



*Ministerio del Interior, Obras Públicas y Vivienda
Secretaría de Obras Públicas
Ente Nacional de Obras Hidráulicas de Saneamiento*

INFORME DE AUDITORÍA N° 01/19

REF: Resolución N° 152/95- SGN

I) INTRODUCCION

El presente Informe se presenta para dar cumplimiento a lo requerido en la Resolución N° 152/95 de la Sindicatura General de la Nación, punto c) apartado II del Anexo.

II) OBJETO DE LA TAREA

Aplicar los procedimientos de auditoría, previstos en los Apartados B del Anexo adjunto a la Resolución N° 152/95 SGN, relacionados con las actividades del día de cierre de ejercicio 2018.

III) ALCANCE DE LA LABOR

Para la realización de la auditoría comprendida en el apartado II, se ha tenido en cuenta el instructivo de trabajo emitido por la Gerencia de Control de la Sindicatura General de la Nación.

IV) OPINION DEL AUDITOR

En mi opinión, y sobre la base de la tarea realizada con el alcance descrito en el punto III) anterior, el anexo adjunto al presente Informe presenta los comentarios que con motivo de la auditoría practicada corresponde informar.

Buenos Aires, 23 de enero de 2019.



*Ministerio del Interior, Obras Públicas y Vivienda
Secretaría de Obras Públicas
Ente Nacional de Obras Hidráulicas de Saneamiento*

RESOLUCION Nº 152/95

ANEXO INFORME FINAL

COMENTARIOS

1. Inexistencia de valores a depositar al momento del arqueo de fondos y valores.
2. Procedimientos a cumplimentar con la presentación del Informe sobre Cuenta de Inversión.
3. No existen ingresos recaudados por Bancos u otros agentes recaudadores.
4. No existen sobrantes no reingresados a la Tesorería General de la Nación.
5. No existen deficiencias reiteradas.



Ministerio del Interior, Obras Públicas y Vivienda
Secretaría de Obras Públicas
Ente Nacional de Obras Hídricas de Saneamiento

INSTRUCTIVO DE TRABAJO N° 12

U.A.I.: Ente Nacional de Obras Hídricas de Saneamiento
AUDITOR INTERNO TITULAR: Dr. C.P. Eduardo Daza

3 CONTROLES POSTERIORES A LAS TAREAS DE CIERRE

- 4.1 Se concilió los saldos de los arqueos con los registros pertinentes.
- 4.2 Se verificó el depósito de los valores a depositar al momento del arqueo con boletas de depósito y extracto bancario
- 4.3 Se verificó la rendición de los fondos pendientes al momento del arqueo y su vuelco en registros pertinentes.
- 4.4 Se verificó la conclusión de las tareas de las conciliaciones bancarias y el registro en libros de los ajustes pertinentes.
- 4.5 Se verificó que el registro de las primeras operaciones del nuevo ejercicio guarde relación con el corte de la documentación (de todo tipo) hecha al cierre del ejercicio.
- 4.6 Se constató que todos los recursos hayan sido registrados y depositados en la cuenta bancaria correspondiente o

CUMPLIMIENTO			REFERENCIA
SI	NO	N/A	OBSERVAC.
X			
		X	1
	X		2
	X		2
X			



Ministerio del Interior, Obras Públicas y Vivienda
Secretaría de Obras Públicas
Ente Nacional de Obras Hidráulicas de Saneamiento

Ingresados a la Tesorería General de la Nación según los procedimientos mínimos sugeridos:

*Con relación a los ingresos recaudados por el organismo:

- Analizar la correlación de recibos y boletas de depósito bancario.
- Constatar la acreditación de los depósitos.
- Comprobar la conciliación de los ingresos percibidos con la acreditación en el extracto bancario.
- Chequear la correspondencia con lo informado a la contaduría General de la Nación.

*Con relación a los ingresos recaudados por bancos:

- Analizar los montos acreditados por el bco. y verificar su conciliación con la recaudación (recibos, boletas de depósito, etc.) El registro deberá incluir como percibido en el ejercicio todo lo recaudado por el banco al último día hábil del ejercicio por el concepto respectivo.
- Constatar los montos pendientes de conciliación.
- Comprobar el monto de ingresos con-

CUMPLIMIENTO			REFERENCIA
SI	NO	N/A	OBSERVAC.
X			
	X		2
	X		2
	X		2
		X	3



*Ministerio del Interior, Obras Públicas y Vivienda
Secretaría de Obras Públicas
Ente Nacional de Obras Hidráulicas de Saneamiento*

- ciliados con lo informado en el
Formulario a la Contaduría General
de la nación.
- *Con relación a los ingresos recauda-
dos por otros agentes recaudadores:
- Conocer la correlación de recibos y
boletas de depósito bancario.
 - Constatar la acreditación de los de-
pósitos y su conciliación con los
registros del Organismo recaudador.
 - Chequear la correspondencia del mon-
to de ingresos conciliados con lo
informado a la Contaduría General
de la Nación.
- 4.7 Se efectuaron los siguientes procedi-
mientos mínimos sugeridos con relación
a los gastos:
- *Liquidación de sueldos
- Conocer los datos de las liquidacio-
nes de sueldos, orden de pago por
servicio administrativo para el pa-
go de la nómina y órdenes de pago
para cumplimentar las retenciones y
aportes patronales.
 - Constatar los importes abonados y
los sobrantes y su devolución a la
Tesorería General de la Nación.
 - Comprobar que las modificaciones en

CUMPLIMIENTO			REFERENCIA
SI	NO	N/A	OBSERVAC.
		X	3
	X		2
	X		2
	X		2



Ministerio del Interior, Obras Públicas y Vivienda
Secretaría de Obras Públicas
Ente Nacional de Obras Hidráulicas de Saneamiento

la nómina generen modificaciones en los aportes y retenciones.

- Chequear el depósito bancario de los sobrantes no reingresados a la Tesorería General de la Nación.
- *Ordenes de Pago Internas (Si correspondiera)
- Constatar la conciliación de las órdenes de pago internas con el movimiento de la cuenta corriente respectiva.
- Analizar la existencia de cheques emitidos sin el respaldo de ordenes de pago internas.
- Chequear la correspondencia de los pagos realizados con lo informado a la Contaduría General de la Nación.
- *Ordenes de pagos (Por el SAF excepto las correspondientes a las Nóminas).
- Constatar los importes abonados y analizar los sobrantes, saldos pendientes de rendición, pagos pendientes y antigüedad de los mismos.

4.8 Se comparó si las deficiencias del presente cierre son reiteradas del cierre del ejercicio anterior.

4.9 Se hizo un listado por separado de las

CUMPLIMIENTO			REFERENCIA
SI	NO	N/A	OBSERVAC.
		X	4
		X	
	X		2
X			



Ministerio del Interior, Obras Públicas y Vivienda
Secretaría de Obras Públicas
Ente Nacional de Obras Hidráulicas de Saneamiento

- Deficiencias reiteradas de años anteriores con respecto a las nuevas del presente ejercicio.
- 4.10 Preparó el informe preliminar.
- 4.11 Se presentó en fecha.
- 4.12 Preparó informe final.
- 4.13 Se presentó en fecha.
- 4.14 Preparó en ambos informes (Preliminar y final) el anexo que recopile las deficiencias siguiendo la presentación del Modelo adjunto.

CUMPLIMIENTO			REFERENCIA
SI	NO	N/A	OBSERVAC.
		X	5
X			
X			
X			
X			
X			