



MEMORANDO DE SECRETARÍA TÉCNICA N° A-72

MODELOS DE CERTIFICACION CONTABLE A SER PRESENTADAS EN EL MARCO DEL PROGRAMA DE ACCESO AL CREDITO Y LA COMPETITIVIDAD (PACC) PARA LAS MICRO, PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS (MiPyME) DE LA SECRETARÍA DE LA PEQUEÑA Y MEDIANA EMPRESA Y DESARROLLO REGIONAL DEL MINISTERIO DE INDUSTRIA DE LA NACION

Consulta

Se recibió una consulta respecto de los modelos de certificación contable sobre información requerida por la Secretaría de la Pequeña y Mediana Empresa y Desarrollo Regional, para la presentación de proyectos y solicitudes de desembolso de aportes no reembolsables / rendición de cuentas en el marco del Programa de Acceso al Crédito y la Competitividad de dicho organismo.

Análisis

A raíz de la consulta recibida, esta Secretaría Técnica tomó contacto con los funcionarios respectivos de la Secretaría de la Pequeña y Mediana Empresa y Desarrollo Regional, a los efectos de consensuar los modelos de certificación contable a ser utilizados para dar cumplimiento a los requerimientos de dicho organismo en el marco del Programa de Acceso al Crédito y la Competitividad, cumpliendo además con los lineamientos de la Resolución Técnica N°37.

Se incluyen como Anexos I a IV de este Memorando los modelos de certificación contable consensuados con el Organismo. Los Anexos I y II corresponden al programa para Empresas, en tanto que los Anexos III y IV corresponden al programa para Emprendedores. Los anexos que acompañan a los modelos de certificación para presentación de proyectos son los incluidos en las correspondientes resoluciones del organismo.

Los procedimientos se han enunciado en los modelos de manera genérica, no obstante, en cada caso deberán complementarse con un grado de detalle que permita al usuario identificar claramente la labor realizada.

Tucumán, 1° de octubre de 2015

Cdor. Alejandro J. Rosa
Secretario Técnico
FACPCE



EMPRESAS: MODELO DE CERTIFICACIÓN CONTABLE PARA LA PRESENTACIÓN DE PROYECTOS

CERTIFICACIÓN CONTABLE SOBRE INFORMACIÓN PARA PRESENTACIÓN DE PROYECTOS DEL PROGRAMA DE ACCESO AL CREDITO Y COMPETITIVIDAD PARA LAS MICRO, PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS (MiPyME)

Señores
Razón Social
Domicilio Legal
C.U.I.T.

Explicación del alcance de una certificación

En mi carácter de Contador Público independiente, a su pedido y para su presentación ante la SECRETARÍA DE LA PEQUEÑA Y MEDIANA EMPRESA Y DESARROLLO REGIONAL del MINISTERIO DE INDUSTRIA, emito la presente certificación conforme con lo dispuesto por las normas incluidas en la sección VI de la Resolución Técnica N° 37 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas. Dichas normas exigen que cumpla los requerimientos de ética, así como que planifique mi tarea.

La certificación se aplica a ciertas situaciones de hecho o comprobaciones especiales, a través de la constatación con registros contables y otra documentación de respaldo. Este trabajo profesional no constituye una auditoría ni una revisión y, por lo tanto, las manifestaciones del contador público no representan la emisión de un juicio técnico respecto de la información objeto de la certificación.

Detalle de lo que se certifica

Declaración preparada por la Sociedad/Empresa XXXXXX, bajo su exclusiva responsabilidad, la que se adjunta a la presente, con respecto a la inscripción en la ADMINISTRACIÓN FEDERAL DE INGRESOS PÚBLICOS, entidad autárquica en el ámbito del MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS PÚBLICAS, la actividad principal de la empresa, las ventas de los últimos TRES (3) ejercicios, las relaciones de vinculación y/o control con otras sociedades, y demás información incluida en hoja adjunta en los términos de la reglamentación de la SECRETARÍA DE LA PEQUEÑA Y MEDIANA EMPRESA Y DESARROLLO REGIONAL del MINISTERIO DE INDUSTRIA para su PROGRAMA DE ACCESO AL CRÉDITO Y COMPETITIVIDAD PARA LAS MICRO, PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS, (MiPyME), firmada por mí al solo efecto de su identificación.

