



Presidencia de la Nación
Consejo Nacional de Coordinación de
Políticas Sociales

INFORME EJECUTIVO RESOLUCION N° 10/2006 SGN

Instructivo N° 1/15 GNyPE – Ejercicio 2015

I. Introducción

El presente informe se presenta para dar cumplimiento a lo requerido por la Resolución Nro. 10/2006 y el Instructivo de Trabajo Nro. 1/2016 GNyT de la Sindicatura General de la Nación.

II. Objeto de la auditoría

Evaluar el control interno de los sistemas de información presupuestario y contable del Consejo Nacional de Coordinación de Políticas Sociales, incluyendo la metodología seguida para elaborar la documentación requerida por la Secretaría de Hacienda y la Contaduría General de la Nación (C.G.N.) para confeccionar la Cuenta de Inversión del Ejercicio 2015.

III. Alcance

La tarea fue realizada de acuerdo a las Normas de Auditoría Interna Gubernamental, mediante la aplicación de procedimientos particulares de auditoría con el objeto de evaluar la calidad del proceso de generación de la información presupuestaria y contable del ente.

Los procedimientos aplicados son los que seguidamente se enumeran:

- Reconocimiento de los procedimientos y fuentes de información utilizados para la confección de la documentación.
- Pruebas selectivas acerca de la confiabilidad e integridad de los sistemas de información contable y presupuestaria.
- Verificación selectiva de las transacciones registradas con su correspondiente documentación respaldatoria.



Presidencia de la Nación
Consejo Nacional de Coordinación de
Políticas Sociales

- Prueba acerca de la suficiente y corrección de la documentación respaldatoria de las transacciones.
- Pruebas selectivas de la metodología de compilación de la información prestada.
- Verificación selectiva de la concordancia de las cifras e informaciones incluidas en los Cuadros cuya copia se anexa al presente, con los registros contables, presupuestarios o, de corresponder, con otras fuentes de información.
- Pruebas para verificar la consistencia entre los distintos formularios, cuando corresponda.
- Comprobaciones matemáticas sobre la información presentada en los diferentes Cuadros anexados
- Cotejo de la aplicación de las normas de valuación y exposición emitidas por la Contaduría General de la Nación.
- Verificación del cumplimiento de las disposiciones de la Ley de Presupuesto Nacional del Ejercicio 2015.
- Comprobación que la documentación elaborada se haya enviado en forma completa y oportuna a la Contaduría General de la Nación.

IV. Marco de referencia

La Resolución N° 363/2014 del al Secretaría de Hacienda aprobó el marco normativo relacionado con el cierre de ejercicio 2015, la Disposición N° 71/2010 modificada por su similar N° 56/2011 y por la Disp. N° 1/2014 de la Contaduría General de la Nación establecieron la información a elaborar y presentar por los distintos responsables.

V. Aclaraciones previas al informe – limitación al Alcance

Cuadro 1 Anexo 1.B “Desagregación de Saldos Iniciales y Finales e información complementaria sobre Fondos Rotatorios” y Anexo 1.C. “Movimiento de Fondo Rotatorio”.

Conforme a lo dispuesto por la Circular N° 03/2013 de la C.G.N y por el Instructivo de Trabajo N° 01/2016 GNyPE de la Sindicatura General de La Nación, esta U.A.I. verificó los Cuadros Anexos 1.B y Anexo 1.C. efectuando las correspondientes certificaciones.

VI. Conclusión

Sobre la base de la tarea realizada con el alcance descrito en el punto III., e se informa que el control interno de los sistemas de información contable y presupuestarios del Consejo Nacional de Coordinación de Políticas Sociales



Presidencia de la Nación
Consejo Nacional de Coordinación de
Políticas Sociales

resulta suficiente, para asegurar la calidad de la documentación requerida por la Secretaría de Hacienda y la Contaduría General de La Nación para confeccionar la Cuenta de Inversión del ejercicio 2015.

Los siguientes Anexos forman parte del presente Informe:

- Anexo A: Calificación del Control Interno de los Sistemas de Información Presupuestario y Contable.
- Anexo B: Calificación de la Información Financiera incluida en Cuadros respecto de su confiabilidad, adecuada preparación y correcta presentación, de acuerdo con los Principios y Normas Contables.

Se adjunta copia de los siguientes cuadros: Cuadro 1 y Anexos 1.A; 1.B; 1.C; Cuadro 2; Cuadro 3 y Anexos; Cuadro 4.1; 4.2, 4.3,4.4; Cuadro 7.1 y Anexos; Cuadro 13 y Anexos 13.1, 13.2, 13,3, que consolidan la información utilizada para su presentación del este trabajo, debidamente inicialados para su identificación con el informe.

