

"2018 - Año del Centenario de la Reforma Universitaria"

**MEMORANDUM N° 311/18**

CABA, 13 de Abril de 2018

PRODUCIDO POR

Dirección de Auditoría Interna

PARA INFORMACION DE:

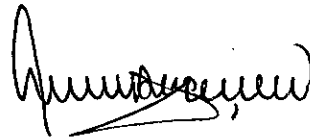
Secretaría Administrativa

Ing. Florencia Romano

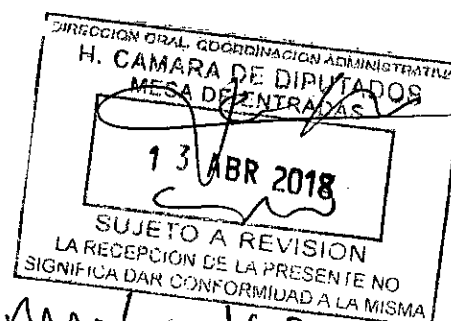
ASUNTO Memorándum de Control Interno

Tengo el agrado de dirigirme a Usted con el propósito de poner en su conocimiento el Memorándum adjunto que contiene una serie de comentarios sobre aspectos relativos al sistema de control interno y a los procedimientos administrativo-contables más usuales, observados en ocasión del examen realizado por esta Dirección respecto del "Balance Financiero" al 31 de Diciembre de 2017.

Saludo a Ud. muy atentamente.



GABRIEL BRUNO  
DIRECTOR  
DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA  
H. CAMARA DE DIPUTADOS



me lo 16 Fs

**INFORME DEL AUDITOR SOBRE EL BALANCE FINANCIERO**

Señora Secretaria Administrativa  
H. Cámara de Diputados de la Nación  
Ing. Florencia Romano  
S. / D.

En el ejercicio de nuestra función de Auditoría Interna, hemos examinado el estado financiero detallado en el apartado 1.- siguiente.

**1. INFORMACIÓN EXAMINADA**

Balance Financiero, sus anexos A, B, C y D y demás información complementaria que lo acompaña, correspondientes al período 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, cuya preparación es responsabilidad de la Dirección General Administrativo Contable (DGAC) de la H. Cámara de Diputados de la Nación (HCDN), en cumplimiento de funciones propias del servicio relacionadas con el control interno, la información a terceros y la rendición de cuentas.

**2. ALCANCE DEL EXAMEN**

Nuestra tarea consistió en la aplicación de ciertos procedimientos que hemos considerado apropiados a la especie del estado financiero objeto de examen y al propósito del informe a emitir, a saber:

1. Control aritmético y conceptual (análisis de cuentas) del "Balance Financiero".
2. Verificación de saldos iniciales sobre la base del cierre de la Cuenta de Inversión del ejercicio anterior.
3. Verificación del adecuado traslado de los saldos desde los anexos respectivos a los rubros correspondientes del Balance Financiero.
4. Verificación de la correcta consolidación de la información complementaria en los anexos correspondientes.
5. Cotejo de los saldos de las cuentas bancarias, incluidos en el "Balance Financiero", con los que muestran los extractos bancarios respectivos para la misma fecha.



AL 31/12/2015

## 1. Disponibilidades

\$ 4.728.324.646,02

Caja-Fondos Presupuestario	\$ 1.655.057,42	0,035%
Caja-Sobranante	\$ 2.841.736,68	0,060%
Caja-Fondos Extrapresupuestarios	\$ 4.496.794,10	0,000%
Bancos - Fondo Presupuestario	\$ 27.640.928,83	0,585%
Banco-Sobranantes	\$ 9.570.238,79	0,202%
Bancos-Fondos Extrapresupuestarios	\$ 6.069.013,18	0,128%
	\$ 43.280.180,80	0,915%

