

INSTRUCTIVO DE TRABAJO N° 1/2012 GNyPE

Ref.: Resolución N° 10/2006 SGN

Auditoría de Información para la Cuenta de Inversión. *“2012 Año de Homenaje al doctor D. MANUEL BELGRANO”*.

Asimismo, en el marco de las tareas a realizar respecto de la información respaldatoria de la Resolución N° 396/06 de la Secretaría de Hacienda, se solicita emitir la Certificación Contable sobre el Cuadro 5.4 elaborado por las Unidades Ejecutoras de Préstamos Externos (UEPEX), según el modelo incluido en el Anexo III “A” (Cierre Anual) y “B” (cierre semestral correspondiente al primer semestre de 2013) adjunto al presente instructivo y que forman parte del mismo. Como así también, considerar que dicho cuadro debe encontrarse suscripto por la autoridad de la Unidad de Auditoría Interna para que las Unidades Ejecutoras de Préstamos Externos (UEPEX) puedan presentarlo en la Contaduría General de la Nación.

Por su parte, en relación a la solicitud de ajustes por parte de los Servicios Administrativo Financieros, tanto para el cálculo del Remanente del ejercicio bajo análisis, como para el caso de remanentes de ejercicios anteriores adeudados al Tesoro Nacional, se solicita que las respectivas Unidades de Auditoría Interna, procedan a certificar toda la documentación de respaldo adicional que pudiera requerirse a tales efectos por parte de la CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN, ante las tareas de análisis que se lleven a cabo para evaluar la pertinencia de dicha gestión. ANEXO I INSTRUCTIVO DE TRABAJO *“2012 Año de Homenaje al doctor D. MANUEL BELGRANO”*.

CERTIFICACIÓN

ANEXO I INSTRUCTIVO DE TRABAJO N° 1/2012 GNyPE

Señores Servicio Administrativo Financiero de (nombre del ente)

I. INTRODUCCIÓN

La tarea realizada para emitir la presente certificación forma parte de la auditoría a ejecutar respecto de la información para la Cuenta de Inversión del ejercicio 2012 de (nombre del ente), según lo dispuesto por el Instructivo de Trabajo N° 1/2012 GNyPE, reglamentario de la Resolución N° 10/2006 SGN. En tal sentido, las tareas que se realizan en esta instancia, constituyen un adelanto de dicha auditoría.

II. INFORMACIÓN OBJETO DE LA CERTIFICACIÓN

Información sobre “Saldo Finales” e “Información Complementaria” consignada en el Cuadro 1 Anexo B “Movimientos Financieros (Caja y Bancos)” correspondiente al ejercicio 2012, remitido a esta UAI por Nota N° xxxxxx del xx de xxxxxx de xxxx y cuya información se estima definitiva.

III. TAREA PROFESIONAL REALIZADA

La tarea se circunscribió a certificar que las cifras consignadas en el mencionado anexo, surgen de:

a) Registros presupuestarios y contables: Listados del Sistema Local Unificado (SLU) o sistema aplicable (especificar) referidos a Saldo Bancarios de fondos propios y de terceros, los respectivos formularios C43 pertinentes y, en caso de corresponder, referidos a las Cuentas Escriturales.

b) Otras Fuentes de Información:

Extractos Bancarios

Acta de Arqueo de Fondos y Valores

Otros (detallar)

IV. ACLARACIONES PREVIAS A LA CERTIFICACIÓN

(Informar toda observación surgida de la tarea realizada, que se considere relevante). Buenos Aires, xx de xxxxxx de 2013. *“2012 Año de Homenaje al doctor D. MANUEL BELGRANO”*.

V. CERTIFICACIÓN

En base al alcance de la tarea definido en el apartado III, y con las aclaraciones expuestas en el apartado IV, se certifica que las cifras consignadas para los conceptos “Saldo Finales” e “Información Complementaria” del Cuadro 1 Anexo B “Movimientos Financieros (Caja y Bancos)” del ejercicio 2012 correspondiente al SAF N° xxx, surgen de los registros presupuestarios y contables y de otras fuentes de información suministradas por (nombre del ente), descriptos en el apartado III.

Buenos Aires, xx de xxxxxx de 2013. I. INTRODUCCIÓN *“2012 Año de Homenaje al doctor D. MANUEL BELGRANO”*.

