

Universidad Nacional de Moreno

Unidad de Auditoria Interna

Proyecto de Auditoría: Ejecución Presupuestaria

Informe N°: 8-2012

Tabla de Contenidos

Informe Ejecutivo

I – Jurisdicción u Organismo	4
II – Síntesis - Conclusión	4
III – Lugar y fecha, firma y sello	5

Informe Analítico

I – Objeto de la Auditoría	7
II - Alcance	7
III – Limitaciones al Alcance	7
IV – Tarea realizada	7
V – Marco de referencia	8
VI – Circuito, tema o aspectos auditados	8
VII – Observaciones	11
VIII – Recomendaciones	11
IX – Opinión del Sector Auditado	11
X – Conclusión	12
XI – Lugar y fecha, firma y sello	12

Informe Ejecutivo

I – Jurisdicción u Organismo y Título

Universidad Nacional de Moreno.

Proyecto de auditoría: Ejecución Presupuestaria.

Informe N° 8-2012.

II – Síntesis - Conclusión

El presente Informe da cumplimiento al Plan de Auditoría 2012.

Su objetivo es verificar la ejecución presupuestaria de los fondos transferidos a la Universidad.

Las tareas fueron desarrolladas, aplicando los procedimientos contenidos en las Normas de Auditoría Interna Gubernamental, aprobadas mediante Resolución N° 152/02-SGN y Resolución N° 3/11-SGN.

Las actividades de campo se llevaron a cabo entre el **1 de Octubre** y el **3 de Diciembre de 2012** en dependencias de la Universidad Nacional de Moreno.

Para el cumplimiento de las tareas realizadas, se trabajó sobre información presupuestaria al 30/9/2012.

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.

De la aplicación de procedimientos de auditoría, surgen las siguientes observaciones:

1. Del total del presupuesto -crédito vigente- fuente de financiamiento 16, 12 y 11 (\$54.722.539,84.-), sólo se comprometió al 30/09/2012 el 47,8% del mismo (\$26.152.141,67). Asimismo, se pagó el 67,8% (\$25.750.058,23) de los fondos cobrados (\$37.956.041,00).
2. Del total del crédito presupuestario de la fuente de financiamiento 16 (13.805.261,84.-), se ejecutó al 30/09/2012, el 47,5% (\$6.547.332,98.-); faltando ejecutarse de dicha fuente el 52,5% (\$7.257.928,86.-). Asimismo, el 21,8% (\$3.010.567,49) del total del crédito vigente carece de afectación preventiva.

En razón de las observaciones planteadas, se proponen las siguientes recomendaciones:

1. Implementar mecanismos de control presupuestario trimestrales en cada etapa del gasto, a fin de garantizar su ejecución de manera planificada.
2. Para la afectación preventiva, debería tenerse en cuenta principalmente la fuente 16 y luego la fuente 11, a fin de agotar primero la fuente más antigua.

En opinión del auditado, se informa que:

La ejecución presupuestaria es una variable de características dinámicas razón por la cual la Dirección de Presupuesto y Contabilidad consideró oportuno realizar un análisis comparativo al 30/11/2012.

Por otra parte, teniendo en cuenta la dinámica del análisis es importante señalar que al 21/12/2012 se ha comprometido (para los incisos 1, 2, 3 y 4) \$35.7 millones anuales representando respecto del crédito un 64,7%. Asimismo, se prevé comprometer el importe correspondiente a gastos en personal del mes de diciembre y diversos conceptos, por lo que el porcentaje será sensiblemente superior.

En otro orden, considerando la dinámica de la ejecución, es importante señalar que al 26/11/2012 el total de afectación preventiva de la Fuente de Financiamiento 16 asciende a \$11.652.771,12 lo que representa el 84,40%. Los créditos en proceso de ejecución aun no preventivados representan el 15,60% y éstos se vinculan a la ejecución de Programas como Investigación, Plan Maestro y Extensión que por su normativa y regulación requieren una tramitación particular.