Alcance específico de la tarea realizada

Mi tarea profesional se limitó únicamente a cotejar los conceptos contenidos en la Declaración señalada en la sección “***Detalle de lo que se certifica***” con los registros contables y documentación correspondiente, que detallo a continuación, referenciados para cada uno de los puntos indicados en la planilla de datos que se adjunta:



Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas

1. Cotejar la información general de la entidad incluida en la primera sección de la Declaración señalada en la sección “**Detalle de lo que se certifica**” con la documentación de respaldo que me fuera suministrada por la entidad (*dejar constancia de qué documentación fue revisada, como, por ejemplo, estatuto, inscripción ante la Administración Fiscal de Ingresos Públicos u otra*);
2. Cotejar la información incluida en la sección A) de la Declaración señalada en la sección “**Detalle de lo que se certifica**” con los estados contables de la entidad a la fecha consignada y el registro de accionistas de la Sociedad, de corresponder;
3. Cotejar la información incluida en la sección B) de la Declaración señalada en la sección “**Detalle de lo que se certifica**” con la inscripción de la entidad ante la Administración Fiscal de Ingresos Públicos;
4. Cotejar la información incluida en la sección C) de la Declaración señalada en la sección “**Detalle de lo que se certifica**” con los estados contables de la entidad a la fecha consignada;
5. Cotejar la información incluida en la sección E) y F) de la Declaración señalada en la sección “**Detalle de lo que se certifica**” con los registros contables de la Sociedad a la fecha de la presentación. (*Incluir detalle de números de asiento del Libro Diario, fecha y número de rúbrica del libro*)

Manifestación del contador público

Sobre la base de las tareas descriptas, certifico que los datos de la Declaración individualizada en el párrafo denominado “**Detalle de lo que se certifica**” concuerda con la documentación de respaldo y registros contables señalados en el párrafo precedente.

Lugar y Fecha

Firma y sello del profesional



ANEXO DECLARACIÓN JURADA SOBRE "BASE DE DATOS DE LA EMPRESA"

Razón Social / Nombre:	
C.U.I.T. N°:	
Tipo de empresa (SA, SRL, Sociedad de Hecho, Unipersonal, etcétera):	
Domicilio legal:	
Calle / Ruta:	
N°/ Km:	
Piso:	
Depto. / Oficina:	
Código Postal:	
Provincia:	
Partido:	
Localidad:	
Teléfonos:	
E – mail:	
Página Web:	
A) Monto del Patrimonio Neto (al MM/AA):	

Origen del capital:

% Argentino:	
% Extranjero	
B) Fecha de inicio de actividades: (Entendiéndose por tal el registro de ingresos por ventas) (1)	
Código de actividad principal (según Codificador de actividades AFIP):	
Código de actividad secundaria (según Codificador de actividades AFIP):	
Actividad principal que desarrolla Descripción detallada:	
Detalle de Bienes/Servicios que ofrece:	



Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas

C): Ventas anuales de los últimos TRES (3) ejercicios (2)

Monto Ventas anuales - Ejerc. 20__/20__ :	
Monto Ventas anuales - Ejerc. 20__/20__ :	
Monto Ventas anuales - Ejerc. 20__/20__:	
Promedio de las Ventas de los TRES (3) últimos ejercicios (2):	
¿La empresa integra un grupo económico en carácter de controlante o controlada en los términos del Artículo 33 de la Ley N° 19.550 de Sociedades Comerciales (t.o. 1984) y sus modificaciones?	SI/NO

Ventas Consolidadas del grupo económico (2):

Monto Ventas anuales - Ejerc. 20__/20__:	
Monto Ventas anuales - Ejerc. 20__/20__:	
Monto Ventas anuales - Ejerc. 20__/20__:	
Promedio de ventas del grupo económico:	
¿La empresa está vinculada con otras sociedades en los términos del Artículo 33 de la Ley N° 19.550 de Sociedades Comerciales (t.o. 1984) y sus modificaciones?	SI/NO
Entre las empresas vinculadas ¿Cuál es el mayor monto promedio de ventas (2) de los últimos TRES (3) ejercicios?	

