

**Universidad Nacional de Moreno**

**Unidad de Auditoria Interna**

**Proyecto de Auditoría: Declaraciones Juradas Patrimoniales**

**Informe N°: 8-2011**

**Tabla de Contenidos**

**Informe Ejecutivo**

**I – Síntesis Conclusión** | 3

**II – Lugar y fecha, firma y sello** | 3

**Informe Analítico**

**I – Objeto de Auditoria** | 5

**II - Alcance** | 5

**III – Limitaciones al Alcance** | 5

**IV – Tarea realizada** | 5

**V – Aclaraciones Previas** | 6

**VI – Aplicación de Procedimientos de Auditoría** | 7

**VII – Observaciones** | 7

**VIII – Recomendaciones** | 8

**IX – Opinión del Sector Auditado** | 8

**X – Conclusión** | 8

**XI – Lugar y fecha, firma y sello** | 8

## Informe Ejecutivo

---

## **Universidad Nacional de Moreno**

### **Proyecto de auditoría: Declaraciones Juradas Patrimoniales**

#### **Informe N° 8**

#### **Informe Ejecutivo**

##### **I – Síntesis - Conclusión**

---

El presente Informe da cumplimiento al Plan de Auditoría 2011.

Su objetivo es evaluar el cumplimiento de lo dispuesto en la Ley 25.188 y su Decreto Reglamentario N° 164/99 en lo referente al régimen de presentación de la declaración jurada patrimonial integral.

Las actividades de campo se llevaron a cabo entre el **12 de Septiembre** y el **16 de Septiembre de 2011** en dependencias de la Universidad Nacional de Moreno.

El presente informe se encuentra referido a las observaciones y conclusiones sobre el objeto de la tarea por el período precedentemente indicado y no contempla la eventual ocurrencia de hechos posteriores que puedan modificar su contenido.

No surgen Observaciones, ni Recomendaciones que informar.

En razón de no surgir Observaciones ni Recomendaciones de la labor de Auditoría practicada, no amerita requerir la opinión del auditado.

Sobre la base de la tarea realizada, se concluye:

En función al objetivo planteado, al alcance y a la tarea realizada, se concluye que la Universidad Nacional de Moreno, ha dado cumplimiento a la normativa detallada en el punto V.2. del Informe analítico.

##### **II – Lugar y fecha, firma y sello**

---

**Buenos Aires**, 19 de septiembre de 2011.

## Informe Analítico

---

## **Universidad Nacional de Moreno**

### **Proyecto de Auditoría: Declaraciones Juradas Patrimoniales**

#### **Informe N° 8**

#### **Informe Analítico**

##### **I - Objeto**

---

El presente Informe da cumplimiento al Plan de Auditoría 2011.

Su objetivo es evaluar el cumplimiento de lo dispuesto en la Ley 25.188 y su Decreto Reglamentario N° 164/99 en lo referente al régimen de presentación de la declaración jurada patrimonial integral.

##### **II - Alcance**

---

Las tareas se desarrollaron de acuerdo a las Normas de Auditoría Interna Gubernamental establecidas en la Resolución N° 152/02 – SGN.

Las actividades de campo se llevaron a cabo entre el **12 de Septiembre** y el **16 de Septiembre de 2011** en dependencias de la Universidad Nacional de Moreno.

##### **III – Limitaciones al Alcance**

---

No existen limitaciones al alcance.

##### **IV – Tarea realizada**

---

A los fines de evaluar, el cumplimiento de lo dispuesto en la Ley 25.188 y su Decreto Reglamentario N° 164/99 en lo referente al régimen de presentación de la declaración jurada patrimonial integral, se aplicaron los siguientes procedimientos:

1. Verificación de las presentaciones, en tiempo y forma, de las declaraciones juradas patrimoniales, conforme la normativa vigente.

## **V – Aclaraciones Previas**

---

### **1. Normativa aplicable**

Ley N° 25.188 -de Ética en el Ejercicio de la Función Pública- modificada por el Decreto N° 862/200.

Decreto N° 164 del 28/12/99 -Reglamentario de la Ley N° 25.188 en el ámbito de la APN- modificado por el Decreto N° 808/2000.

Res. MJyDH N° 1000/2000 -Régimen de presentación de DJPI- modificada por las Res. SJyAL N° 10/2001 y MJyDH N° 193/2007.

