

Universidad Nacional de Moreno

Unidad de Auditoria Interna

**Proyecto de Auditoría: Gestión Presupuestaria – Ejecución
primer semestre 2014**

Informe N°: 10-2014

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	11
VIII – Recomendaciones	11
IX – Opinión del Sector Auditado	11
X – Conclusión	11
XI – Lugar y fecha, firma y sello	11

Informe Ejecutivo

I – Jurisdicción u Organismo y Título

Universidad Nacional de Moreno.

Proyecto de auditoría: Gestión Presupuestaria. Ejecución primer semestre 2014.

Informe N° 10-2014.

II – Síntesis - Conclusión

El presente Informe da cumplimiento al Plan de Auditoría 2014.

Su objetivo es evaluar la eficiencia en la ejecución presupuestaria.

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).

Las actividades de campo se llevaron a cabo entre el **1 de septiembre y el 21 de octubre de 2014** en dependencias de la Universidad Nacional de Moreno.

El universo a auditar, será el primer semestre del año 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 las observaciones planteadas, se proponen las siguientes recomendaciones:

No hay recomendaciones que sugerir.

En opinión del auditado, se informa que:

Dado que no existen observaciones ni recomendaciones que informar, el informe no se envía para opinión del auditado.

Sobre la base de la tarea realizada, se concluye:

La ejecución presupuestaria de los fondos transferidos a la Universidad Nacional de Moreno, resulta eficiente.

III – Lugar y fecha, firma y sello

Buenos Aires, octubre de 2014.

Informe Analítico

Universidad Nacional de Moreno
Proyecto de Auditoría: Ejecución Presupuestaria
Informe N° 10

Informe Analítico

I - Objeto

El presente Informe da cumplimiento al Plan de Auditoría 2014.

Su objetivo es evaluar la eficiencia de la ejecución presupuestaria.

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).

Las actividades de campo se llevaron a cabo entre el **1 de septiembre y el 21 de octubre de 2014** en dependencias de la Universidad Nacional de Moreno.

El universo a auditar, será el primer semestre del año 2014.

III – Limitaciones al Alcance

No existen limitaciones al alcance.

IV – Tarea realizada

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

- Análisis del crédito vigente.
- Análisis de la ejecución presupuestaria.
- Revisión de las observaciones de informes anteriores

V – Marco de Referencia

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

- Ley 26.895/13
- Resolución SPU N°: 51/13; 3402/13; 374/14; 373/14; 985/14; 986/14; 1327/14; 1328/14; 1541/14; 1537/14; 1913/14; 1906/14.

VI – Circuito, tema o aspectos auditados

▪ Análisis del crédito vigente

Por ley 26.895 del 22/10/2013 se otorgó un crédito presupuestario a la Universidad Nacional de Moreno (UNM) de 81.818.703,00 para el ejercicio 2014 (Fuente de Financiamiento 11). Además, la Secretaría de Políticas Universitarias (SPU) otorgó un crédito con afectación específica por 12.034.403,00 destinado a Obra de aulas (Etapa 2b y 3a por 12.000.000,00) y Proyectos de Extensión (34.403,00), que se suma a la Fuente de Financiamiento 11 del crédito original. Se agrega a este crédito, el saldo remanente del ejercicio anterior de 56.543.091,14 (Fuente de Financiamiento 16) y el crédito originado por: Canon de fotocopiadora y haberes, Venta de libros y pliegos, Ministerio de Ciencia Tecnología e Innovación Productiva en la Convocatoria "Programa de Innovación Tecnológica III" Picto-2011 y Convocatoria de Fortalecimiento del Centro de Rehabilitación Integral para Discapacidad, CIN Programa de Fortalecimiento de Emisoras Radiales Universitarias, Intereses a Plazo Fijo, entre otros, que suman un valor de 851.294,12 (Fuente de Financiamiento 12).