E) Destino de Ventas: (% de venta según su mercado de destino)

Argentina:	
Exportación:	
¿La Empresa es importadora de productos finales destinados a la reventa?	SI/NO
Si corresponde, ¿El % de facturación por ventas de productos importados destinados a la reventa, con respecto a las ventas totales, supera el VEINTICINCO POR CIENTO (25 %)?	SI/NO
F) ¿La Empresa posee deuda impositiva exigible?	SI/NO
¿La Empresa posee deuda previsional exigible?	SI/NO

(1) Se entenderá por ventas totales anuales, el valor de las ventas que surja del promedio de los últimos TRES (3) Estados Contables o información contable equivalente adecuadamente documentada, excluidos el Impuesto al Valor Agregado, el Impuesto Interno que pudiera corresponder, y deducido hasta CINCUENTA POR CIENTO (50%) del valor de las Exportaciones que surjan de dicha documentación.

(2) Se entenderá por ventas totales anuales, el valor de las ventas que surja del promedio de los últimos TRES (3) Estados Contables o información contable equivalente adecuadamente



Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas

documentada, excluidos el Impuesto al Valor Agregado, el Impuesto Interno que pudiera corresponder, y deducido hasta CINCUENTA POR CIENTO (50%) del valor de las Exportaciones que surjan de dicha documentación.

Lugar y Fecha:

Contador Independiente:

Representante de la empresa:

Firma:

Firma:

Aclaración:

Aclaración:

C.P.C.E.-----, T°F°

Firmado a los efectos de su identificación con la Certificación adjunta de fecha dd/mm/aaaa



EMPRESAS: MODELO DE CERTIFICACIÓN CONTABLE PARA LA SOLICITUD DE DESEMBOLSO DE APORTES NO REEMBOLSABLES / RENDICIÓN DE CUENTAS

CERTIFICACIÓN CONTABLE SOBRE SOLICITUD DE DESEMBOLSOS DEL PROGRAMA DE ACCESO AL CRÉDITO Y COMPETITIVIDAD PARA MICRO, PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS (MiPyME)

Señores

[Razón Social de la empresa Solicitante/Beneficiaria]

[C.U.I.T.]

[Domicilio legal]

[Localidad]

Explicación del alcance de una certificación

En mi carácter de Contador Público independiente, a su pedido y para su presentación ante el PROGRAMA DE ACCESO AL CRÉDITO Y COMPETITIVIDAD PARA MICRO, PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS (MiPyME) – Préstamo BID 1884-OC-AR, MINISTERIO DE INDUSTRIA, emito la presente certificación conforme con lo dispuesto por las normas incluidas en la sección VI de la Resolución Técnica N° 37 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas. Dichas normas exigen que cumpla los requerimientos de ética, así como que planifique mi tarea.

La certificación se aplica a ciertas situaciones de hecho o comprobaciones especiales, a través de la constatación con registros contables y otra documentación de respaldo. Este trabajo profesional no constituye una auditoría ni una revisión y, por lo tanto, las manifestaciones del contador público no representan la emisión de un juicio técnico respecto de la información objeto de la certificación.

Detalle de lo que se certifica

Detalle de Imputación de Facturas y/o recibos y/o constancias de transferencias bancarias del/los Prestador/es de Servicio/s de Asistencia Técnica y/o Adquisiciones y Gastos, que forma parte de la Solicitud de Desembolso correspondiente al Plan de Negocios N° XXXX del Subcomponente 1.3 Apoyo a la Actividad Emprendedora - del PROGRAMA DE ACCESO AL CRÉDITO Y COMPETITIVIDAD PARA MICRO, PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS (MiPyME) – Préstamo BID 1884-OC-AR, preparada por la Sociedad/Empresa XXXXX, bajo su exclusiva responsabilidad, el cual se incluye a continuación al solo efecto de su identificación con esta certificación:

Tipo y N° de Comprobante (factura/recibo, constancia de transferencia bancaria).	Fecha	Consultor/ Proveedor	Actividad	Importe Neto de IVA	ANR Solicitado



Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas

Alcance específico de la tarea realizada

Mi tarea profesional se limitó únicamente a:

