

Universidad Nacional de Moreno

Unidad de Auditoria Interna

**Proyecto de Auditoría: Seguimiento del Informe N°6-2011
Movimiento de Fondos**

Informe N°: 9-2014

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 Auditoria | 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 | 12 |
| VIII – Recomendaciones | 12 |
| IX – Opinión del Sector Auditado | 13 |
| X – Conclusión | 14 |
| XI – Lugar y fecha, firma y sello | 14 |

Informe Ejecutivo

I – Jurisdicción u Organismo y Título

Universidad Nacional de Moreno.

Proyecto de auditoría: Seguimiento del Informe N° 6-2011 Movimiento de Fondos
Informe N° 9-2014.

II – Síntesis - Conclusión

El presente Informe da cumplimiento al Plan de Auditoría 2014.

Su objetivo es verificar la aplicación de recomendaciones sugeridas en el Informe N° 6-2011 Movimiento de Fondos.

Las tareas se realizarán conforme a las Normas de Auditoría Interna Gubernamental (Res. N° 152/02) y al Manual de Control Interno Gubernamental (Res. N° 03/11).

El universo a auditar comprende las cajas chicas que forman parte del Fondo Rotatorio de la Universidad, del periodo Septiembre-noviembre de 2013.

Las actividades de campo se llevaron a cabo entre el **1 de agosto** y el **15 de septiembre de 2014** en dependencias de la Universidad Nacional de Moreno. El informe de auditoría finalizó el 30 de septiembre de 2014.

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:

No hay observaciones que informar.

En razón de la observación realizada se recomienda:

No hay recomendaciones que sugerir.

Sobre la base de la tarea realizada, se concluye:

Si bien el sector auditado, sobre el cual recaen los hallazgos que se presentan en el cuerpo principal del Informe, ha presentado a esta Unidad de Auditoría Interna información respecto a la necesidad y urgencia de los gastos efectuados por la modalidad de Caja Chica, y ha informado que los gastos más

significativos -pese que al procedimiento de dicha modalidad de compra no solicita el pedido de presupuestos para efectuar el gasto- se han realizado mediante el pedido de presupuestos para verificar la razonabilidad de los costos, dicha documentación no alcanza para dar por subsanadas las observaciones detectadas en el informe original N° 6-2011 denominado Movimiento de Fondos. No obstante, el presente Informe no dará origen a una nueva observación, pero quedará pendiente de verificación, el objeto de auditoría.

III – Lugar y fecha, firma y sello

Buenos Aires, 30 de septiembre de 2014.

Informe Analítico

Universidad Nacional de Moreno
Proyecto de Auditoría: Seguimiento del Informe N°6-2011
Movimiento de Fondos
Informe N° 9
Informe Analítico

I - Objeto

El presente Informe da cumplimiento al Plan de Auditoria 2014.

Su objetivo es verificar la aplicación de recomendaciones sugeridas en el Informe N° 6-2011 Movimiento de Fondos.

II - Alcance

Las tareas se realizarán conforme a las Normas de Auditoría Interna Gubernamental (Res. N° 152/02) y al Manual de Control Interno Gubernamental (Res. N° 03/11).

El universo a auditar comprende las cajas chicas que forman parte del Fondo Rotatorio de la Universidad, del periodo Septiembre-noviembre de 2013.

Las actividades de campo se llevaron a cabo entre el **1 de agosto** y el **15 de septiembre de 2014** en dependencias de la Universidad Nacional de Moreno. El informe de auditoría finalizó el 30 de septiembre de 2014.

III – Limitaciones al Alcance

No existen limitaciones al alcance.

IV – Tarea realizada

A los fines de verificar, la aplicación de recomendaciones sugeridas en el Informe N° 6-2011 Movimiento de Fondos, se aplicaron los siguientes procedimientos:

1. Revisión de las rendiciones de Cajas Chicas incluidas en el Fondo Rotatorio de la Universidad.

V – Marco de Referencia

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

Resolución UNM-95/10 y modificatoria. Reglamento de Caja Chica y Fondo Rotatorio.