Buenos, Aires, 20 de abril de 2015



Presidencia de la Nación
Consejo Nacional de Coordinación de
Políticas Sociales

Anexo A

ORGANISMO: 345 Servicio Administrativo Financiero

**Calificación del Control Interno de los
Sistemas de Información Presupuestario y Contable**

Calificación de los Sistemas Informáticos

SISTEMA CIRCUITO	Denominación del Sistema Informático	Año de Implementación	Calificación del Control Interno			Ref. Obs. N° (2)	SISIO N°
			Suficiente	Sufic. c/ Salvedades	Insuficiente		
TESORERÍA	e-SIDIF	2015	X				
CONTABILIDAD	e-SIDIF	2012	X				
	SARHA	2012	X				
COMPRAS Y CONTRATACIONES	SLU	2003	X				
COBRANZAS			---	---	---		
RECURSOS HUMANOS	SARHA	2012	X				
METAS FÍSICAS			---	---	---		
JUICIOS	Advocatus		---	---	---		
BIENES DE USO	Acces	2003	X	----			
BIENES DE CONSUMO	SLU	2003	X				
UEPEX	UEPEX	2009	X	---	---		
OTRAS			---	---	---		

PARA LA ELABORACIÓN DE LOS CUADROS ANALIZADOS	OPINION			Referencia Obs. N°	Recurrencia del Hecho		
	Suficiente	Sufic. c/ salvedades	Insuficiente		SI	NO	SISIO N°
Conformidad del Listado Parametrizado de Gastos (2)	X	----	----				
Conformidad del Listado Parametrizado De Recursos (2)	X	----	----				



Presidencia de la Nación
Consejo Nacional de Coordinación de
Políticas Sociales

Anexo A (Continuación)

Calificación de la Información complementaria

UEPEX/Fondo fiduciario:

PARA LA ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS CONTABLES DEL SAF	OPINION			Referencia Obs. N°	Recurrencia del Hecho		
	Suficiente	Sufic. c/ salvedades	Insuficiente		SI	NO	SISIO N°
Estado de Situación Patrimonial	X	----	----				
Estado de Recursos y Gastos	X	----	----				
Estado de Origen y Aplicación de Fondos	X	----	----				
Estado de Evolución del Patrimonio Neto	X	----	----				

Inconsistencias Presupuestarias en la Administración Nacional al 31/12/2014

Tipo (3) Análisis del origen de las inconsistencias detectadas	Impacto			Área Responsable	Recurrente SI / NO	Pendientes de regularizar SI / NO	Acciones Encaradas
	Alto	Medio	Bajo				
No se verifican							



Presidencia de la Nación
Consejo Nacional de Coordinación de
Políticas Sociales

Anexo B

ORGANISMO: 345 Servicio Administrativo Financiero

Calificación de la información Financiera incluida en cuadros, respecto de su confiabilidad, adecuada preparación y correcta presentación de acuerdo con los Principios y Normas Contables

PARA LA ELABORACIÓN DE LOS CUADROS ANALIZADOS		OPINION			Referenci Obs. N°	Recurrencia del Hecho		
		Suficiente	Sufic. c/ Salvedades	Insufi ciente		SI	NO	SISIO N°
CUADRO 1	Movimientos Financieros (Caja Bancos)	X						
Anexo 1.A	Bancos (Cuentas Corrientes y Cajas de Ahorro)	X						
Anexo 1.B	Movimientos Financieros (Caja y Bancos)	X						
Anexo 1.C	Movimientos de Fondo Rotatorio	X						
CUADRO 2	Ingresos por Contribuciones al Tesoro y Remanentes de Ejercicios Anteriores	X						
CUADRO 3	Movimiento de Fondos y Valores de Terceros En Garantía	X						
Anexo AXT 711	Depósitos en Garantía	X						
Anexo AXT 712	Fondos de Terceros	X						
Anexo AXT 725	Créditos Erróneos	X						
CUADRO 4	Bienes de Uso y de Consumo							
CUADRO 4.1	Movimiento de Bienes de Consumo	X						
Anexo	Existencia Final	X						
CUADRO 4.2	Cuadro General de Bienes de Uso		X (x)					
Anexo 4.2.1	Bienes de Uso: Movimientos		X (x)					
Anexo 4.2.2	Amortizaciones Acumuladas		X (x)					
Anexo 4.2.3	Detalle de Altas no Presupuestarias		X (x)					
Anexo 4.2.4	Detalle de Bajas no Presupuestarias		X(x)					
CUADRO 4.3	Construcciones en Proceso	X						
CUADRO 4.4	Existencia de Bienes Inmuebles	X						
CUADRO 7	Detalle de Créditos y Deudas	X						
CUADRO 7.1	Detalle de Créditos y Deudas con Organismos de la Administración Nacional	X						
Anexo	Créditos	X						
Anexo	Deudas	X						
Cuadro 7.2	Detalle de Créditos y Deudas con otros Entes Del Sector Público Nacional	X						
Cuadro 7.3	Detalle de Créditos y Deudas con el Sector Privado	X						
Anexo	Créditos y Deudas con Personas Físicas y Jurídicas del Sector Privado	--	--	--				
Anexo	Créditos con Agentes Públicos que por cualquier causa sean declarados "Deudores del Estado Nacional"	--	--	--				
Anexo	Subsidios o Aportes a Organizaciones Privadas pendientes de rendición al 31 de diciembre del año que se cierra	--	--	--				
Cuadro 8	Anticipo a Proveedores y Contratistas	--	--	--				
Cuadro 8.1	Anticipo a Proveedores y Contratistas a Corto Plazo	--	--	--				
Cuadro 8.2	Anticipo a Proveedores y Contratistas a Largo Plazo	--	--	--				



