

SUBDIRECCIÓN GENERAL
DE AUDITORIA INTERNA

Plan Anual de Trabajo | 2024



- **Gestión UAI**

- **Conducción**

Planeamiento	Elaboración del Planeamiento	1.200
	Seguimiento del Planeamiento ¹	5.810
Conducción	Conducción	23.574
Lineamientos y Procedimientos propios de la UAI	Lineamientos internos UAI ²	8.754
	Procedimientos de controles propios de la UAI	9.138
	Procedimientos administrativos UAI	0

¹ Incluye 12 reportes mensuales y 2 Reportes de Ejecución UAI (Año 2023 y 1° Semestre 2024)

² Se incorporan hs para actualización del Mapa de Riesgos y mantenimiento del Sistema de Gestión de Calidad

- **Supervisión del Sistema de Control Interno (SCI)**

Atención de pedidos de información y asesoramiento	Acceso a la Información Ley Nº 27.275 y Decreto Reglamentario Nº 206/17 (Ex Decreto Nº 1172/03)	0
	Otros – Atención de Pedidos de Información y Asesoramiento	1060
Seguimiento de Observaciones, recomendaciones y acciones correctivas del SCI	Comité de Control/Auditoría	48
	Administración SISAC	744
	Seguimiento de observaciones, recomendaciones y acciones correctivas del SCI ⁽¹⁾	17.760
Control de Cumplimiento Normativo	Circulares e Instructivos SIGEN ⁽²⁾	1.033
	Prevención Lavado de Dinero. Ley Nº 25.246. Res. Nº 40/2005 CPCECABA	0
	Aprobación de los Reglamentos y Manuales de Procedimientos. Decreto Nº 1344/2007 Art. 101	400
	Régimen de Adscripciones. Decreto Nº 639/2002. Res. Nº 9/2001 SGP	320
	Inversiones Financieras. Disp. Nº18/1997 CGN	0
	Ética. Ley Nº 25.188 Decreto Nº 164/1999 DDJJ Patrimoniales	200
	D. A. 409 - Intervención UAI	80
	Otros – Control de Cumplimiento Normativo ⁽⁴⁾	400
Otras tareas de supervisión del SCI	Otras tareas de supervisión del SCI ⁽³⁾	42.303

(1) Seguimiento de Observaciones, recomendaciones y acciones correctivas del SCI incluye, 12 reportes de ISF mensuales, 2 reportes Res. 369/2023 SGN, 2 Informes de Seguimiento de observaciones, recomendaciones y acciones correctivas (Obs. pendientes), Seguimiento Proyecto Transferencias CAC-12/2021- CGR-17/2021.

(2) Circulares e Instructivos SIGEN incluye: Cumplimiento del Decreto Nº 823/2021 y otros: Mayo de 2024 - ISSOs 4° Etapa: Agosto de 2024 - Tecnologías de la Información (TIC): Noviembre de 2024 Reporte Estado de Situación de Capital Humano (Decretos Nº 312/2010 y 721/2020): Agosto 2024 - Resoluciones JGM Nº 194/2022 y Nº 196/2002 según corresponda, en el marco del cumplimiento del Decreto Nº 426/2022, la Decisión Administrativa JGM Nº 827/2022 y las Circulares SIGEN Nº 8; Nº 9 y Nº 10 del 2022 y los que se puedan agregar durante el 2024.

(3) Incluye Tratamiento de "Presentaciones sobre Posibles Irregularidades de Entes u Organismos Sujetos al Control de la Sindicatura General de la Nación - RESOL2022-399-APN-SIGEN":

(4) Régimen de discapacitados, Cumplimiento IG 2/05 AFIP y Art. 101 Ley 24.156: Incluido en "Otros – Control de Cumplimiento Normativo", Cierre De Ejercicio 2023: incluido como proyecto, Cuenta De Inversión 2023: incluido como proyecto.