Res. OA N° 6/2000 -Criterios de aplicación del art. 5° de la Ley N° 25.188- complementada por la Res OA N° 01/2002.

Res. OA N° 03/2002 -Modelos de intimaciones a funcionarios incumplidores.

Res.OA N° 06/2011 (B.O. 06/07/2011). Rectificatoria de la Res. OA N° 04/2011.Período de presentación de las Declaraciones Juradas Patrimoniales Integrales: Prorrógase hasta el 22 de agosto de 2011 el plazo establecido por la Resolución del Fiscal de Control Administrativo N° 001/2011 para la presentación de las Declaraciones Juradas Patrimoniales Integrales correspondientes al Año 2010.

Res.OA N° 04/2011 (B.O.04/07/2011): Establece la prórroga del período de presentación de las Declaraciones Juradas Patrimoniales Integrales “Actualización Año 2010” hasta el 22 de Julio de 2011.

Res.OA N° 01/2011 (B.O. 13/01/2011): Establece el período de presentación de las Declaraciones Juradas Patrimoniales Integrales “Actualización Año 2010” entre el 02/05/2011 y el 04/07/2011.

### **2. Personal alcanzado por la ley**

La determinación de los funcionarios alcanzados por la obligación de presentar declaraciones juradas, se realiza de conformidad con las disposiciones del artículo 5° de la Ley 25.188 complementado por el artículo 2° del Decreto N° 164 del 28/12/1999.

La Oficina Anticorrupción, estableció criterios de aplicación del citado artículo 5° mediante el dictado de las Resoluciones OA N° 06/2000 y 01/2002.

De la aludida normativa surge la siguiente enumeración de los funcionarios obligados en el ámbito de la Administración Pública Nacional, la que podrá ser ampliada por la Oficina Anticorrupción en aquellas situaciones que no se encuentren definidas claramente en el texto de la misma:

1. Los rectores, decanos y secretarios de las universidades nacionales; y quienes por la naturaleza de las funciones o cargos desempeñados se encuentran comprendidos en alguno de los restantes incisos del artículo citado;
2. Los funcionarios o empleados con categoría o función no inferior a la de director o equivalente, que presten servicio en la Administración Pública Nacional, centralizada o descentralizada, las entidades autárquicas, los bancos y entidades financieras del sistema oficial, las obras sociales administradas por el Estado, las empresas del Estado, las sociedades del Estado y el personal con similar categoría o función, designado a propuesta del Estado en las sociedades de economía mixta, en las sociedades anónimas con participación estatal y en otros entes del sector público. También quedarán obligados quienes tengan la responsabilidad de realizar tareas de dirección, coordinación y/u organización relacionadas con los objetivos propios del área a su cargo, y además quienes realicen tareas de control interno, tales como auditores y síndicos;
3. Todo funcionario o empleado público que integre comisiones de adjudicación de licitaciones, de compra o de recepción de bienes, o participe en la toma de decisiones de licitaciones o compras;
4. Todo funcionario público que tenga por función administrar un patrimonio público o privado, o controlar o fiscalizar los ingresos públicos cualquiera fuera su naturaleza;

## **VI - Aplicación de Procedimientos de Auditoria**

---

Se verificó la existencia de las copias de “Constancia de Transmisión Electrónica”, su fecha de presentación en relación a las normas informadas en el punto V.1, y la nota de elevación a la Oficina Anticorrupción, Dirección de Planificación de Políticas de Transparencia, respecto del personal con obligación de presentar la correspondiente Declaración Jurada.

De las tareas realizadas no surgen hallazgos significativos que ameriten ser informados.

## **VII – Observaciones**

---

No surgen observaciones que informar.

## **VIII – Recomendaciones**

---

No surgen recomendaciones que informar.

## **IX – Opinión del sector auditado**

---

En razón de no surgir Observaciones ni Recomendaciones de la labor de Auditoría practicada, no amerita requerir la opinión del auditado.

## **X – Conclusión**

---

En función al objetivo planteado, al alcance y a la tarea realizada, se concluye que la Universidad Nacional de Moreno, ha dado cumplimiento a la normativa detallada en el punto V.2. del presente Informe.

## **XI – Lugar y fecha, firma y sello**

---

**Buenos Aires**, 19 de septiembre de 2011.