## 2. Documentos a rendir

Anticipos por sobranante

	\$ 28.023.169,47	0,593%
	\$ 28.023.169,47	0,593%
	\$ 75.800.144,37	1,603%

AL 31/12/2016

## 1. Disponibilidades

\$ 6.130.043.667,57

Caja-Fondos Presupuestario	\$ 4.097.876,29	0,067%
Caja-Sobranante	\$ 4.523.716,78	0,074%
Caja-Fondos Extrapresupuestarios	\$ 93.817,19	0,002%
	\$ 8.715.410,26	0,142%
Bancos - Fondo Presupuestario	\$ 28.532.405,97	0,465%
Banco-Sobranantes	\$ 74.962.925,90	1,223%
Bancos-Fondos Extrapresupuestarios	\$ 6.475.951,58	0,106%
	\$ 109.971.283,45	1,794%

## 2. Documentos a rendir

Anticipos por sobranante

	\$ 36.492.085,16	0,595%
	\$ 36.492.085,16	0,595%
	\$ 155.178.778,87	2,531%

## Ingresos Ejercicio 2017

## 1. Anexo A

Ingresos Presupuestarios S.A.F. Ej. 2017	\$ 4.145.549.184,35	67,63%
Ingresos Presupuestarios T.G.N. Ej. 2017	\$ 1.118.534.326,20	18,25%
Ingresos Presupuestarios S.A.F. Ej. Ant.	\$ 434.105.641,33	7,082%
Ingresos Presupuestarios T.G.N. Ej. Ant.	\$ 122.803.689,16	2,003%
	\$ 5.820.992.841,04	94,96%

## 2. Anexo B

Ingresos Extrapresupuestarios	\$ 153.872.047,66	2,510%
	\$ 153.872.047,66	2,510%
	\$ 5.974.864.888,70	97,47%

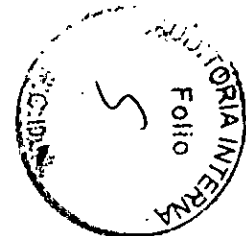
## Ingresos Ejercicio 2016

## 1. Anexo A

Ingresos Presupuestarios S.A.F. Ej. 2016	\$ 3.237.835.253,61	68,48%
Ingresos Presupuestarios T.G.N. Ej. 2016	\$ 852.229.211,94	18,02%
Ingresos Presupuestarios S.A.F. Ej. Ant.	\$ 328.136.689,15	6,940%
Ingresos Presupuestarios T.G.N. Ej. Ant.	\$ 82.614.004,81	1,747%
	\$ 4.500.815.159,51	95,19%

## 2. Anexo B

Ingresos Extrapresupuestarios	\$ 151.709.342,14	3,209%
	\$ 151.709.342,14	3,209%
	\$ 4.652.524.501,65	98,40%



**Egresos Ejercicio 2017**

**1. Anexo C**

Egresos presupuestarios Ej. 2017	\$ 5.258.881.235,31	85,789%
Egresos presupuestarios Ej. Ant.	\$ 544.054.479,14	8,875%
	\$ 5.802.935.714,45	94,66%

**2. Anexo D**

Egresos Extrapresupuestarios	\$ 80.504.288,77	1,313%
	\$ 80.504.288,77	1,313%
	\$ 5.883.440.003,22	95,98%

**30/12/2017**

**1. Disponibilidades**

Caja-Fondos Presupuestario	\$ 2.653.214,14	0,043%
Caja-Sobrante	\$ 3.454.416,41	0,056%
Caja-Fondos Extrapresupuestarios	\$	0,000%
	\$ 6.107.630,55	0,100%
Bancos - Fondo Presupuestario	\$ 48.034.194,71	0,784%
Banco-Sobrantes	\$ 119.735.579,99	1,953%
Bancos-Fondos Extrapresupuestarios	\$ 30.180.406,51	0,492%
	\$ 197.950.181,21	3,229%

**2. Documentos a rendir**

Anticipos por sobrante	\$ 35.191.837,42	0,574%
	\$ 35.191.837,42	0,574%
	\$ 239.249.649,18	3,903%

**Egresos Ejercicio 2016**

**1. Anexo C**

Egresos presupuestarios Ej. 2016	\$ 4.072.082.717,78	86,121%
Egresos presupuestarios Ej. Ant.	\$ 425.398.145,72	8,997%
	\$ 4.497.480.863,50	95,12%

**2. Anexo D**

Egresos Extrapresupuestarios	\$ 75.665.003,65	1,600%
	\$ 75.665.003,65	1,60%
	\$ 4.573.145.867,15	96,72%