CERTIFICACIÓN

ANEXO II INSTRUCTIVO DE TRABAJO N° 1/2012 GNyPE

Señores Servicio Administrativo Financiero de (nombre del ente)

I. INTRODUCCIÓN

La tarea realizada para emitir la presente certificación forma parte de la auditoría a ejecutar respecto de la información para la Cuenta de Inversión del ejercicio 2012 de (nombre del ente), según lo dispuesto por el Instructivo de Trabajo N° 1/2012 GNyPE, reglamentario de la Resolución N° 10/2006 SGN. En tal sentido, las tareas que se realizan en esta instancia, constituyen un adelanto de dicha auditoría.

II. INFORMACIÓN OBJETO DE LA CERTIFICACIÓN

Cuadro 1 Anexo C “Movimiento de Fondo Rotatorio” de (nombre del ente) correspondiente al ejercicio 2012, remitido a esta UAI por Nota N° xxxxxx del xx de xxxxx de xxxx y cuya información se estima definitiva.

III. TAREA PROFESIONAL REALIZADA

La tarea se circunscribió a certificar que las cifras consignadas en el mencionado anexo, surgen de:

a) Registros presupuestarios y contables: Listados del Sistema Local Unificado (SLU) o sistema aplicable (especificar), referidos a los respectivos formularios C43 de creación, ampliación o disminución del Fondo Rotatorio y en caso de corresponder, referidos a las Cuentas Escriturales.

b) Otras Fuentes de Información:

Información respaldatoria del pedido de ajuste al cálculo de Remanente (detallar)

Extractos Bancarios

Otros (detallar)

IV. ACLARACIONES PREVIAS A LA CERTIFICACIÓN

(Informar toda observación surgida de la tarea realizada, que se considere relevante). Ó “2012 Año de Homenaje al doctor D. MANUEL BELGRANO”.

V. CERTIFICACIÓN

En base al alcance de la tarea definido en el apartado III, y con las aclaraciones expuestas en el apartado IV, se certifica que las cifras consignadas en el Cuadro 1 Anexo C “Movimiento de Fondo Rotatorio” del ejercicio 2012 correspondiente al SAF N° xxx, surgen de los registros presupuestarios y contables y de otras fuentes de información suministradas por (nombre del ente), descriptos en el apartado III.

Buenos Aires, xx de xxxxxx de 2013. II. INFORMACIÓN OBJETO DE LA CERTIFICACIÓN “2012 Año de Homenaje al doctor D. MANUEL BELGRANO”.

CERTIFICACIÓN

ANEXO III “A” INSTRUCTIVO DE TRABAJO N° 1/2012 GNyPE

Señores Servicio Administrativo Financiero de (nombre del ente)

I. INTRODUCCIÓN

La tarea realizada para emitir la presente certificación forma parte de la auditoría a ejecutar respecto de la información para la Cuenta de Inversión del ejercicio 2012 de (nombre del ente), según lo dispuesto por el Instructivo de Trabajo N° 1/2012 GNyPE, reglamentario de la Resolución N° 10/2006 SGN. En tal sentido, las tareas que se realizan en esta instancia, constituyen un adelanto de dicha auditoría.

II. INFORMACIÓN OBJETO DE LA CERTIFICACIÓN

Cuadro 5.4 – “Unidades Ejecutoras de Préstamos y Transferencias Externos” - Intereses Percibidos por Saldos Inmovilizados prevista en la Resolución N° 396/06 SH, correspondiente a la UEPEX xxx de (nombre del ente) por el ejercicio 2012, remitido a esta UAI por Nota N° xxxxxx del xx de xxxxxx de xxxx y cuya información se estima definitiva.

III. TAREA PROFESIONAL REALIZADA

La tarea se circunscribió a certificar que las cifras consignadas en el mencionado cuadro, surgen de:

a) Registros presupuestarios y contables: Listado Parametrizado del SIDIF Central remitido por la CGN / Listados del Sistema de Registro de la Unidad Ejecutora (detallar).

b) Otras Fuentes de Información:

Extractos Bancarios

Formularios que respaldan las transferencias a la Tesorería General de la Nación.

