



2
0
2
4

UNIDAD DE
**AUDITORÍA
INTERNA**

INFORME DE AUDITORIA N° 12/2024

**“FORMULACION PRESUPUESTARIA” (SIGEN –
LINEAMIENTOS)**

Período 2023

MINISTERIO DE SALUD

NOVIEMBRE 2024



INDICE

| | |
|--|----|
| INFORME EJECUTIVO | 2 |
| INFORME ANALÍTICO | 4 |
| 1.- OBJETO DE LA AUDITORÍA | 4 |
| 2.- ALCANCE DE LAS TAREAS | 4 |
| 3.- ACLARACIONES PREVIAS | 5 |
| 4.- LIMITACIONES AL ALCANCE | 5 |
| 5.- TAREA REALIZADA | 6 |
| 6.- MARCO DE REFERENCIA | 7 |
| 7.- ASPECTOS AUDITADOS | 11 |
| 8.- OBSERVACIONES / RECOMENDACIONES | 20 |
| 9.- OPINIÓN DEL AUDITADO | 22 |
| 10.- CONCLUSION | 22 |
| ANEXO I – CRONOGRAMA DE ELABORACIÓN DEL PRESUPUESTO NACIONAL 2024-2026 | 23 |
| ANEXO II – LISTADO FORMULARIOS UTILIZADOS EN LA PROGRAMACION PRESUPUESTARIA | 26 |
| ANEXO III – COMPARACION DE CREDITO INICIAL – CREDITO VIGENTE – CREDITO DISPONIBLE ONP – AÑO 2024 - MSAL | 27 |
| ANEXO IV – DISTRIBUCION CREDITO VIGENTE POR PROGRAMA – AÑO 2024 - MSAL | 28 |



INFORME EJECUTIVO

MINISTERIO DE SALUD DE LA NACION

INFORME DE AUDITORIA N° 12/2024

"FORMULACION PRESUPUESTARIA" (SIGEN LINEAMIENTOS) – PERÍODO 2023

➤ OBJETO DE LA AUDITORÍA

Realizar un control de la formulación presupuestaria llevada a cabo por el Ministerio de Salud – SAF 310.

➤ OBSERVACIONES / RECOMENDACIONES

A continuación, se detalla resumidamente el principal hallazgo detectado en las tareas de auditoría:

✓ Impacto Medio:

Observación N°1: Presentación extemporánea del Escenario FOP Preliminar. (Punto 7.2.)

La entrega de los escenarios FOP, junto con todos sus formularios fueron presentados en el caso del Escenario FOP Preliminar el 05/06/2023, a través del IF-2023-64310260-APN-SGA#MS, siendo la fecha límite según cronograma el 31/5/2023.

Recomendación: Arbitrar los medios necesarios para poder dar cumplimiento a los plazos establecidos por la normativa vigente, con el fin de dar información en forma oportuna para la presentación del presupuesto.

➤ CONCLUSION

Sobre la base de la tarea realizada y considerando, los análisis vertidos en cada uno de los apartados del presente informe, esta Unidad de Auditoría Interna, concluye que se cumple razonablemente con el proceso de formulación presupuestaria del Ministerio de Salud de la Nación.



Por otra parte, debemos mencionar que la observación expuesta intenta poner de manifiesto la situación detectada, con el objeto de promover la mejora continua organizacional y eficiencia de los controles internos de los procesos, considerando necesario llevar adelante la acción correctiva sugerida en la recomendación, la cual se verificará en próximas auditorías.

C.A.B.A., 13 de Noviembre de 2024