Crédito Vigente año 2014 al 30/06/2014

Inciso	Inciso: Nombre	Crédito
1	Gastos en personal	\$74.493.505,22
2	Bienes de consumo	\$3.323.672,23
3	Servicios no personales	\$19.270.419,72
4	Bienes de uso	\$51.474.816,59
5	Transferencias	\$2.685.077,50
		<u>\$151.247.491,26</u>

Al 30/06/2014 la Universidad cobró \$38.565.653,00. No obstante, contaba con la siguiente disponibles fondos \$33.415.183,84 (cuenta corriente bancaria al 1/1/2014).

Acreditaciones de la SPU al 30/06/2014

Acreditaciones SPU (PRESUPUESTO GENERAL)					Observaciones
Exp. de la SPU	Fecha Resol SPU	Nº Resolución SPU	Importe	Fecha de acreditación	
Exp 82/13	17/12/2013	51/13	3.923.221,00	06/01/2014	Sueldos Diciembre 2013
Exp 83/13	26/11/2013	3402/13	167.719,00	09/01/2014	A cuenta Gastos de funcionamiento Noviembre 2013

Exp 83/13	26/11/2013	3402/13	634.948,00	21/01/2014	A cuenta Gastos de funcionamiento Noviembre 2013
Exp 83/13	26/11/2013	3402/13	410.449,00	14/02/2014	Saldo Gastos de funcionamiento Noviembre 2013
Exp 83/13	26/11/2013	3402/13	11.400,00	14/02/2014	Riu Noviembre 2013
Exp 83/13	26/11/2013	3402/13	1.213.115,00	14/02/2014	Gastos de funcionamiento Diciembre 2013
Exp 83/13	26/11/2013	3402/13	11.400,00	14/02/2014	Riu Diciembre 2013
Exp 55/14	23/01/2014	374/14	4.584.143,00	05/02/2014	Sueldos Enero 2014
Exp 56/14	22/01/2014	373/14	465.957,00	28/02/2014	A cuentas Gastos de funcionamiento Enero2014
Exp 56/14	22/01/2014	373/14	1.374.713,00	14/03/2014	Saldo Gastos de funcionamiento Enero2014
Exp 56/14	22/01/2014	373/14	11.400,00	14/03/2014	RIU Enero2014
Exp 55/14	26/02/2014	985/14	4.584.143,00	06/03/2014	Sueldos Febrero2014
Exp 56/14	26/02/2014	986/14	921.190,59	21/03/2014	A cuenta Gastos de funcionamiento Febrero2014
Exp 55/14	26/03/2014	1327/14	4.584.143,00	04/04/2014	Sueldos Marzo2014
Exp 56/14	26/02/2014	986/14	919.479,41	10/04/2014	Saldo Gastos de funcionamiento Febrero2014
Exp 56/14	26/02/2014	986/14	11.400,00	10/04/2014	RIU Febrero2014
Exp 56/14	26/03/2014	1328/14	1.840.670,00	24/04/2014	Gastos de funcionamiento Marzo2014
Exp 56/14	26/03/2014	1328/14	11.400,00	24/04/2014	RIU Marzo2014
Exp 55/14	25/04/2014	1541/14	4.584.143,00	06/05/2014	Sueldos Abril 2014
Exp 56/14	25/04/2014	1537/14	1.266.208,00	16/05/2014	A cuenta Gastos de funcionamiento Abril2014
Exp 56/14	25/04/2014	1537/14	574.462,00	22/05/2014	Saldo Gastos de funcionamiento Abril2014
Exp 56/14	25/04/2014	1537/14	11.400,00	22/05/2014	RIU Abril 2014
Exp 55/14	28/05/2014	1913/14	4.595.516,00	04/06/2014	Sueldos Mayo 2014 + \$11373,00 Incremento salarial Docente Mar-Abr-May
Exp 56/14	27/05/2014	1906/14	1.649.135,00	12/06/2014	A cuenta Gastos de funcionamiento Mayo2014
Exp 56/14	27/05/2014	1906/14	190.298,00	26/06/2014	Saldo Gastos de funcionamiento Mayo2014
Exp 56/14	27/05/2014	1906/14	13.600,00	26/06/2014	RIU Mayo 2014
Total Acreditado			38.565.653,00		