Acta de Arqueo de Fondos y Valores

Otros (detallar)

IV. ACLARACIONES PREVIAS A LA CERTIFICACIÓN

(Informar toda observación surgida de la tarea realizada, que se considere relevante).

V. CERTIFICACIÓN

En base al alcance de la tarea definido en el apartado III, y con las aclaraciones expuestas en el apartado IV, se certifica que las cifras consignadas en el/los Cuadro/s 5.4. del ejercicio 2012 correspondiente/s al SAF N° xxx, surgen de los registros presupuestarios y contables y de otras fuentes de información suministradas por (nombre del ente), descritos en el apartado III.

Buenos Aires, xx de xxxxxx de 2013. III. TAREA PROFESIONAL REALIZADA “2012 Año de Homenaje al doctor D. MANUEL BELGRANO”.

CERTIFICACIÓN

ANEXO III “B” INSTRUCTIVO DE TRABAJO N° 1/2012 GNYPE

Señores Servicio Administrativo Financiero de (nombre del ente)

I. INTRODUCCIÓN

La tarea realizada para emitir la presente certificación forma parte de la auditoría a ejecutar respecto de la información para la Cuenta de Inversión del primer semestre del ejercicio 2013 de (nombre del ente), según lo dispuesto por el Instructivo de Trabajo N° 1/2012 GNYPE, reglamentario de la Resolución N° 10/2006 SGN. En tal sentido, las tareas que se realizan en esta instancia, constituyen un adelanto de dicha auditoría.

II. INFORMACIÓN OBJETO DE LA CERTIFICACIÓN

Cuadro 5.4 – “Unidades Ejecutoras de Préstamos y Transferencias Externos” - Intereses Percibidos por Saldos Inmovilizados prevista en la Resolución N° 396/06 SH, correspondiente a la UEPEX xxx de (nombre del ente) por el primer semestre del ejercicio 2013, remitido a esta UAI por Nota N° xxxxxx del xx de xxxxxx de xxxx y cuya información se estima definitiva.

III. TAREA PROFESIONAL REALIZADA

La tarea se circunscribió a certificar que las cifras consignadas en el mencionado cuadro, surgen de:

a) Registros presupuestarios y contables: Listado Parametrizado del SIDIF Central remitido por la CGN / Listados del Sistema de Registro de la Unidad Ejecutora (detallar).

b) Otras Fuentes de Información:

Extractos Bancarios

Formularios que respaldan las transferencias a la Tesorería General de la Nación.

Acta de Arqueo de Fondos y Valores

Otros (detallar)

IV. ACLARACIONES PREVIAS A LA CERTIFICACIÓN

(Informar toda observación surgida de la tarea realizada, que se considere relevante). *“2012 Año de Homenaje al doctor D. MANUEL BELGRANO”.*

V. CERTIFICACIÓN

En base al alcance de la tarea definido en el apartado III, y con las aclaraciones expuestas en el apartado IV, se certifica que las cifras consignadas en el/los Cuadro/s 5.4. del primer semestre del

ejercicio 2013 correspondiente/s al SAF N° xxx, surgen de los registros presupuestarios y contables y de otras fuentes de información suministradas por (nombre del ente), descriptos en el apartado III.

Buenos Aires, xx de xxxxxx de 2013. La tarea se circunscribió a certificar que las cifras consignadas en los mencionados formularios, surgen de: *“2012 Año de Homenaje al doctor D. MANUEL BELGRANO”*.

CERTIFICACIÓN

ANEXO IV INSTRUCTIVO DE TRABAJO N° 1/2012 GNYPE

Señores Servicio Administrativo Financiero de (nombre del ente)

I. INTRODUCCIÓN

La tarea realizada para emitir la presente certificación forma parte de la auditoría a ejecutar respecto de la información para la Cuenta de Inversión del ejercicio 2012 de (nombre del ente), según lo dispuesto por el Instructivo de Trabajo N° 1/2012 GNYPE, reglamentario de la Resolución N° 10/2006 SGN. En tal sentido, las tareas que se realizan en esta instancia, constituyen un adelanto de dicha auditoría.

