Proveedores y Contratistas a Largo Plazo</b>   | S/M        |               |              |                    |                       |    |          |
| <b>UEPEX:</b>                                 |  |            |               |              |                    |                       |    |          |
| Cuadro 13                                     | Préstamos Externos y/o Transferencias No Reembolsables Externas - Cuadro Consolidado                           | N/A        |               |              |                    |                       |    |          |
| Cuadro 13.1                                   | Préstamos Externos y/o Transferencias No Reembolsables Externas - Datos Generales                              | N/A        |               |              |                    |                       |    |          |
| Cuadro 13.2                                   | Préstamos Externos y/o Transferencias No Reembolsables Externas - Cuentas Bancarias                            | N/A        |               |              |                    |                       |    |          |
| Cuadro 13.3                                   | Préstamos Externos y/o Transferencias No Reembolsables Externas - Estado Financiero                            | N/A        |               |              |                    |                       |    |          |

**Metas Físicas**

| PARA LA ELABORACIÓN DE LOS CUADROS ANALIZADOS |   | OPINIÓN    |               |              | REFERENCIA OBS. Nº | RECURRENCIA DEL HECHO |      |          |
|---|---|------------|---------------|--------------|--------------------|-----------------------|------|----------|
|   |   | Suficiente | Sufic.c/Salv. | Insuficiente |                    | SI                    | NO   | SISIO Nº |
| Comprobante                                   | Evento Cierre                               | ----       | ----          | ----         | ----               | ----                  | ---- | ----     |
| Comprobante                                   | Gestión Física de Programas                 | ----       | ----          | ----         | ----               | ----                  | ---- | ----     |
| Comprobante                                   | Gestión Físicas de Proyectos                | ----       | ----          | ----         | ----               | ----                  | ---- | ----     |
| Cuadro V                                      | Informaciones y Comentarios Complementarios | ----       | ----          | ----         | ----               | ----                  | ---- | ----     |

**FONDO FIDUCIARIO:** (un bloque por cada Fondo Fiduciario)

| PARA LA ELABORACIÓN DE LOS CUADROS ANALIZADOS |  | OPINIÓN    |               |              | REFERENCIA OBS. Nº | RECURRENCIA DEL HECHO |      |          |
|---|--|------------|---------------|--------------|--------------------|-----------------------|------|----------|
|   |  | Suficiente | Sufic.c/Salv. | Insuficiente |                    | SI                    | NO   | SISIO Nº |
| Cuadro 10.3                                   | Cuenta Ahorro-Inversión-Financiamiento - Fondos Fiduciarios del Estado Nacional  | ----       | ----          | ----         | ----               | ----                  | ---- | ----     |
| Cuadro 10.3.1                                 | Transferencias Corrientes y de Capital - Fondos Fiduciarios del Estado Nacional  | ----       | ----          | ----         | ----               | ----                  | ---- | ----     |
| Cuadro 10.3.2                                 | Detalle de Gastos Corrientes y de Capital - Fondos Fiduciarios del Estado Nacional   | ----       | ----          | ----         | ----               | ----                  | ---- | ----     |
| Cuadro 10.3.3                                 | Detalle de Gastos de Capital - Inversión Real Directa - Fondos Fiduciarios del Estado Nacional                             | ----       | ----          | ----         | ----               | ----                  | ---- | ----     |
| Cuadro 10.3.4                                 | Detalle de Transferencias Otorgadas para financiar Gastos Corrientes y de Capital - Fondos Fiduciarios del Estado Nacional | ----       | ----          | ----         | ----               | ----                  | ---- | ----     |