- 1) Cotejar la información incluida en la sección ***Detalle de lo que se Certifica*** con los registros contables (*Incluir detalle de números de asiento del Libro Diario, fecha y número de rúbrica del libro*), y comprobantes correspondiente.
- 2) Verificar que en todos los comprobantes incluidos en el detalle citado (facturas, remitos, recibos, constancias de transferencias bancarias y todo otro documento), se haga referencia a que corresponden a servicios/bienes efectivamente recibidos en el marco del PDE aprobado N° XXXXXX.
- 3) Verificar que el pago total de los servicios y/o bienes correspondientes haya sido efectuado por cheque y/o transferencia bancaria de acuerdo a lo estipulado por las normas vigentes. (*consignar con qué documentación se ha constatado, por ejemplo, recibo de pago en el que se identifique el número de cheque recibido y débito de los fondos en el respectivo extracto bancario; o recibo de pago, comprobante de transferencia de fondos a la cuenta del CUIT del acreedor y débito de los fondos en el respectivo extracto bancario*)
- 4) Verificar que las retenciones de impuestos nacionales, provinciales y/o municipales efectuadas, si existieran, se hayan depositado en los organismos recaudadores respectivos de acuerdo a lo estipulado por las normas pertinentes. (*consignar con qué documentación se ha constatado, por ejemplo, formulario F744 SICORE y comprobante de pago*)
- 5) Verificar que la documentación de respaldo de las operaciones (remitos, facturas, recibos y todo comprobante respaldatorio de gastos) sean válidos en los términos de la normativa aplicable vigente.
- 6) Verificar que los bienes adquiridos provengan de países elegibles para el BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO (BID). (*identificar el antecedente constatado, es decir, documento que permitió identificar el país de origen del bien adquirido y el listado de países elegibles contenido en la Guía de Rendición de Empresas –Rendición de proyectos de fortalecimiento institucional de empresas-, Punto 1*)
- 7) Verificar con el extracto bancario correspondiente que la titularidad de la cuenta bancaria N° xxxxxxxxxxxx, CBU N° xxxxxxxxxxxx del BANCO XXXXXX a la cual se transferirá el reembolso de la presente Solicitud de Desembolso, corresponda a la Empresa XXXXXXXXX.

Manifestación del contador público

Sobre la base de las tareas descriptas certifico que:

- 1) La información incluida en la declaración citada en la sección ***Detalle de lo que se Certifica*** surge de los registros contables y comprobantes correspondiente.
- 2) En todos los comprobantes incluidos en el detalle citado, se hace referencia a que corresponden a servicios/bienes efectivamente recibidos en el marco del PN aprobado N° XXXXXX.



Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas

- 3) El pago total de los servicios y/o bienes correspondientes se efectuó por cheque y/o transferencia bancaria, de acuerdo a lo estipulado por las normas vigentes.
- 4) Las retenciones de impuestos nacionales, provinciales y/o municipales efectuadas, en caso de existir, se han depositado en los organismos recaudadores respectivos de acuerdo a lo estipulado por las normas pertinentes.
- 5) La documentación de respaldo de las operaciones (remitos, facturas, recibos y todo comprobante de gastos) son válidos en los términos de la normativa aplicable vigente.
- 6) Los bienes adquiridos provienen de países elegibles para el BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO (BID).
- 7) La titularidad de la cuenta bancaria N° xxxxxxxxxxxx, CBU N° xxxxxxxxxxxx del BANCO XXXXXX a la cual se transferirá el reembolso de la presente Solicitud de Desembolso, corresponde a la Empresa XXXXXXXXXXX.

Lugar y Fecha

Firma y sello del profesional



EMPRENEDORES: MODELO DE CERTIFICACIÓN CONTABLE PARA LA PRESENTACIÓN DE PROYECTOS

CERTIFICACIÓN CONTABLE SOBRE INFORMACIÓN PARA PRESENTACIÓN DE PROYECTOS DEL PROGRAMA DE ACCESO AL CREDITO Y COMPETITIVIDAD PARA LAS MICRO, PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS (MiPyME)

Señores
Razón Social/Nombre
Domicilio Legal/real
C.U.I.T.

Explicación del alcance de una certificación

En mi carácter de Contador Público independiente, a su pedido y para su presentación ante la SECRETARÍA DE LA PEQUEÑA Y MEDIANA EMPRESA Y DESARROLLO REGIONAL del MINISTERIO DE INDUSTRIA, emito la presente certificación conforme con lo dispuesto por las normas incluidas en la sección VI de la Resolución Técnica N° 37 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas. Dichas normas exigen que cumpla los requerimientos de ética, así como que planifique mi tarea.