II. INFORMACIÓN OBJETO DE LA CERTIFICACIÓN

Formularios de ejecución C35, C41, C42, C43, C55, C75 y C10 de (nombre del ente) solicitados con posterioridad a las respectivas “fechas tope”, correspondientes al ejercicio 2012 y consignados en el anexo a la presente, que fuera remitido a esta UAI por Nota N° xxxxxx del xx de xxxxxx de xxxx y cuya información se estima definitiva.

III. TAREA PROFESIONAL REALIZADA

La tarea se circunscribió a certificar que las cifras consignadas en los mencionados formularios, surgen de:

a) Registros presupuestarios y contables: Listado del Sistema Local Unificado (SLU) o sistema aplicable (especificar); Listado Parametrizado del SIDIF Central remitido por la CGN

b) Otras Fuentes de Información:

Extractos Bancarios

Formularios que respaldan las transferencias a la Tesorería General de la Nación

Acta de Arqueo de Fondos y Valores

Información respaldatoria del pedido de ajuste al cálculo de Remanente

Otros (detallar)

IV. ACLARACIONES PREVIAS A LA CERTIFICACIÓN

(Informar toda observación surgida de la tarea realizada, que se considere relevante). *“2012 Año de Homenaje al doctor D. MANUEL BELGRANO”*.

V. CERTIFICACIÓN

En base al alcance de la tarea definido en el apartado III, y con las aclaraciones expuestas en el apartado IV, se certifica que las cifras consignadas en el anexo y documentación mencionados en el apartado II correspondientes al SAF N° xxx, surgen de los registros presupuestarios y contables y de otras fuentes de información suministradas por (nombre del ente), descriptos en el apartado III.

Buenos Aires, xx de xxxxxx de 2013. b) Otras Fuentes de Información referidas a los antecedentes documentales de los casos que originaron rectificaciones del cálculo del Remanente Provisorio, tales como: *“2012 Año de Homenaje al doctor D. MANUEL BELGRANO”*.

CERTIFICACIÓN

ANEXO V INSTRUCTIVO DE TRABAJO N° 1/2012 GNYPE

Señores Servicio Administrativo Financiero de (nombre del ente)

I. INTRODUCCIÓN

La tarea realizada para emitir la presente certificación forma parte de la auditoría a ejecutar respecto de la información para la Cuenta de Inversión del ejercicio 2012 de (nombre del ente), según lo dispuesto por el Instructivo de Trabajo N° 1/2012 GNYPE, reglamentario de la Resolución N° 10/2006 SGN. En tal sentido, las tareas que se realizan en esta instancia, constituyen un adelanto de dicha auditoría.

II. INFORMACIÓN OBJETO DE LA CERTIFICACIÓN

Comunicación del SAF de (nombre del ente) con motivo de la ratificación o rectificación del Remanente Provisorio correspondiente al ejercicio 2012, remitido por la CGN en virtud de lo previsto en la Disposición N° 74/2010 CGN, y enviado a esta UAI por Nota N° xxxxxx del xx de xxxxxx de xxxx, cuya información se estima definitiva.

III. TAREA PROFESIONAL REALIZADA

La tarea se circunscribió a constatar que las cifras consignadas en dicha comunicación, surgen de:

a) Registros presupuestarios y contables: Listado del Sistema Local Unificado (SLU) o sistema aplicable (especificar); Listado Parametrizado del SIDIF Central remitido por la CGN

b) Otras Fuentes de Información referidas a los antecedentes documentales de los casos que originaron rectificaciones del cálculo del Remanente Provisorio, tales como:

Depósitos erróneos

Duplicaciones

Devolución de depósitos de terceros

Devolución de sueldos

Otros (detallar)

IV. ACLARACIONES PREVIAS A LA CERTIFICACIÓN

(Informar toda observación surgida de la tarea realizada, que se considere relevante). *“2012 Año de Homenaje al doctor D. MANUEL BELGRANO”*.

V. CERTIFICACION

En base al alcance de la tarea definido en el apartado III, y con las aclaraciones expuestas en el apartado IV, se certifica que la ratificación/rectificación del Remanente Provisorio del SAF N° xxx correspondiente al ejercicio 2012, surge de los registros presupuestarios y contables y de otras fuentes de información suministradas por (nombre del ente), descriptos en el apartado III.

Buenos Aires, xx de xxxxxx de 2013.