- Control Interno Gubernamental y Proyectos especiales

Control Interno	Control sobre Áreas de Apoyo	22.749
	Control sobre Áreas Sustantivas	42.821
Proyectos Especiales	Proyectos Especiales	0

- Otras Actividades

Consolidación Deuda Pública	Consolidación Deuda Pública	2.171
Información sobre Recupero Patrimonial de agentes públicos	Evaluación del Perjuicio Fiscal (Decreto N°467/99, Res N° 28/06 SGN) - SISREP	640

- Actividades y Proyectos no Planificados

Actividades y Proyectos no Planificados	Horas para imprevistos (% sobre el total de horas disponibles o programables)	83.203
---	---	---------------

- Apoyo Administrativo

Apoyo Administrativo	Horas Administrativas	12.936
----------------------	-----------------------	---------------

Las **Horas No Asignables** se distribuyen entre las siguientes Rubros:

Horas no asignables a actividades	Asistencia a cursos de capacitación / jornadas / seminarios	15.280
	Licencias del Personal	89.840

Planificación de Auditorías

En el **ANEXO C** del presente documento se describen el Objeto, Objetivo y Alcance de cada Proyecto detallado a continuación.

Procesos Sustantivos

- **Dirección Auditoría de Procesos Operativos**
 - **Departamento Auditoría Impositiva y de los Recursos de Seguridad Social**
 - **División Auditoría Operativa Impositiva y de los Rec. de la Seg. Social – DV AORS**

Tipo de Proyecto		R	Proyecto	Multi	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic	Horas 2024	Horas Proyecto	Productos		
Proyecto IAI 2024	Propalamente Dicha	Selectiva	X Reintegros y Devoluciones		■	■	■										400	840	1		
			X Verificaciones internas		■	■	■											200	840	1	
			X Trámites y Servicios al Contribuyente		■	■	■	■	■										589	986	1
			Determinación de Oficio									■	■	■	■				986	986	1
			Selección e Investigación de contribuyentes a fiscalizar										■	■	■	■			877	877	1
			Gestión de Fiscalización Externa (RSS)																976	976	1
			Gestión de Fiscalización Externa (ordinaria)																876	876	1
			Prevención de Lavado de Activos en Áreas Impositivas y de los Rec. de la Seg. Social																840	840	1
			Gestión de Fiscalización Externa (RSS - Acta de Inspección Digital - Sistema ACCION)																977	977	1
			Proyecto IAI 2025	Selectiva	No selectiva	Gestión de Cobro en Agencia															665
Gestión de Fiscalización Externa (preventiva)																			675	877	0
Verificaciones internas																			690	840	0
Trámites y Servicios al Contribuyente (Gestión de Trámites en Agencia)																			224	840	0

R: Proyectos iniciados en 2023 que se prevé continuar en 2024.

- **División Auditoría Legal Impositiva y de los Rec. de la Seg. Social – DV ALIS**

Tipo de Proyecto		R	Proyecto	Multi	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic	Horas 2024	Horas Proyecto	Productos			
Proyecto IAI 2024	Propalamente Dicha	Selectiva	x Sumarios Infraccionales Impositivos (Clausura)		■	■	■										397	600	1			
			Recursos Impositivos y/o de la Seg. Soc.		■	■	■	■	■										650	650	1	
			Gestión Judicial Impositiva y de los Recursos de la Seguridad Social		■	■	■	■	■										650	650	1	
			Ejecuciones Fiscales																650	650	1	
			Gestión de Juicios Penales																650	650	1	
			Ejecuciones Fiscales																650	650	1	
			Recursos Impositivos y/o de la Seg. Soc.																650	650	1	
			Gestión Judicial Impositiva y de los Recursos de la Seguridad Social																650	650	1	
			Ejecuciones Fiscales																650	650	1	
			Ejecuciones Fiscales (Honorarios)																650	650	1	
			Gestión de Juicios Penales																650	650	1	
			Sumarios Infraccionales Seguridad Social																650	650	1	
			Proyecto IAI 2025	Selectiva	No selectiva	Ejecuciones Fiscales														625	650	0
						Sumarios Infraccionales (Materiales)															625	650

R: Proyectos iniciados en 2023 que se prevé continuar en 2024.