| PARA LA ELABORACIÓN DE LOS CUADROS ANALIZADOS |   | OPINIÓN    |               |              | REFERENCIA OBS. N° | RECURRENCIA DEL HECHO |      |          |
|---|---|------------|---------------|--------------|--------------------|-----------------------|------|----------|
|   |   | Suficiente | Sufic.c/Salv. | Insuficiente |                    | SI                    | NO   | SISIO N° |
| Estado de Juicios                             | Nota firmada por el Director General de Administración con la intervención del responsable del área Jurídica del Ente dirigida a la Dirección de Normas y Sistemas, dependiente de la CGN, detallando los montos estimados de condenas (capital, intereses, costas y gastos) desagregados en: a) Sentencias Firmes en los términos del art. 132 de la Ley N° 11.672 -Complementaria Permanente de Presupuesto (t.o. 2005)-; b) Sentencias Adversas de Cámara y en trámite de apelación; c) Sentencias Adversas en Primera Instancia; d) Juicios en trámite sin sentencia. | X          | ----          | ----         | ----               | ----                  | ---- | ----     |

**Calificación de la Información Complementaria.**

| PARA LA ELABORACIÓN DE LOS CUADROS ANALIZADOS     |  | OPINIÓN    |                 |              | Referencia Obs. N° | Recurrencia del Hecho |       |          |
|---|--|------------|-----------------|--------------|--------------------|-----------------------|-------|----------|
|   |  | Suficiente | Sufic. c/ Salv. | Insuficiente |                    | SI                    | NO    | SISIO N° |
| Conformidad del Listado Parametrizado de Gastos   |  | X          | -----           | -----        | -----              | -----                 | ----- | -----    |
| Conformidad del Listado Parametrizado de Recursos |  | -----      | -----           | -----        | -----              | -----                 | ----- | -----    |

**UEPEX/Fondo Fiduciario:**

| PARA LA ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS CONTABLES DEL SAF  |  | OPINIÓN    |                 |              | Referencia Obs. N° | Recurrencia del Hecho |       |          |
|---|--|------------|-----------------|--------------|--------------------|-----------------------|-------|----------|
|   |  | Suficiente | Sufic. c/ Salv. | Insuficiente |                    | SI                    | NO    | SISIO N° |
| Balance General Comparativo con el Ejercicio Anterior |  | -----      | -----           | -----        | -----              | -----                 | ----- | -----    |



| PARA LA ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS CONTABLES DEL SAF | OPINIÓN    |                 |              | Referencia Obs. N° | Recurrencia del Hecho |       |          |
|--|------------|-----------------|--------------|--------------------|-----------------------|-------|----------|
|  | Suficiente | Sufic. c/ Salv. | Insuficiente |                    | SI                    | NO    | SISIO N° |
| Estado de Recursos y Gastos                          | -----      | -----           | -----        | -----              | -----                 | ----- | -----    |
| Estado de Origen y Aplicación de Fondos              | -----      | -----           | -----        | -----              | -----                 | ----- | -----    |
| Estado de Evolución del Patrimonio Neto              | -----      | -----           | -----        | -----              | -----                 | ----- | -----    |

**Inconsistencias Presupuestarias en la Administración Nacional al 31/12/2017:**

| Análisis del origen de las inconsistencias detectadas (3) | IMPACTO |       |       | Área Responsable | Recurrente<br>SI/NO | Pendiente de regularizar |       | Acciones Encaradas |
|---|---------|-------|-------|------------------|---------------------|--------------------------|-------|--------------------|
|   | Alto    | Medio | Bajo  |                  |                     | SI                       | NO    |                    |
|   | -----   | ----- | ----- | -----            | -----               | -----                    | ----- | -----              |
|   | -----   | ----- | ----- | -----            | -----               | -----                    | ----- | -----              |
|   | -----   | ----- | ----- | -----            | -----               | -----                    | ----- | -----              |
|   | -----   | ----- | ----- | -----            | -----               | -----                    | ----- | -----              |

**Nota (3) Tipología (Disp. N° 35/2002-CGN):**

1. Gastos ejecutados que exceden los recursos por fuente de financiamiento.
2. Excesos en la ejecución del gasto respecto al crédito por partidas limitativas.
3. Inconsistencias entre los gastos figurativos cedidos y los recursos figurativos recibidos.
4. Desvíos entre las contribuciones a cobrar al cierre de ejercicio y las recibidas en el ejercicio siguiente.