▪ **Análisis de la ejecución presupuestaria.**

Del crédito vigente correspondiente al ejercicio 2014, al 30/06/2014 se preventivó \$128.437.450,12 y se comprometió \$78.259.514,28; habiéndose devengado \$47.401.146,68.-

32.193.401,00

ejecución presupuestaria al 30/06/2014

Inciso	Inciso: Nombre	Crédito	Total Preventivo	Total Compromiso	Total Devengado	Total Pagado
1	Gastos en personal	\$74.493.505,22	\$66.992.814,19	\$33.318.578,83	\$33.318.578,83	\$33.318.578,83
2	Bienes de consumo	\$3.323.672,23	\$1.652.654,98	\$1.251.947,81	\$1.225.454,91	\$1.225.454,91
3	Servicios no personales	\$19.270.419,72	\$10.296.688,64	\$6.453.645,30	\$4.760.428,63	\$4.760.428,63
4	Bienes de uso	\$51.474.816,59	\$48.461.819,78	\$36.241.645,81	\$7.608.667,78	\$7.608.667,78
5	Transferencias	\$2.685.077,50	\$1.033.472,53	\$993.696,53	\$488.016,53	\$488.016,53
		\$151.247.491,26	\$128.437.450,12	\$78.259.514,28	\$47.401.146,68	\$47.401.146,68

Cabe señalar que al 20/10/2014 el monto comprometido se incrementó a \$110.810.774,97 (73,26 % del crédito vigente) y el devengado a \$83.819.646,14 (55,42% del crédito vigente). Se señala, además, que la Universidad realiza el compromiso presupuestario con la emisión de la Orden de Compra, lo que indica la adjudicación a los diversos proveedores en los procesos licitatorios. También se menciona, que el compromiso del inciso 1 Gastos en Personal, se realiza mensualmente con el devengamiento de los sueldos del personal de la Universidad, en cuyo caso debemos considerar que el monto preventivado se asemeja a la realidad a ejecutar al cierre del ejercicio.

Ejecución presupuestaria al 20/10/2014

Inciso	Inciso: Nombre	Crédito	Total Preventivo	Total Compromiso	Total Devengado	Total Pagado
1	Gastos en personal	\$75.049.428,22	\$70.445.010,25	\$53.027.379,23	\$53.027.379,23	\$53.027.379,23
2	Bienes de consumo	\$3.335.672,23	\$2.595.431,44	\$2.150.161,23	\$2.053.106,90	\$2.047.088,36
3	Servicios no personales	\$18.465.967,19	\$14.863.615,45	\$10.001.638,69	\$8.764.265,42	\$8.730.203,90
4	Bienes de uso	\$51.684.121,12	\$48.649.836,58	\$44.423.312,22	\$19.169.363,99	\$19.089.222,73
5	Transferencias	\$2.712.302,50	\$1.235.059,60	\$1.208.283,60	\$805.530,60	\$804.330,60
		\$151.247.491,26	\$137.788.953,32	\$110.810.774,97	\$83.819.646,14	\$83.698.224,82

- **Revisión de las observaciones de informes anteriores**

Informe N° 8-2012. Ejecución Presupuestaria.

Observación N°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)".

Observación N°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".

De acuerdo a la ejecución presupuestaria analizada en el apartado anterior, se dan por subsanadas, las observaciones sobre subejecución presupuestaria.

VII – Observaciones

No hay observaciones que informar.

VIII – Recomendaciones

No hay recomendaciones que sugerir.

IX – Opinión del sector auditado

Dado que no existen observaciones ni recomendaciones que informar, el informe no se envía para opinión del auditado.

X – Conclusión

La ejecución presupuestaria de los fondos transferidos a la Universidad Nacional de Moreno, resulta eficiente.

XI – Lugar y fecha, firma y sello

Buenos Aires, octubre de 2014.