**30/12/2016**

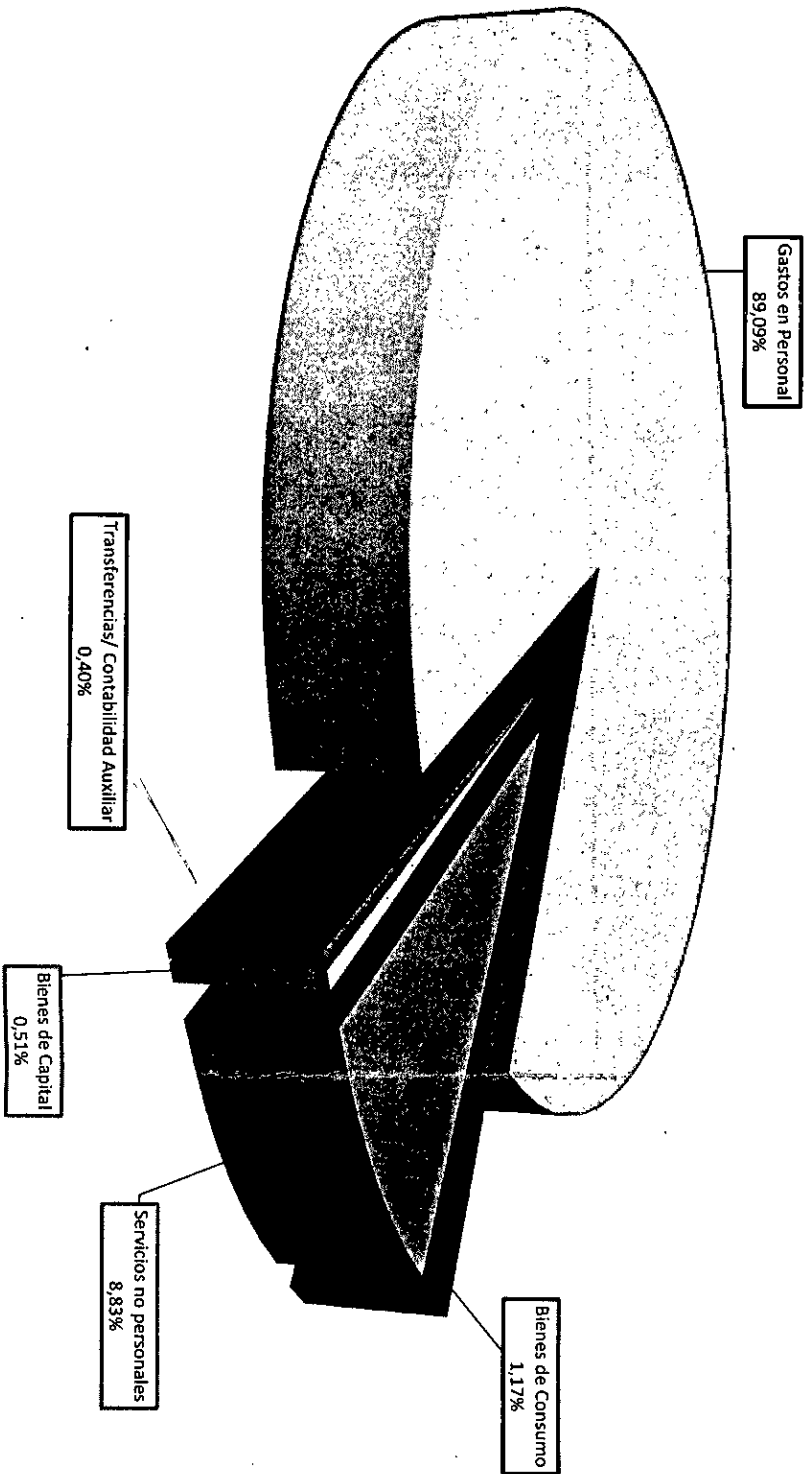
**1. Disponibilidades**

Caja-Fondos Presupuestario	\$ 4.097.876,29	0,087%
Caja-Sobrante	\$ 4.523.716,78	0,096%
Caja-Fondos Extrapresupuestarios	\$ 93.817,19	
	\$ 8.715.410,26	0,184%
Bancos - Fondo Presupuestario	\$ 28.532.405,97	0,603%
Banco-Sobrantes	\$ 74.962.925,90	1,585%
Bancos-Fondos Extrapresupuestarios	\$ 6.475.951,58	0,137%
	\$ 109.971.283,45	2,376%