VI – Circuito, tema o aspectos auditados

1. Revisión de las rendiciones de Cajas Chicas incluidas en el Fondo Rotatorio de la Universidad.

A fin de una mejor comprensión del tema a desarrollar, se expone la observación y la recomendación del Informe N° 6-2011 Movimiento de Fondos:

Observación original:

“Existen gastos pagados por el fondo rotatorio, derivados de un mismo proveedor, que, si bien no exceden el monto autorizado a abonar por factura individual y los insumos adquiridos son en general distintos, conforme la Resolución Rectoral N°95/10, las sumas de las facturas individuales pagadas en una misma rendición exceden el monto para abonar sin la presentación de tres presupuestos. No obstante, se entiende que en su mayoría se trata de gastos imprevistos que no pudieron planificarse, dada la puesta en marcha de la Universidad”.

Recomendación original:

“Si bien los gastos ejecutados tienen su fundamentación de necesidad y urgencia, sería conveniente para el segundo año del ciclo lectivo, asesorar a las áreas involucradas para planificar con mayor antelación la actividad académica, a fin de poder incluir estos gastos en un Plan anual o semestral de compras, dado que los mismos están relacionados en su mayoría con la principal actividad de la Universidad”.

Para verificar la aplicación de medidas tendientes a subsanar la observación detectada en el Informe de Auditoria 6-2011 Movimiento de Fondos, se revisaron las Cajas Chicas contempladas en el Fondo Rotatorio de la Universidad, período Septiembre – noviembre de 2013.

Cuadro 1. Muestra de Cajas Chicas verificadas año 2013

| Rendiciones Cajas Chicas | Importes |
|--------------------------|-----------|
| Septiembre | 83.688,47 |
| Octubre | 60.332,75 |

| | |
|--------------|-------------------|
| Noviembre | 46.618,51 |
| Total | 190.639,73 |

Fuente: Rendiciones de Cajas Chicas Rectorado; Subsec. Administración, Subsec. Planeam. Físico y Pat. Hist.; Dpto. Servicios Generales y Mantenimiento

Del análisis realizado, surgen los siguientes hallazgos:

Cuadro 2. Gastos rendición caja chica mes de septiembre 2013

| Detalle | Importes | Porcentajes |
|---------------------------------|---------------------|----------------|
| Mantenimiento edilicio | \$ 19.084,71 | 22,80% |
| Gastos menores y de Ceremonial | \$ 14.697,57 | 17,56% |
| Viáticos | \$ 12.126,97 | 14,49% |
| Insumos computación/electrónica | \$ 10.790,35 | 12,89% |
| Gastos administrativos | \$ 9.863,53 | 11,79% |
| Insumos Ingeniería | \$ 8.878,31 | 10,61% |
| Bienes de Uso menores | \$ 8.247,03 | 9,85% |
| TOTAL | \$ 83.688,47 | 100,00% |

Fuente: Rendiciones de Cajas Chicas

Durante el mes de septiembre de 2013, la mayor cantidad de gastos ejecutados bajo la modalidad de Caja Chica, obedecen a gastos de mantenimiento edilicio, para el normal funcionamiento de la Universidad. Le siguen los gastos menores y de ceremonial, viáticos y los insumos de computación/electrónica.

Cuadro 3. Gastos de Mantenimiento caja chica mes de septiembre 2013

| Gastos de mantenimiento | Importe | Porcentaje |
|----------------------------------|---------------------|----------------|
| Servicio de descarga atmosférico | \$ 7.800,00 | 40,87% |
| Repuestos y accesorios | \$ 5.908,22 | 30,96% |
| Materiales de trabajo | \$ 5.056,49 | 26,49% |
| Alquiler andamios y volquetes | \$ 320,00 | 1,68% |
| Total | \$ 19.084,71 | 100,00% |

Fuente: Rendiciones de Cajas Chicas

Si se analizan los gastos de mayor impacto (gastos de mantenimiento) dentro del mes de septiembre de 2013, se observa que los mismos obedecen en primer lugar al servicio de descarga atmosférico, seguidos de repuestos y accesorios, y de materiales de trabajo.