**ANEXO C**

**Detalle de Acciones encaradas tendientes a subsanar las Observaciones de Ejercicios Anteriores relacionadas con la información incorporada a la Cuenta de Inversión**

**ORGANISMO: SECRETARÍA LEGAL Y TÉCNICA DE LA PRESIDENCIA DE LA NACIÓN.**

| Observaciones de Alto Impacto  | Acciones Encaradas  |
|--|---|
| <p><b>INFORME N° 5/2016</b></p> <p><b>4.1. OBSERVACIÓN:</b> Se observa que el área responsable –DGA- no posee información detallada respecto de la composición de la mayoría de los montos informados en los rubros que conforman el Cuadro 4.2 (Saldo Inicial, Amortizaciones del Ejercicio, Amortizaciones Acumuladas y Saldo Final).</p>  | <p><b>Respuesta del auditado (abril 2017):</b> desde el área de Patrimonio se realiza un cruce mensual de información entre los sistemas PSA Y ESIDIF. Esto permite conciliar la información incorporada al PSA (alta de bienes) con la contabilización de facturas de compra (Inciso 4) en el sistema ESIDIF, logrando la actualización permanente del inventario de bienes de uso.</p> <p>Asimismo el auditado manifiesta que no pueden determinar los saldo iniciales, amortizaciones, etc.</p>  |
| <p><b>INFORME N° 5/2016</b></p> <p><b>4.2. OBSERVACIÓN:</b> se observa la existencia de inconsistencias entre los bienes detallados en la Disposición N°48/2015 –DGA- (norma que autorizó dar de baja a bienes patrimoniales durante el ejercicio 2015), los Bienes efectivamente dados de Baja durante el año 2015 (según consulta al Sistema PSA -sistema interno de administración/Módulo Bienes de Uso) y la información consignada a ese respecto en el rubro Bajas del Cuadro 4.2. Ver anexo III: 1-Detalle de Tareas Realizadas– 1.3 Análisis de Cuadros– 1.3.2 Cuadro 4.2 General de Bienes de Uso – 3. Bajas.</p> | <p><b>Respuesta del auditado (abril 2017):</b> actualmente se está confeccionando la declaración de desuso de bienes pertenecientes a esta Secretaría, previo a lo cual se les solicitó a las distintas dependencias que informen e identifiquen los bienes. Asimismo, se verifica que cada bien detallado en el acto administrativo de baja se encuentre correctamente registrado en el sistema. Asimismo manifiesta que no se produjeron bajas durante el ejercicio 2016, motivo por el cual esta UAI SLYT no pudo constatar la existencia de nuevas inconsistencias.</p> |
| <p><b>INFORME N° 2/2017</b></p> <p><b>1.1 Observación:</b> se observa que el área responsable –DGA- no posee información detallada respecto de la composición de la mayoría de los montos informados en los rubros que conforman el Cuadro 4.2 (Saldo Inicial, Amortizaciones del Ejercicio, Amortizaciones Acumuladas y Saldo Final). (Ver Anexo III – 11. Cuadro 4.2 General de Bienes de Uso).</p>  | <p><b>Opinión del Auditado:</b> Se aclara que no hay en los registros de la SECRETARÍA LEGAL Y TÉCNICA documentación respaldatoria suficiente de los bienes transferidos de SECRETARÍA GENERAL a esta Secretaría en el año 2008 –año de la creación del SAF 338 - por lo que no resulta posible verificar los saldos iniciales de patrimonio de la Secretaría, lo que afecta en consecuencia los montos de las amortizaciones acumuladas y los saldos iniciales y finales de los ejercicios subsiguientes hasta la fecha.</p>   |