Sobre la base de la tarea realizada, se concluye:

Excepto por lo expuesto en el apartado de Observaciones de este Informe, la ejecución presupuestaria de los fondos transferidos a la Universidad Nacional de Moreno, resulta eficaz.

III – Lugar y fecha, firma y sello

Buenos Aires, diciembre de 2012.

Informe Analítico

Universidad Nacional de Moreno

**Proyecto de Auditoría: Ejecución Presupuestaria
Informe N° 8
Informe Analítico**

I - Objeto

El presente Informe da cumplimiento al Plan de Auditoría 2012.

Su objetivo es verificar la ejecución presupuestaria de los fondos transferidos a la Universidad.

II - Alcance

Las tareas fueron desarrolladas, aplicando los procedimientos contenidos en las Normas de Auditoría Interna Gubernamental, aprobadas mediante Resolución N° 152/02-SGN y Resolución N° 3/11-SGN.

Las actividades de campo se llevaron a cabo entre el **1 de Octubre** y el **3 de Diciembre de 2012** en dependencias de la Universidad Nacional de Moreno.

Para el cumplimiento de las tareas realizadas, se trabajó sobre información presupuestaria al 30/9/2012.

III – Limitaciones al Alcance

No existen limitaciones al alcance.

IV – Tarea realizada

A los fines de verificar, la ejecución presupuestaria de los fondos transferidos a la Universidad, se aplicaron los siguientes procedimientos:

- Relevar los fondos transferidos por la Secretaría de Políticas Universitarias (SPU) al 30/9/12.
- Verificar los montos ejecutados y rendidos a la SPU.

V – Marco de Referencia

Para el cumplimiento de los objetivos de auditoría, se aplicaron las siguientes normativas:

- **Resolución SPU N°:** 589/12, 1002/12, 1561/12, 732/12, 1323/12, 1980/12, 2166/12, 2478/12, 2484/12, 32/12, 48/12, 49/12, 144/12,

921/12, 147/12, 752/12, 1615/12, 2641/12, 954/12, 1149/11, 1241/11, 1704/11, 282/11, 1600/11, 2019/11, 295/11, 288/11.

VI – Circuito, tema o aspectos auditados

- Relevar los fondos transferidos por la SPU al 30/9/12.

La Secretaría de Políticas Universitarias asignó a la Universidad Nacional de Moreno \$ 40.103.125,00.- para el ejercicio 2012. De estos, \$7.125,00 corresponden a gastos para la segunda etapa del Programa Voluntariado Universitario, \$41.000,00 corresponden al financiamiento del Proyecto Análisis y evaluación del proceso de implementación y primeros impactos en el sector educación de la Asignación Universal por Hijo con Discapacidad en la Provincia de Buenos Aires y \$55.000,00 corresponden a gastos para la participación de estudiantes y docentes de la UNM y de la comunidad en general en la Mega Muestra Tecnópolis 2012.

Nº Resolución SPU	Importe	Fecha de acreditación
589/12	2.307.692,00	03/02/2012
1002/12	2.307.692,00	05/03/2012
1561/12	2.307.692,00	04/04/2012
732/12	1.018.506,00	15/03/2012
732/12	381.914,00	12/04/2012
732/12	261.547,00	19/04/2012
1323/12	395.866,00	19/04/2012
1323/12	1.144.060,00	26/04/2012
1980/12	2.307.692,00	03/05/2012
2166/12	26.804,00	07/05/2012
732/12	4.700,00	08/05/2012
1323/12	122.041,00	10/05/2012
1323/12	886.505,00	10/05/2012
1323/12	4.700,00	18/05/2012
1323/12	161.230,00	24/05/2012
1323/12	614.232,00	31/05/2012
1323/12	4.700,00	31/05/2012
2478/12	2.307.692,00	05/06/2012
2478/12	13.402,00	05/06/2012
2484/12	709.841,00	14/06/2012
2484/12	633.889,00	28/06/2012
2484/12	318.237,00	12/07/2012
2484/12	5.700,00	12/07/2012
32/12	2.162.209,00	04/07/2012
32/12	1.081.105,00	10/07/2012
48/12	1.610.333,00	12/07/2012