Cuadro 4. Gastos según proveedor caja chica mes de septiembre 2013

| Proveedores | Importe | Conceptos |
|----------------------|-------------|----------------------------------|
| ESCOBAR JOSE ARMANDO | \$ 8.265,00 | Insumos computación/electrónica |
| MIGUEL ANGEL GARCIA | \$ 7.800,00 | Servicio de descarga atmosférico |

Fuente: Rendiciones de Cajas Chicas

Un análisis más profundo de los gastos realizados por cajas chicas, permiten verificar que dentro de un mismo mes o de la misma caja chica, existen gastos realizados a un mismo proveedor cuya suma de facturas exceden el monto autorizado para gastar por esta modalidad.

El gasto del primer proveedor analizado, representa un 9.87% (8.265,00) del total de la rendición mensual (83.688,47). El gasto del segundo proveedor analizado, representa un 9.32% (7.800,00) del total de la rendición mensual (83.688,47).

Cuadro 5. Gastos rendición caja chica mes de octubre 2013

| Detalle | Importes | Porcentajes |
|---------------------------------|---------------------|----------------|
| Mantenimiento edilicio | \$ 18.234,08 | 30,22% |
| Gastos menores y de Ceremonial | \$ 17.316,43 | 28,70% |
| Bienes de Uso menores | \$ 9.011,65 | 14,94% |
| Viáticos | \$ 6.981,03 | 11,57% |
| Gastos administrativos | \$ 4.327,29 | 7,17% |
| Insumos computación/electrónica | \$ 3.903,12 | 6,47% |
| Insumos ingeniería | \$ 559,15 | 0,93% |
| TOTAL | \$ 60.332,75 | 100,00% |

Fuente: Rendiciones de Cajas Chicas

Durante el mes de octubre de 2013, la mayor cantidad de gastos ejecutados bajo la modalidad de Caja Chica, obedecen a gastos de mantenimiento edilicio, para el normal funcionamiento de la Universidad. Le siguen los gastos menores y de ceremonial, viáticos y los bienes de uso menores.

Cuadro 6. Gastos de Mantenimiento caja chica mes de octubre 2013

| Gastos de mantenimiento | Importe | Porcentaje |
|----------------------------------|---------------------|----------------|
| Repuestos y accesorios | \$ 8.198,04 | 44,96% |
| Materiales de trabajo | \$ 6.448,68 | 35,37% |
| Servicio de descarga atmosférico | \$ 1.800,00 | 9,87% |
| Alquiler volquete y andamios | \$ 1.651,00 | 9,05% |
| Servicios Varios | \$ 136,36 | 0,75% |
| Total | \$ 18.234,08 | 100,00% |

Fuente: Rendiciones de Cajas Chicas

Si se analizan los gastos de mayor impacto (gastos de mantenimiento) dentro del mes de octubre de 2013, se observa que los mismos obedecen en primer lugar a repuestos y accesorios, seguidos de materiales de trabajo y servicio de descarga atmosférico

Cuadro 7. Gastos según proveedor caja chica mes de octubre 2013

| Proveedores | Importe | Conceptos |
|-----------------------------|-------------|------------------------|
| BOLUMBURU JOSE MARIA FELIPE | \$ 3.665,00 | Servicio de cerrajería |
| MORSHOP S.R.L. | \$ 5.940,06 | Accesorios |

| | | |
|---------------|-------------|----------------------|
| STILLO SERGIO | \$ 3.581,00 | Gastos de ceremonial |
|---------------|-------------|----------------------|

Fuente: Rendiciones de Cajas Chicas

Un análisis más profundo de los gastos realizados por cajas chicas, permiten verificar que dentro de un mismo mes o de la misma caja chica, existen gastos realizados a un mismo proveedor cuya suma de facturas exceden el monto autorizado para gastar por esta modalidad.