Presidencia de la Nación
Consejo Nacional de Coordinación de
Políticas Sociales

		--	--	--				
UEPEX		--	--	--				
Cuadro 13	Préstamos Externos y/o transferencias no Reembolsables Externas – Cuadro Consolidado	X	--	--				
Cuadro 13.1	Préstamos Externos y/o transferencias no Reembolsables externas – Datos generales	X	--	--				
Cuadro 13.2	Préstamos Externos y/o transferencias no Reembolsables externas – Cuentas Bancarias	X	--	--				
Cuadro 13.3	Préstamos Externos y/o transferencias no Reembolsables externas – Estado Financiero	X	--	--				

(*) A la fecha de la emisión de presente informe, se encuentran tramitándose los procedimientos de transferencia de los bienes usos del SAF 301 al 345

Anexo B (Continuación)

Para aquellos organismos que no cuentan con el SIDIF en el entorno Internet

Cuadro I	Gestión de la Ejecución Física de Metas	---	---	---				
Cuadro II	Gestión de la Ejecución Física de Producciones Brutas	---	---	---				
Cuadro III	Gestión de la Ejecución Física de Proyectos y Obras	---	---	---				
Cuadro V	Informaciones y Comentarios Complementarios	---	---	---				
Cuadro VI	Rectificaciones de la Ejecución Física de Metas y Producciones Terminales Brutas	---	---	---				

Para aquellos organismos que cuentan con el SIDIF en el entorno Internet

Cuadro I	Gestión de la Ejecución Física de Metas	---	---	---				
Cuadro III	Gestión de la Ejecución Física de Proyectos y Obras	---	---	---				
Cuadro V	Informaciones y Comentarios Complementarios	---	---	---				

FONDO FIDUCIARIO:.....

Cuadro 10.3	Cuenta Ahorro-Inversión-Financiamiento- Fondos Fiduciarios del Estado Nacional	---	---	---				
Cuadro 13.3.1	Transferencias Corrientes y de Capital – Fondos Fiduciarios del Estado Nacional	---	---	---				
Cuadro 10.3.2	Detalle de Gastos Corrientes y de Capital – Fondos Fiduciarios del Estado Nacional	---	---	---				
Cuadro 10.3.3	Detalle de Gastos de Capital – Inversión Real Directa Fondos Fiduciarios del Estado Nacional	---	---	---				
Cuadro 10.3.4	Detalle de Transferencias Otorgadas para financiar Gastos Corrientes y de Capital – Fondos Fiduciarios del Estado Nacional	---	---	---				

PARA LA ELABORACIÓN DE LOS CUADROS ANALIZADOS	OPINION			Referencia Obs. N°	Recurrencia del Hecho		
	Suficiente	Sufic. c/ Salvedades	Insuficiente		SI	NO	SISIO N°



Presidencia de la Nación
Consejo Nacional de Coordinación de
Políticas Sociales

Estado de Juicios		x						
-------------------	--	---	--	--	--	--	--	--



Presidencia de la Nación
Consejo Nacional de Coordinación de
Políticas Sociales

Anexo C

ORGANISMO: 345 Servicio Administrativo Financiero

Detalle de Acciones Encaradas tendientes a subsanar las
Observaciones de Ejercicios Anteriores relacionadas con
la información incorporada a la Cuenta de Inversión

Observaciones de Alto / Medio Impacto	Acciones Encaradas
Con relación a la información correspondiente al cuadro 4.2, y de acuerdo a lo expuesto en el Anexo B, se informa que, al momento de la elaboración del presente informe, se encuentra en proceso la transferencia de los bienes de uso del SAF 301 al SAF 345	Se realizaran los trámites necesarios a los efectos de concretar la transferencia aludida.

dros: Cuadro 1 y Anexo 1.A, 1.B., 1.C.: Cuadro 2, Cuadro 3 y Anexos; Cuadros 4.1 y Anexo ; 4.2, 4.3, 4.4; Cuadro 7.1 y Anexos; Cuadro 13 y Anexo 13.1, 13.2, 13.3, que consolidan la información utilizada para la presentación de este trabajo, debidamente inicialados para su identificación con el informe.

Buenos Aires, 20 de abril de 2016.



*Presidencia de la Nación
Consejo Nacional de Coordinación de
Políticas Sociales*