INFORME EJECUTIVO DE AUDITORÍA Nº 07/2022

REGISTROS CONTABLES Y MOVIMIENTOS DE FONDOS

(FONDOS ROTATORIOS INTERNOS)

Unidad de Auditoría Interna

INFORME EJECUTIVO DE AUDITORÍA Nº 07/2022

"REGISTROS CONTABLES Y MOVIMIENTOS DE FONDOS (FONDOS ROTATORIOS INTERNOS)"

SECTOR AUDITADO

Dirección General de Técnica y Administrativa
Dirección de Servicios Administrativos y Financieros
Coordinación General Contable
Coordinación de Registros Contables y Movimientos de Fondos
DCR Santa Fe
DCR Metropolitano
DCR Corrientes Misiones
DCR Chaco Formosa
DCR Patagonia Norte
DCR Entre Ríos

OBJETO

Evaluar el control interno imperante en las erogaciones efectuadas bajo el Régimen de Fondo Rotatorio Interno, en lo que respecta a la razonabilidad, oportunidad y pertinencia del gasto como así también en lo referido a su adecuado respaldo documental, rendición y registro contable.

ALCANCE

- **Período auditado:** Abarcó las operaciones efectuadas durante el ejercicio 2021. Las tareas se llevaron a cabo entre los meses de mayo y junio del 2022.

- **Programa de trabajo:**
  - Se relevó el circuito administrativo utilizado para las rendiciones de gastos efectuados mediante Fondo Rotatorio Interno.
  - Se analizó el adecuado cumplimiento de las normativas, procedimientos e instructivos que rigen en la materia.
  - Se requirió mediante nota a las Direcciones Regionales que informen los procedimientos y controles internos efectuados para el registro y archivo de la documentación que amparan a las rendiciones de gastos efectuadas.
  - Se analizó, mediante una muestra de expedientes de rendición de gastos de distintas Direcciones de Centros Regionales, la razonabilidad, oportunidad y pertinencia del gasto como así también su adecuado respaldo documental, rendición y registro contable.
  - Se relevó, mediante una muestra, la conformación de los expedientes electrónicos con su documentación original.

RESEÑA DE LAS OBSERVACIONES FORMULADAS

- Incumplimiento de requisitos formales en los comprobantes
- Erogaciones habituales efectuadas por FRI
- Pago combustible
- Ausencia de documentación original en las rendiciones
- Rendición de comprobantes con fecha de emisión superior a lo establecido en Instructivo

CONCLUSIÓN GENERAL

De las tareas de auditoria efectuadas sobre las erogaciones, realizadas bajo el Régimen de Fondo Rotatorio Interno, se evidenciaron gastos que por su condición de habitualidad y previsibilidad no se condicen con el procedimiento de excepción y/o urgencia establecido en el Decreto Nº 1.344/2007 en su artículo 81, inciso c) para

la ejecución de gastos mediante Fondo Rotatorio Interno, los que deberían tenerse en cuenta en la Planificación Anual de Compras. Asimismo, se detectaron apartamientos a la normativa e instructivo vigente, referidos fundamentalmente a la aceptación de comprobantes que no reúnen los requisitos formales establecidos, como así también la ausencia de documentación original que respalde las rendiciones presentadas.

Por otra parte, esta UAI considera oportuno evaluar la realización de capacitaciones periódicas al personal interviniente en la ejecución, carga, control y rendición de las erogaciones efectuadas a través de los Fondos Rotatorios Internos del Organismo, a fin de prevenir la ocurrencia de desvíos a los procedimientos y normativa vigente.

Ciudad Autónoma de Buenos Aires, 22 de julio de 2022.-

República Argentina - Poder Ejecutivo Nacional
Las Malvinas son argentinas

Hoja Adicional de Firmas
Informe gráfico

Número: IF-2022-75608987-APN-UAI#SENASA

CIUDAD DE BUENOS AIRES
Viernes 22 de Julio de 2022

Referencia: INFORME EJECUTIVO Nº 07-2022 "Registros Contables y Movimientos de Fondos (FRI)"

El documento fue importado por el sistema GEDO con un total de 4 pagina/s.

Digitally signed by Gestion Documental Electronica
Date: 2022.07.22 12:53:00 -03:00

Susana Beatriz Montero
Auditora Interna Titular
Unidad de Auditoría Interna
Servicio Nacional de Sanidad y Calidad Agroalimentaria

Digitally signed by Gestion Documental Electronica
Date: 2022.07.22 12:53:00 -03:00