El gasto del primer proveedor analizado, representa un 6.07% (3.665,00) del total de la rendición mensual (60.332,75). El gasto del segundo proveedor analizado, representa un 9.84% (5.940,06) del total de la rendición mensual (60.332,75). El gasto del tercer proveedor analizado, representa un 5.93% (3.581,00) del total de la rendición mensual (60.332,75).

Cuadro 8. Gastos rendición caja chica mes de noviembre 2013

| Detalle | Importes | Porcentajes |
|---------------------------------|---------------------|----------------|
| Mantenimiento edilicio | \$ 12.546,42 | 26,91% |
| Viáticos | \$ 11.960,50 | 25,66% |
| Gastos menores y de Ceremonial | \$ 6.250,72 | 13,41% |
| Gastos administrativos | \$ 5.707,16 | 12,24% |
| Insumos computación/electrónica | \$ 4.203,00 | 9,02% |
| Bienes de Uso | \$ 3.065,00 | 6,57% |
| Insumos ingeniería | \$ 2.342,15 | 5,02% |
| Insumos enfermería | \$ 543,56 | 1,17% |
| TOTAL | \$ 46.618,51 | 100,00% |

Fuente: Rendiciones de Cajas Chicas

Durante el mes de noviembre de 2013, la mayor cantidad de gastos ejecutados bajo la modalidad de Caja Chica, obedecen a gastos de mantenimiento edilicio, para el normal funcionamiento de la Universidad. Le siguen los gastos por viáticos y gastos menores y de ceremonial.

Cuadro 9. Gastos de Mantenimiento caja chica mes de noviembre 2013

| Gastos de mantenimiento | Importe | Porcentaje |
|----------------------------------|---------------------|----------------|
| Insumos de trabajo | \$ 6.587,00 | 52,50% |
| Repuestos y accesorios | \$ 3.451,42 | 27,51% |
| Alquiler andamios y volquetes | \$ 1.608,00 | 12,82% |
| Servicio de descarga atmosférico | \$ 900,00 | 7,17% |
| Total | \$ 12.546,42 | 100,00% |

Fuente: Rendiciones de Cajas Chicas

Si se analizan los gastos de mayor impacto (gastos de mantenimiento) dentro del mes de noviembre de 2013, se observa que los mismos obedecen en primer lugar al servicio de descarga atmosférico, seguidos de repuestos y accesorios, y de materiales de trabajo.

Cuadro 10. Gastos según proveedor caja chica mes de noviembre 2013

| Proveedores | Importe | Conceptos |
|----------------------|-------------|------------------------|
| Failoni Pablo Daniel | \$ 4.950,00 | Viáticos |
| Gnagnarella Ana | \$ 3.800,80 | Gastos administrativos |

Fuente: Rendiciones de Cajas Chicas

Un análisis más profundo de los gastos realizados por cajas chicas, permiten verificar que dentro de un mismo mes o de la misma caja chica, existen gastos realizados a un mismo proveedor cuya suma de facturas exceden el monto autorizado para gastar por esta modalidad.

El gasto del primer proveedor analizado, representa un 10.61% (4.950,00) del total de la rendición mensual (46.618,51). El gasto del segundo proveedor analizado, representa un 8.15% (3.800,80) del total de la rendición mensual (46.618,51).

Cabe señalar, que esta Unidad de Auditoría Interna ha señalado la siguiente observación al presente Informe: las cajas chicas que forman parte del Fondo Rotatorio de la Universidad, contemplan gastos que deberían ser abonados por otra modalidad de compra (con apertura de expediente y que requieran la comparación de tres presupuestos), dado que existen facturas abonadas a un mismo proveedor que evidencian un desdoblamiento y por ende incumplen con la normativa vigente. De esta forma, no se evidencian controles eficaces del procedimiento descrito para la rendición de cajas (Resolución UNM-95/10 y modificatorias).