La certificación se aplica a ciertas situaciones de hecho o comprobaciones especiales, a través de la constatación con registros contables y otra documentación de respaldo. Este trabajo profesional no constituye una auditoría ni una revisión y, por lo tanto, las manifestaciones del contador público no representan la emisión de un juicio técnico respecto de la información objeto de la certificación.

Detalle de lo que se certifica

Declaración preparada por la Sociedad/Empresa XXXXXX, bajo su exclusiva responsabilidad, la que se adjunta a la presente, con respecto a la inscripción en la ADMINISTRACIÓN FEDERAL DE INGRESOS PÚBLICOS, entidad autárquica en el ámbito del MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS PÚBLICAS, la actividad principal de la empresa, las ventas de los últimos TRES (3) ejercicios, las relaciones de vinculación y/o control con otras sociedades, y demás información incluida en hoja adjunta en los términos de la reglamentación de la SECRETARÍA DE LA PEQUEÑA Y MEDIANA EMPRESA Y DESARROLLO REGIONAL del MINISTERIO DE INDUSTRIA para su PROGRAMA DE ACCESO AL CRÉDITO Y COMPETITIVIDAD PARA LAS MICRO, PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS, (MiPyME), firmada por mí al solo efecto de su identificación.

Alcance específico de la tarea realizada

Mi tarea profesional se limitó únicamente a cotejar los conceptos contenidos en la Declaración señalada en la sección “***Detalle de lo que se certifica***” con los registros contables y documentación correspondiente, que detallo a continuación, referenciados para cada uno de los puntos indicados en la planilla de datos que se adjunta:



Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas

1. Cotejar la información general de la entidad incluida en la primera sección de la Declaración señalada en la sección “**Detalle de lo que se certifica**” con la documentación de respaldo que me fuera suministrada por la entidad (*dejar constancia de qué documentación fue revisada, como, por ejemplo, estatuto, inscripción ante la Administración Fiscal de Ingresos Públicos u otra*);
2. Cotejar la información incluida en la sección A) de la Declaración señalada en la sección “**Detalle de lo que se certifica**” con los estados contables de la entidad a la fecha consignada y el registro de accionistas de la Sociedad, de corresponder;
3. Cotejar la información incluida en la sección B) de la Declaración señalada en la sección “**Detalle de lo que se certifica**” con la inscripción de la entidad ante la Administración Fiscal de Ingresos Públicos;
4. Cotejar la información incluida en la sección C) de la Declaración señalada en la sección “**Detalle de lo que se certifica**” con los estados contables de la entidad a la fecha consignada;
5. Cotejar la información incluida en la sección E) y F) de la Declaración señalada en la sección “**Detalle de lo que se certifica**” con los registros contables de la Sociedad a la fecha de la presentación. (*Incluir detalle de números de asiento del Libro Diario, fecha y número de rúbrica del libro*)

Manifestación del contador público

Sobre la base de las tareas descriptas, certifico que los datos de la Declaración individualizada en el párrafo denominado “**Detalle de lo que se certifica**” concuerda con la documentación de respaldo y registros contables señalados en el párrafo precedente.

Lugar y Fecha

Firma y sello del profesional



ANEXO DECLARACIÓN JURADA SOBRE "BASE DE DATOS DE LA EMPRESA"

Razón Social / Nombre:	
C.U.I.T. N°:	
Tipo de empresa (SA, SRL, Sociedad de Hecho, Unipersonal, etcétera):	
Domicilio legal:	
Calle / Ruta:	
N°/ Km:	
Piso:	
Depto. / Oficina:	
Código Postal:	
Provincia:	
Partido:	
Localidad:	
Teléfonos:	
E – mail:	
Página Web:	
A) Monto del Patrimonio Neto (al MM/AA):	

Origen del capital:

% Argentino:	
% Extranjero	
B) Fecha de inicio de actividades: (Entendiéndose por tal el registro de ingresos por ventas)	
Código de actividad principal (según Codificador de actividades AFIP):	
Código de actividad secundaria (según Codificador de actividades AFIP):	
Actividad principal que desarrolla Descripción detallada:	
Detalle de Bienes/Servicios que ofrece:	