**2. Documentos a rendir**

Anticipos por sobrante	\$ 36.492.085,16	0,772%
	\$ 36.492.085,16	0,772%
	\$ 155.178.778,87	3,282%

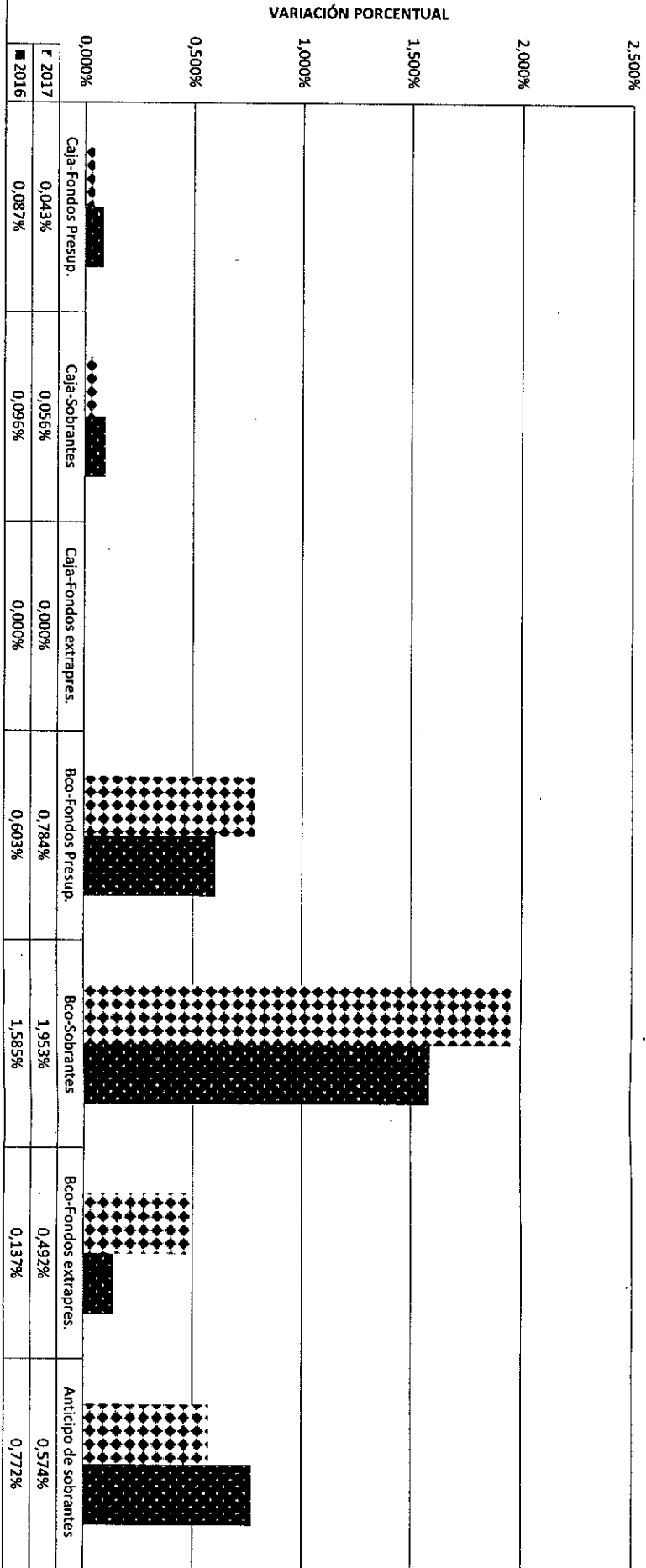
### EGRESOS PRESUPUESTARIOS - ANEXO C (SAF - TGN)