No obstante, la misma no será considerada dada la respuesta del sector, sobre el cual recaen los hallazgos informados en el cuerpo principal del informe.

VII – Observaciones

No hay observaciones que informar.

VIII – Recomendaciones

No hay recomendaciones que sugerir.

IX – Opinión del sector auditado

Con relación a la información verificada del mes de septiembre de 2013, es importante señalar que el material adquirido correspondió a la reposición de lámparas para diferentes proyectores que habían sido dañadas durante su utilización. Ahora bien, se informa que dicho material es de origen importado y

que habiendo realizado las consultas a diferentes proveedores el mismo no se hallaba en stock. Por tal motivo ante la urgencia y requerimiento de contar con el material, se utilizó el circuito de caja chica.

Respecto a los gastos analizados del mes de septiembre y octubre de 2013, sobre el servicio de descarga atmosférico, se informa que luego de la terminación de la obra de la calle Corvalán, se dañó el caño de desagüe cloacal y el fluido no tenía salida a la red cloacal pública, no permitiendo el vaciado de la cañería interna. Ante el estado de emergencia sanitaria y la eventualidad de una suspensión de las actividades, se utilizó el circuito de caja chica.

Del análisis de la información verificada en el mes de octubre, también surge como hallazgo el gasto en el servicio de cerrajería. Al respecto se señala, que se han registrado diversos eventos observando situaciones de vandalismo. Con fecha 28 de septiembre hubo un intento de sustraer un panel de las rejas que se encuentran sobre la calle Corvalán. La situación descrita ha obligado a profundizar las medidas de seguridad y reforzar la calidad de las cerraduras existentes de manera urgente canalizándolos bajo el circuito de caja chica.

Asimismo, se detectan gastos sobre compras de cofres de seguridad. Se señala que los mismos fueron necesarios para el resguardo de los fondos asignados mediante Resolución Rectoral de cajas chicas para los Departamentos Académicos. Ante la urgencia del requerimiento se efectuó una compra mediante el circuito de caja chica respetando los montos individuales autorizados por rendición.

Durante el mes de noviembre se señalan gastos efectuados como movilidad. Respecto de estas erogaciones, se señala que responden a la necesidad de proceder al traslado de los jurados que intervienen en los concursos. Los gastos de movilidad fueron incorporados en el circuito de caja chica atento que por el volumen de los servicios, los proveedores realizan el viaje y requieren el gasto de contado.

También se detecta el gasto correspondiente al servicio de ploteado de los planos, para la confección del pliego de las licitaciones de las aulas etapa 3 y etapa 2b. Durante dicho mes se trabajó con la máxima celeridad a los efectos de impulsar el llamado de las obras precitadas cuya convocatoria tramitó mediante expedientes 1078/13 y 1077/13.

X – Conclusión

Si bien el sector auditado, sobre el cual recaen los hallazgos que se presentan en el cuerpo principal del Informe, ha presentado a esta Unidad de Auditoría Interna información respecto a la necesidad y urgencia de los gastos efectuados por la modalidad de Caja Chica, y ha informado que los gastos más

significativos -pese que al procedimiento de dicha modalidad de compra no solicita el pedido de presupuestos para efectuar el gasto- se han realizado mediante el pedido de presupuestos para verificar la razonabilidad de los costos, dicha documentación no alcanza para dar por subsanadas las observaciones detectadas en el informe original N° 6-2011 denominado Movimiento de Fondos. No obstante, el presente Informe no dará origen a una nueva observación, pero quedará pendiente de verificación, el objeto de auditoría.

XI – Lugar y fecha, firma y sello

Buenos Aires, 30 de septiembre de 2014.