48/12	331.723,00	09/08/2012
48/12	5.700,00	09/08/2012
48/12	889.151,00	09/08/2012
48/12	1.052.905,00	16/08/2012
48/12	5.700,00	16/08/2012
144/12	2.162.209,00	03/08/2012
49/12	482.606,00	30/08/2012
921/12	2.405.085,00	05/09/2012
49/12	126.381,00	13/09/2012
147/12	1.333.069,00	13/09/2012
147/12	5.700,00	13/09/2012
752/12	1.942.056,00	27/09/2012
752/12	5.700,00	27/09/2012
Subtotal crédito año 2012	33.847.966,00	al 30/09/2012
1615/12	7.125,00	11-6-2012
2641/12	41.000,00	11-7-2012
954/12	55.000,00	20-9-2012
Subtotal crédito año 2012 partida específica	103.125,00	al 30/09/2012
1149, 1241, 1704, 282/11	1.460.000,00	4-1-2012
1149, 1241, 1704, 282/11	982.000,00	13-1-2012
1149, 1241, 1704, 282/11	1.500.000,00	16-2-2012
1600/11	13.750,00	12-4-2012
2019/11	5.000,00	24-1-2012
295/11	10.000,00	2-3-2012
288/11	34.200,00	10-5-2012
Subtotal crédito año 2011	4.004.950,00	al 30/09/2012
Total cobrado en año 2012	37.956.041,00	al 30/09/2012

Al 30/09/2012 la UNM cobró \$33.847.966.- del crédito asignado para el año 2012. Asimismo, cobró \$103.125.- de crédito asignado para ejecución específica y \$4.004.950.- correspondiente a crédito asignado en el ejercicio 2011. El total cobrado al 30/09/2012 es de \$37.956.041.-

- Verificar los montos ejecutados y rendidos a la SPU

El crédito vigente correspondiente al ejercicio 2012 es de \$54.722.539,84 fuente de financiamiento 11, 12 y 16. Al 30/09/2012 se preventivó \$40.797.136,25 y se comprometió \$26.152.141,67; habiéndose pagado \$25.750.058,23.-

Listado de Ejecución por Inciso Fuente de Financiamiento 11, 12 y 16						
Inciso	Inciso: Nombre	Crédito	Total Preventivo	Total Compromiso	Total Devengado	Total Pagado

1	Gastos en personal	\$35.073.387,56	\$28.590.840,00	\$19.957.968,35	\$19.957.968,35	\$19.957.968,35
2	Bienes de consumo	\$810.659,61	\$714.801,35	\$656.881,35	\$656.881,35	\$656.881,35
3	Servicios no personales	\$14.131.642,36	\$8.299.068,68	\$3.264.139,63	\$3.264.139,63	\$3.264.139,63
4	Bienes de uso	\$3.584.022,81	\$3.064.426,22	\$2.265.152,34	\$1.863.068,90	\$1.863.068,90
5	Transferencias	\$1.122.827,50	\$128.000,00	\$8.000,00	\$8.000,00	\$8.000,00
		\$54.722.539,8				
		4	\$40.797.136,25	\$26.152.141,67	\$25.750.058,23	\$25.750.058,23

Al 30/09/2012 se rindió de la fuente de financiamiento 16, \$6.547.332,98.- faltando rendirse de dicha fuente \$7.257.928,86 (13.805.261,84- 6.547.332,98). De estos, 3.010.567,49 están sin preventivar.