*[Handwritten signature]*

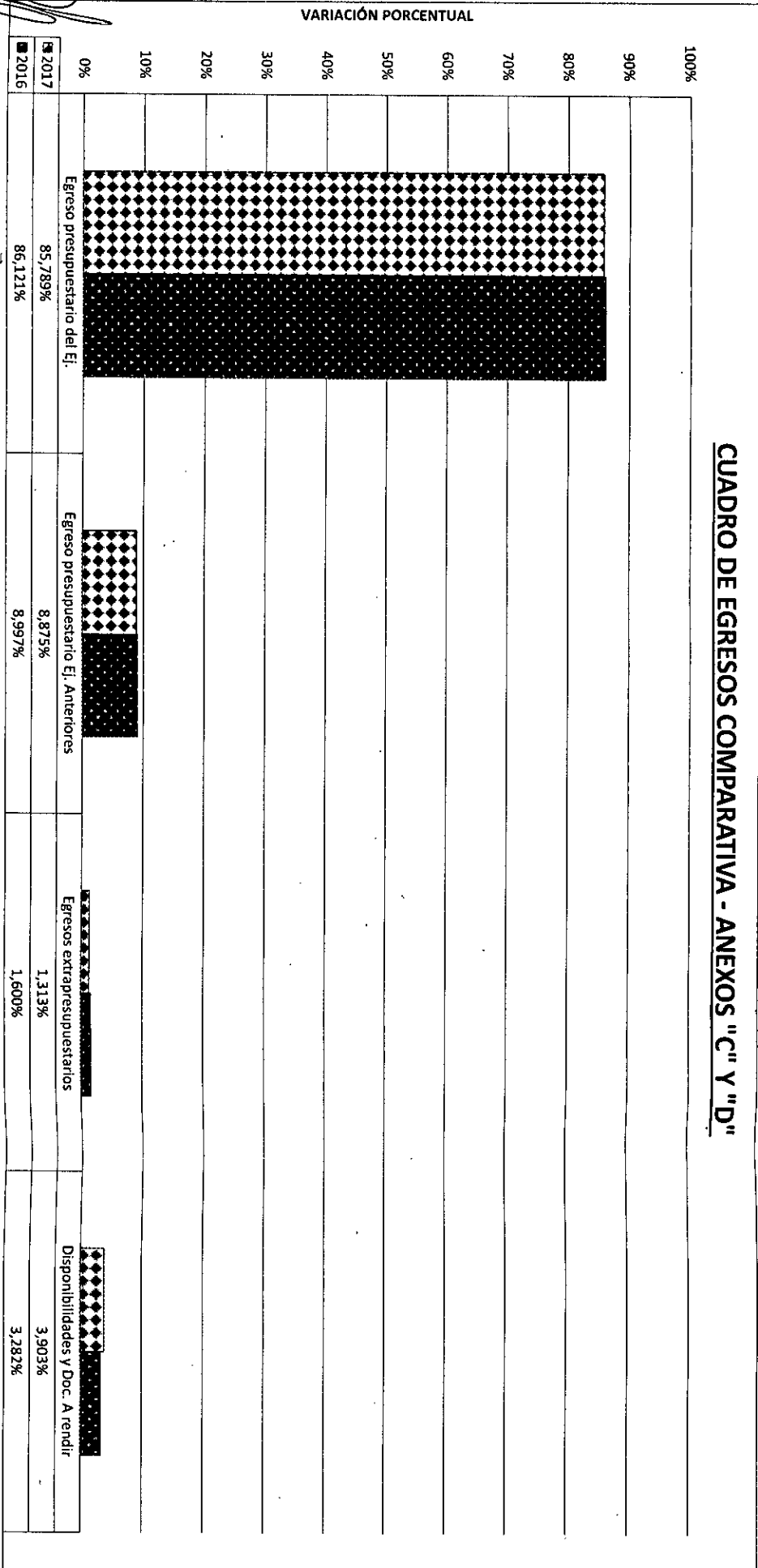


**CUADRO COMPARATIVO  
DISPONIBILIDADES Y DOC. A RENDIR**



*[Handwritten signature]*

**CUADRO DE EGRESOS COMPARATIVA - ANEXOS "C" Y "D"**



*[Handwritten signature]*