C) Ventas totales anuales de los últimos Dos (2) ejercicios Ver para su computo la referencia (1)

Monto Ventas anuales - Ejerc. 20__/20__ :	
Monto Ventas anuales - Ejerc. 20__/20__ :	



Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas

Promedio de las Ventas de los DOS (2) últimos ejercicios:	
¿La empresa integra un grupo económico en carácter de controlante o controlada en los términos del Artículo 33 de la Ley N° 19.550 de Sociedades Comerciales (t.o. 1984) y sus modificaciones?	SI/NO

Ventas Consolidadas del grupo económico (2):

Monto Ventas anuales - Ejerc. 20__/20__:	
Monto Ventas anuales - Ejerc. 20__/20__:	
Promedio de ventas del grupo económico:	
¿La empresa está vinculada con otras sociedades en los términos del Artículo 33 de la Ley N° 19.550 de Sociedades Comerciales (t.o. 1984) y sus modificaciones?	SI/NO
Entre las empresas vinculadas ¿Cuál es el mayor monto promedio de ventas de los últimos TRES (3) ejercicios?	

E) Destino de Ventas: (% de venta según su mercado de destino)

Argentina:	
Exportación:	
¿La Empresa es importadora de productos finales destinados a la reventa?	SI/NO
Si corresponde, ¿El % de facturación por ventas de productos importados destinados a la reventa, con respecto a las ventas totales, supera el VEINTICINCO POR CIENTO (25 %)?	SI/NO
F) ¿La Empresa posee deuda impositiva exigible?	SI/NO
¿La Empresa posee deuda previsional exigible?	SI/NO

(1) Se entenderá por ventas totales anuales, el valor de las ventas que surja del promedio de los últimos TRES (3) Estados Contables o información contable equivalente adecuadamente documentada, excluidos el Impuesto al Valor Agregado, el Impuesto Interno que pudiera corresponder, y deducido hasta CINCUENTA POR CIENTO (50%) del valor de las Exportaciones que surjan de dicha documentación.

Lugar y Fecha:

Contador Independiente:

Firma:

Aclaración:

C.P.C.E.-----, T°F°

Representante de la empresa:

Firma:

Aclaración:

Firmado a los efectos de su identificación con la Certificación adjunta de fecha dd/mm/aaaa



EMPRENDEDORES: MODELO DE CERTIFICACIÓN CONTABLE PARA LA SOLICITUD DE DESEMBOLSO DE APORTES NO REEMBOLSABLES / RENDICIÓN DE CUENTAS

CERTIFICACIÓN CONTABLE SOBRE SOLICITUD DE DESEMBOLSOS DEL PROGRAMA DE ACCESO AL CRÉDITO Y COMPETITIVIDAD PARA MICRO, PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS (MiPyME)

Señores

[Apellido y Nombre o Razón Social de la empresa Solicitante/Beneficiaria]

[C.U.I.T.]

[Domicilio real o legal]

[Localidad]

Explicación del alcance de una certificación

En mi carácter de Contador Público independiente, a su pedido y para su presentación ante el PROGRAMA DE ACCESO AL CRÉDITO Y COMPETITIVIDAD PARA MICRO, PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS (MiPyME) – Préstamo BID 1884-OC-AR, MINISTERIO DE INDUSTRIA, emito la presente certificación conforme con lo dispuesto por las normas incluidas en la sección VI de la Resolución Técnica N° 37 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas. Dichas normas exigen que cumpla los requerimientos de ética, así como que planifique mi tarea.

La certificación se aplica a ciertas situaciones de hecho o comprobaciones especiales, a través de la constatación con registros contables y otra documentación de respaldo. Este trabajo profesional no constituye una auditoría ni una revisión y, por lo tanto, las manifestaciones del contador público no representan la emisión de un juicio técnico respecto de la información objeto de la certificación.