Listado de Ejecución por Inciso Fuente 16 al 30/09/2012						
Inciso	Inciso: Nombre	Crédito	Total Preventivo	Total Compromiso	Total Devengado	Total Pagado
1	Gastos en personal	\$2.398.788,29	\$1.742.918,73	\$1.632.678,63	\$1.632.678,63	\$1.632.678,63
2	Bienes de consumo	\$424.509,61	\$363.088,30	\$317.968,30	\$317.968,30	\$317.968,30
3	Servicios no personales	\$7.397.173,63	\$5.892.185,89	\$2.745.824,28	\$2.745.824,28	\$2.745.824,28
4	Bienes de uso	\$3.074.672,81	\$2.668.501,43	\$2.025.402,75	\$1.842.861,77	\$1.842.861,77
5	Transferencias	\$510.117,50	\$128.000,00	\$8.000,00	\$8.000,00	\$8.000,00
		\$13.805.261,84	\$10.794.694,35	\$6.729.873,96	\$6.547.332,98	\$6.547.332,98

Del monto asignado para el ejercicio 2012 (\$41.000.-) correspondiente al financiamiento del Proyecto Análisis y evaluación del proceso de implementación y primeros impactos en el sector educación de la Asignación Universal por Hijo con Discapacidad en la Provincia de Buenos Aires, se rindió al 30/09/2012 \$38.700.-

Listado de Ejecución por Inciso Programa 2 Fuente de Financiamiento 11						
Inciso	Inciso: Nombre	Crédito	Total Preventivo	Total Compromiso	Total Devengado	Total Pagado
2	Bienes de consumo	\$2.000,00	\$2.000,00	\$2.000,00	\$2.000,00	\$2.000,00
3	Servicios no personales	\$30.000,00	\$27.700,00	\$27.700,00	\$27.700,00	\$27.700,00
4	Bienes de uso	\$9.000,00	\$9.000,00	\$9.000,00	\$9.000,00	\$9.000,00
		\$41.000,00	\$38.700,00	\$38.700,00	\$38.700,00	\$38.700,00

VII – Observaciones

1. Del total del presupuesto -crédito vigente- fuente de financiamiento 16, 12 y 11 (\$54.722.539,84.-), sólo se comprometió al 30/09/2012 el 47,8%

del mismo (\$26.152.141,67). Asimismo, se pagó el 67,8% (\$25.750.058,23) de los fondos cobrados (\$37.956.041,00).

2. Del total del crédito presupuestario de la fuente de financiamiento 16 (13.805.261,84.-), se ejecutó al 30/09/2012, el 47,5% (\$6.547.332,98.-); faltando ejecutarse de dicha fuente el 52,5% (\$7.257.928,86.-). Asimismo, el 21,8% (\$3.010.567,49) del total del crédito vigente carece de afectación preventiva.

VIII – Recomendaciones

1. Implementar mecanismos de control presupuestario trimestrales en cada etapa del gasto, a fin de garantizar su ejecución de manera planificada.
2. Para la afectación preventiva, debería tenerse en cuenta principalmente la fuente 16 y luego la fuente 11, a fin de agotar primero la fuente más antigua.

IX – Opinión del sector auditado

La ejecución presupuestaria es una variable de características dinámicas razón por la cual la Dirección de Presupuesto y Contabilidad consideró oportuno realizar un análisis comparativo al 30/11/2012.

Por otra parte, teniendo en cuenta la dinámica del análisis es importante señalar que al 21/12/2012 se ha comprometido (para los incisos 1, 2, 3 y 4) \$35.7 millones anuales representando respecto del crédito un 64,7%. Asimismo, se prevé comprometer el importe correspondiente a gastos en personal del mes de diciembre y diversos conceptos, por lo que el porcentaje será sensiblemente superior.

En otro orden, considerando la dinámica de la ejecución, es importante señalar que al 26/11/2012 el total de afectación preventiva de la Fuente de Financiamiento 16 asciende a \$11.652.771,12 lo que representa el 84,40%. Los créditos en proceso de ejecución aun no preventivados representan el 15,60% y éstos se vinculan a la ejecución de Programas como Investigación, Plan Maestro y Extensión que por su normativa y regulación requieren una tramitación particular.

X – Conclusión

Excepto por lo expuesto en el apartado de Observaciones de este informe, la ejecución presupuestaria de los fondos transferidos a la Universidad

Nacional de Moreno, resulta eficaz.

XI – Lugar y fecha, firma y sello

Buenos Aires, diciembre de 2012.