- División Contraverificaciones Impositivas y de los Rec. de la Seg. Social – DV CIRCS

Tipo de Proyecto		R	Proyecto	Multi	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic	Horas 2024	Horas Proyecto	Productos		
Proyecto IAI 2024	Programante Dída	Selectiva	x	Contraverificaciones Impositivas													135	740	1		
			x	Contraverificaciones Impositivas														125	740	1	
			x	Contraverificaciones Impositivas														125	740	1	
				Contraverificaciones Impositivas															745	745	1
				Contraverificaciones Impositivas															745	745	1
				Contraverificaciones Impositivas															745	745	1
				Contraverificaciones Impositivas															745	745	1
				Contraverificaciones Impositivas															745	745	1
				Contraverificaciones Impositivas															745	745	1
				Contraverificaciones Impositivas															740	740	1
				Contraverificaciones Impositivas															740	740	1
				Contraverificaciones Impositivas															740	740	1

R: Proyectos iniciados en 2023 que se prevé continuar en 2024.

- Departamento Auditoría Aduanera

- División Auditoría Operativa Aduanera – DV AOPA

Tipo de Proyecto		R	Proyecto	Multi	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic	Horas 2024	Horas Proyecto	Productos		
Proyecto IAI 2024	Programante Dída	Selectiva	X	Control Integral en Otras Aduanas													410	680	1		
			X	Control Integral en Otras Aduanas														410	680	1	
				Control Integral en Otras Aduanas															680	680	1
				Control Integral en Aduanas Relevantes	6														1200	1200	1
				Control Integral en Otras Aduanas															680	680	1
				Control Integral en Aduanas Relevantes															960	960	1
				Control Integral en Otras Aduanas															680	680	1
				Control Integral en Otras Aduanas															680	680	1
Proyecto IAI 2025	Programante Dída	Selectiva		Control Integral en Otras Aduanas													600	680	0		
				Control Integral en Otras Aduanas														450	680	0	
				Control Integral en Otras Aduanas														345	680	0	

Multidisciplinaria 6 con DV CVAD

R: Proyectos iniciados en 2023 que se prevé continuar en 2024.

- División Auditoría Legal Aduanera – DV ALEA

Tipo de Proyecto		R	Proyecto	Multi	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic	Horas 2024	Horas Proyecto	Productos		
Proyecto IAI 2024	Proplamiento Dicha	Selectiva	X	Gestión Legal Aduanera													302	600	1		
			X	Gestión de Juicios														280	680	1	
			X	Gestión Legal Aduanera														300	900	1	
				Gestión Legal Aduanera															760	760	1
				Gestión Legal Aduanera															600	600	1
				Gestión Legal Aduanera															540	540	1
				Gestión Legal Aduanera															600	600	1
				Gestión Legal Aduanera															760	760	1
				Gestión Legal Aduanera															600	600	1
				Gestión Legal Aduanera															260	540	0
Proyecto IAI 2025			Gestión de Juicios														400	680	0		
			Gestión Legal Aduanera														260	540	0		

R: Proyectos iniciados en 2023 que se prevé continuar en 2024.

- División Contraverificaciones Aduaneras – DV CVAD

Tipo de Proyecto		R	Proyecto	Multi	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic	Horas 2024	Horas Proyecto	Productos		
Proyecto IAI 2024	Proplamiento Dicha	No Selectiva	X	Contraverificaciones Integrales													1077	2100	1		
				Contraverificaciones Integrales														600	600	1	
				Contraverificaciones Integrales														600	600	1	
				Contraverificaciones Integrales	6														1500	1500	1
				Contraverificaciones Especificas															800	800	1
				Contraverificaciones Integrales															800	800	1
				Contraverificaciones Integrales															100	1000	0

Multidisciplinaria 6 con DV AOPA

R: Proyectos iniciados en 2023 que se prevé continuar en 2024.

Procesos de Apoyo

- Dirección Auditoría de Procesos Centrales
 - Departamento Auditoría de Gestión de Recursos
 - División Auditoría de Gestión de Procesos de Soporte – DV AGPS

Tipo de Proyecto		R	Proyecto	Multi	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic	Horas 2024	Horas Proyecto	Productos		
PROYECTO IA 2024	Horizontales	Planimetría Dicha	Cierre de Ejercicio		█												1300	1380	1		
			Administración de Recursos		█	█	█	█	█	█								630	710	1	
			Compras, Contrataciones y Servicios	1	█														80	750	1
		No Selectiva	Cuenta de Inversión			█	█	█	█	█	█	█	█	█	█				1336	1336	1
			Circuitos Administrativos	5			█	█	█	█	█	█	█	█	█				780	780	1
			Compras, Contrataciones y Servicios	2				█	█	█	█	█	█	█	█				750	750	1
	Planimetría Dicha	No Selectiva	Compras, Contrataciones y Servicios				█	█	█	█	█	█	█	█				900	900	1	
			Gestión de Recursos Humanos				█	█	█	█	█	█	█	█				780	780	1	
			Compras, Contrataciones y Servicios	3				█	█	█	█	█	█	█	█				750	750	1
		Selectiva	Compras, Contrataciones y Servicios	4				█	█	█	█	█	█	█	█				900	900	1
			Administración de Bienes y Servicios					█	█	█	█	█	█	█	█				780	780	1
			Cierre de Ejercicio														█		80	1380	0
PROYECTO IA 2025	No Selectiva	Administración de Recursos														█	80	710	0		