Detalle de lo que se certifica

Detalle de Imputación de Facturas y/o recibos y/o constancias de transferencias bancarias del/los Prestador/es de Servicio/s de Asistencia Técnica y/o Adquisiciones y Gastos, que forma parte de la Solicitud de Desembolso correspondiente al Plan de Negocios N° XXXX del Subcomponente 1.3 Apoyo a la Actividad Emprendedora - del PROGRAMA DE ACCESO AL CRÉDITO Y COMPETITIVIDAD PARA MICRO, PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS (MiPyME) – Préstamo BID 1884-OC-AR, preparada por la Sociedad/Empresa XXXXX, bajo su exclusiva responsabilidad, el cual se incluye a continuación al solo efecto de su identificación con esta certificación:

Tipo y N° de Comprobante (factura/recibo, constancia de transferencia bancaria)	Fecha	Consultor/ Proveedor	Actividad	Importe Neto de IVA	ANR Solicitado



Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas

Alcance específico de la tarea realizada

Mi tarea profesional se limitó únicamente a:

- 1) Cotejar la información incluida en la sección ***Detalle de lo que se Certifica*** con los registros contables (*Incluir detalle de números de asiento del Libro Diario, fecha y número de rúbrica del libro*), y comprobantes correspondiente.
- 2) Verificar que en todos los comprobantes incluidos en el detalle citado (facturas, remitos, recibos, constancias de transferencias bancarias y todo otro documento), se haga referencia a que corresponden a servicios/bienes efectivamente recibidos en el marco del PDE aprobado N° XXXXXX.
- 3) Verificar que el pago total de los servicios y/o bienes correspondientes haya sido efectuado por cheque y/o transferencia bancaria de acuerdo a lo estipulado por las normas vigentes.(consignar con qué documentación se ha constatado, por ejemplo, recibo de pago en el que se identifique el número de cheque recibido y débito de los fondos en el respectivo extracto bancario; o recibo de pago, comprobante de transferencia de fondos a la cuenta del CUIT del acreedor y débito de los fondos en el respectivo extracto bancario)
- 4) Verificar que las retenciones de impuestos nacionales, provinciales y/o municipales efectuadas, si existieran, se hayan depositado en los organismos recaudadores respectivos de acuerdo a lo estipulado por las normas pertinentes.(consignar con qué documentación se ha constatado, por ejemplo, formulario F744 SICORE y comprobante de pago)
- 5) Verificar que la documentación de respaldo de las operaciones (remitos, facturas, recibos y todo comprobante respaldatorio de gastos) sean válidos en los términos de la normativa aplicable vigente.
- 6) Verificar que los bienes adquiridos provengan de países elegibles para el BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO (BID).(identificar el antecedente constatado, es decir, documento que permitió identificar el país de origen del bien adquirido y el listado de países elegibles contenido en la Guía de Rendición de Empresas –Rendición de proyectos de fortalecimiento institucional de empresas-, Punto 1)
- 7) Verificar con el extracto bancario correspondiente que la titularidad de la cuenta bancaria N° xxxxxxxxxxxxxx, CBU N° xxxxxxxxxxxxxx del BANCO XXXXXX a la cual se transferirá el reembolso de la presente Solicitud de Desembolso, corresponda a la Empresa XXXXXXXXXXXX.

Manifestación del contador público

Sobre la base de las tareas descriptas certifico que:

- 1) La información incluida en la declaración citada en la sección ***Detalle de lo que se Certifica*** surge de los registros contables y comprobantes correspondiente.
- 2) En todos los comprobantes incluidos en el detalle citado, se hace referencia a que corresponden a servicios/bienes efectivamente recibidos en el marco del PN aprobado N° XXXXXX.



Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas

- 3) El pago total de los servicios y/o bienes correspondientes se efectuó por cheque y/o transferencia bancaria, de acuerdo a lo estipulado por las normas vigentes.
- 4) Las retenciones de impuestos nacionales, provinciales y/o municipales efectuadas, en caso de existir, se han depositado en los organismos recaudadores respectivos de acuerdo a lo estipulado por las normas pertinentes.
- 5) La documentación de respaldo de las operaciones (remitos, facturas, recibos y todo comprobante de gastos) son válidos en los términos de la normativa aplicable vigente.
- 6) Los bienes adquiridos provienen de países elegibles para el BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO (BID).
- 7) La titularidad de la cuenta bancaria N° xxxxxxxxxxxx, CBU N° xxxxxxxxxxxx del BANCO XXXXXX a la cual se transferirá el reembolso de la presente Solicitud de Desembolso, corresponde a la Empresa XXXXXXXXX.

Lugar y Fecha

Firma y sello del profesional