Multidisciplinaria 1, 2, 3, 4 y 5 con DV ALPS

R: Proyectos iniciados en 2023 que se prevé continuar en 2024.

- División Auditoría Legal de Procesos de Soporte – DV ALPS

Tipo de Proyecto		R	Proyecto	Multi	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic	Horas 2024	Horas Proyecto	Productos	
PROYECTO IA 2024	Planimetría Dicha	Selectiva	Gestión de Procesos Legales	1	█												100	800	1	
			Gestión de Procesos Legales			█	█	█	█	█	█	█	█	█				650	650	1
			Circuitos Administrativos	5			█	█	█	█	█	█	█	█	█				650	650
	No Selectiva	Gestión de Procesos Legales	2				█	█	█	█	█	█	█	█				650	650	1
		Gestión de Procesos Legales	3					█	█	█	█	█	█	█	█			650	650	1
		Gestión de Procesos Legales	4					█	█	█	█	█	█	█				650	650	1

Multidisciplinaria 1, 2, 3, 4 y 5 con DV AGPS

R: Proyectos iniciados en 2023 que se prevé continuar en 2024.

Departamento Auditoría de Tecnología de la Información

Tipo de Proyecto		R	Proyecto	Multi	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic	Horas 2024	Horas Proyecto	Productos	
PROYECTO IAI 2024	Programación Dicha	Selectiva	Construir, Adquirir e Implementar														800	1500	1	
			Construir, Adquirir e Implementar															1000	1000	1
		No Selectiva	Alinear, Planificar y Organizar															1000	1000	1
		Construir, Adquirir e Implementar																993	993	1
	No Selectiva	Alinear, Planificar y Organizar																1100	1100	1
		Entregar, Dar servicio y Soporte																600	600	1
		Entregar, Dar servicio y Soporte																600	600	1
		Construir, Adquirir e Implementar																1000	1000	1

R: Proyectos iniciados en 2023 que se prevé continuar en 2024.

- **Dirección de Planificación y control de Legalidad**

- **Departamento Control de Legalidad**

- **División Auditoría de Cumplimiento de Gestión de Recursos – DV ACGR**

Tipo de Proyecto		R	Proyecto	Multi	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic	Horas 2024	Horas Proyecto	Productos	
PROYECTO IAI 2024	Programación Dicha	Selectiva	Monitoreo Periódico de RRHH														560	560	1	
			Monitoreo Periódico de RRHH															600	600	1
			Monitoreo Periódico de RRHH															480	480	1
	No Selectiva	Gestión Presupuestaria																560	560	1
		Monitoreo Periódico de RRHH																480	480	1
		Gestión Presupuestaria																480	480	1

Proyectos No Selectivos y Tareas Obligatorias

A continuación, se detallan los proyectos no selectivos incluidos en la planificación:

Título	Incluido en Proyecto	SISAC 2024	Objeto	Objetivo
Formulación y ejecución presupuestaria	Gestión Presupuestaria	20	Formulación, ejecución y evaluación presupuestaria	Verificar la gestión presupuestaria del Organismo en cuanto a los procesos de ejecución y evaluación para el segundo semestre del 2023 y la formulación presupuestaria 2024. Analizar la consistencia de las premisas utilizadas y de la justificación de los desvíos detectados en auditorías anteriores.
	Gestión Presupuestaria	61	Ejecución y evaluación presupuestaria	Verificar la gestión presupuestaria del Organismo en cuanto a los procesos de ejecución y evaluación para el primer semestre del 2024. Analizar la consistencia de las premisas utilizadas y de la justificación de los desvíos.
Cierre de Ejercicio	Cierre de Ejercicio	3	Proceso Cierre del Ejercicio.	Efectuar las tareas de auditoría de cierre de operaciones a efectos de facilitar la identificación y apropiación de las mismas al cierre del ejercicio contable 2023. Verificar la razonabilidad de la información obrante en los diversos registros llevados por las distintas áreas de la AFIP.
	Cierre de Ejercicio	95	Proceso Cierre del Ejercicio.	Efectuar las tareas de auditoría de cierre de operaciones a efectos de facilitar la identificación y apropiación de las mismas al cierre del ejercicio contable 2024. Verificar la razonabilidad de la información obrante en los diversos registros llevados por las distintas áreas de la AFIP.
Compras y Contrataciones	Compras, Contrataciones y Servicios	73-78	Compras, Contrataciones y Servicios.	Obtener conclusiones respecto al cumplimiento de la normativa vigente y a la gestión y funcionamiento de las

Título	Incluido en Proyecto	SISAC 2024	Objeto	Objetivo
				áreas involucradas en el proceso de compras, contrataciones y servicios.
Cuenta de Inversión	Cuenta de Inversión	45	Elaboración de la Cuenta de Inversión.	Evaluar el control interno de los sistemas de información presupuestaria y contable de la Administración Federal de Ingresos Públicos, 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 2023.
Tecnologías de Información y Comunicación (TICs)	Alinear, Planificar y Organizar	46	Clave Fiscal	Evaluar el proceso para la definición de los niveles de seguridad requeridos por cada tipo de servicio, la existencia de lineamientos para determinar en forma homogénea los niveles de seguridad y verificar que se hayan definido responsables de gestionarlos y de monitorear ante cambios y actualizaciones.
Ambiente	Contraverificaciones Integrales	63	Gestión de Procesos Aduaneros. Procedimientos operativos aplicados por el Servicio Aduanero con relación al control de operaciones en aduanas del interior.	Evaluar el cumplimiento de las tareas y controles de gestión llevados a cabo con relación a las destinaciones definitivas a consumo y suspensivas de exportación e importación, circuito de pago de derechos y estímulos a la exportación. Analizar la gestión de la Aduana frente al impacto ambiental que podrían provocar la mercadería secuestrada y/o de la operatoria aduanera. Evaluar la razonabilidad de los procesos de control aplicados por el Servicio Aduanero a través de procedimientos de auditoría concomitantes y ex-post sobre las operaciones que resulten seleccionadas.
	Control Integral en Aduanas Relevantes	62	Gestión de Procesos Aduaneros. Procedimientos operativos aplicados por el Servicio Aduanero con relación al control de operaciones en aduanas del interior.	Evaluar las tareas y controles de gestión llevados a cabo con relación a las destinaciones definitivas a consumo y suspensivas de exportación e importación, circuito de pago de derechos y estímulos a la exportación. Analizar la gestión de la Aduana frente al impacto ambiental que podrían provocar la mercadería secuestrada y/o de la operatoria aduanera. Evaluar la razonabilidad de los procesos de control aplicados por el Servicio Aduanero a través de procedimientos de auditoría concomitantes y ex-post sobre las operaciones que resulten seleccionadas.
Proyecto de auditoría Sistema ACCION	Gestión de Fiscalización Externa (RSS - Acta de Inspección Digital - Sistema ACCION)	66	Proceso de verificación, determinación y notificación automática de deudas y multas de aportes y contribuciones de la Seguridad Social mediante la herramienta informática ACCION, en el marco de la Resolución General (AFIP) N.°4851/2020	Evaluar el proceso de verificación, determinación y notificación automática de deudas y multas de aportes y contribuciones de la Seguridad Social mediante "Acta de Inspección Digital" -Sistema ACCION- analizando el cumplimiento de las previsiones de la Resolución General N.°4851/2020.

Transferencias: Dado que las transferencias representan el 0,1221% del total de los gastos corrientes y el 0% de los gastos de Capital del Presupuesto, el proyecto está incluido en la Tarea de "Seguimiento de observaciones, recomendaciones y acciones correctivas del SCI", seguimiento del cargo de Auditoría Multidisciplinaria 2021: CGR 17/2021 -CAC 12/2021

Capital Humano: Este Proyecto se incluirá en la Tarea "Circulares e Instructivos SIGEN"