

Universidad Nacional de Moreno

Unidad de Auditoria Interna

Proyecto de Auditoría: Cuenta Inversión 2016

Informe N°: 3-2017

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	9
VII – Observaciones	24
VIII – Recomendaciones	24
IX – Opinión del Sector Auditado	25
X – Conclusión	25
XI – Lugar y fecha, firma y sello	25

Informe Ejecutivo

I – Jurisdicción u Organismo y Título

Universidad Nacional de Moreno.

Proyecto de auditoría: Cuenta Inversión 2016.

Informe N° 3-2017.

II – Síntesis - Conclusión

El presente Informe da cumplimiento al Plan de Auditoría 2017.

Su objetivo es evaluar el control interno de los sistemas de información presupuestario y contable del Organismo, incluyendo la metodología seguida para la elaboración de la documentación requerida por la Secretaría de Hacienda y la Contaduría General de la Nación para la confección de la Cuenta de Inversión del Ejercicio 2016.

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), durante los meses de febrero y marzo de 2017, con relación al Ejercicio cerrado al 31/12/2016.

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. El análisis del cálculo de la amortización anual del ejercicio 2016, desde el Sistema contable Pilagá y desde el Sistema Patrimonial Diaguíta, presentan diferencias significativas en su cálculo (partida431: -500,50; partida432:-1.093,32; partida433: 20.497,16; partida434:-42.939,73; partida435:-196.098,03; partida436: 65.193,67; partida437: -153.319,35; partida438: 5.965,98; partida439: 2.339,33; partida451: 16.652,95; partida481: -25.806,82), impactando ello en los saldos contables del Rubro Bienes de Uso, expuestos en la Cuenta Inversión 2016.
2. No existió control por oposición entre el área Contable que realizó la registración de la amortización del ejercicio, con impacto en la Cuenta Inversión 2016, y el área de Patrimonio que realizó por primera vez el cálculo de dicha amortización. Ello trajo como consecuencia, la contabilización de valores erróneos en el rubro Bienes de Uso.
3. Los bienes de uso totalmente amortizados al ejercicio 2016 (valor de origen \$2.606.022,26), no contemplan el cálculo de un valor residual en el Sistema Contable Pilagá, quedando de esta manera su exposición en la Cuenta Inversión 2016, a un valor cero.

Sobre la base de la tarea realizada, se concluye:

Sobre la base de la tarea realizada, con el alcance descrito en el punto II del Informe Analítico, informo que el control interno de los sistemas de información contable y presupuestario de la **Universidad Nacional de Moreno** resultan suficientes, para asegurar la calidad de la documentación requerida por la Secretaría de Hacienda y la Contaduría General de la Nación para confeccionar la Cuenta de Inversión del ejercicio 2016, excepto por lo informado en el párrafo de observaciones.

III – Lugar y fecha, firma y sello

Buenos Aires, 20 de abril 2017.

Informe Analítico

Universidad Nacional de Moreno
Proyecto de Auditoría: Cuenta Inversión 2016
Informe N° 3

Informe Analítico

I - Objeto

El presente Informe da cumplimiento al Plan de Auditoría 2017.

Su objetivo es evaluar el control interno de los sistemas de información presupuestario y contable del Organismo, incluyendo la metodología seguida para la elaboración de la documentación requerida por la Secretaría de Hacienda y la Contaduría General de la Nación para la confección de la Cuenta de Inversión del Ejercicio 2016.

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 tareas de auditoría se llevaron a cabo entre los meses de febrero y marzo de 2017, con relación al Ejercicio cerrado al 31/12/2016.

El universo sujeto a auditoría, corresponde a la totalidad de operaciones contabilizadas en el Sistema Contable Pilagá de la UNM al 31/12/2016.

III – Limitaciones al Alcance

No existen limitaciones al alcance.

IV – Tarea realizada

A los fines de evaluar el control interno de los sistemas de información presupuestario y contable del Organismo, se aplicaron los siguientes procedimientos:

1. Reconocimiento de los procedimientos y fuentes de información que se utilizan para confeccionar la documentación.
2. Seguimiento de las acciones encaradas a fin de subsanar las observaciones.
3. Implementación de pruebas selectivas acerca de la confiabilidad e integridad de los sistemas de información contable y presupuestaria.
4. Revisión y análisis de las inconsistencias presupuestarias informadas por la Contaduría General de la Nación y verificación de su posterior regularización.
5. Implementación de pruebas selectivas acerca de las transacciones que se registren con la correspondiente documentación respaldatoria.

6. Pruebas acerca de la suficiencia y corrección de la documentación respaldatoria de las transacciones
7. Vinculación de los resultados obtenidos en otras auditorías realizadas, con impacto en los registros y en la cuenta inversión.
8. Pruebas selectivas de la metodología de compilación de la información presentada.
9. Verificación de la concordancia de los montos y demás informaciones que se presenten con los registros contables y presupuestarios.
10. Implementación de pruebas de concordancia de los distintos formularios.
11. Comprobaciones matemáticas sobre información presentada en los diferentes cuadros, anexos y estados.
12. Cotejo de la aplicación de las normas de valuación y exposición emitidas por la Contaduría General de la Nación.
13. Verificación de la entrega de la documentación elaborada en tiempo y forma, a la Contaduría General de la Nación a través del Ministerio de Educación.

V – Marco de Referencia

Las tareas descritas en el apartado anterior, fueron desarrolladas conforme el siguiente marco de referencia:

- Resolución N° 10/2006 SGN que dispone la práctica de auditoría de los procedimientos, registros contables y presupuestarios y demás aspectos de control interno con impacto en la información respaldatoria de la Cuenta de Inversión.
- Resolución MHyFP N°259/2016, donde se establecen los cuadros, anexos y los estados contables y financieros requeridos para las Universidades Nacionales.
- Instructivo de Trabajo N° 2/2017 SGN.

VI – Circuito, tema o aspectos auditados

1. Reconocimiento de los procedimientos y fuentes de información utilizadas para confeccionar la documentación.

El sistema de registración financiero contable de la Universidad de Moreno se efectúa a través del aplicativo SIU Pilagá. La registración y administración del sistema se opera en forma centralizada desde la Dirección General Contable dependiente de la Subsecretaría de Coordinación Administrativa.

Asimismo, existen dos módulos del sistema de información universitaria – Diaguita de Compras y Patrimonio, y Mapuche de Recursos Humanos- que alimentan de información contable al Sistema Pilagá, operadas por otras Direcciones, pero dentro del área de la misma Subsecretaría.

En el caso del Sistema Mapuche, se genera una exportación de la información contable que se ingresa al Sistema Pilagá; en el caso del Sistema Diaguita no hay una interfaz con el sistema Pilagá, sino que la registración contable que genera el proceso de compras es elaborada por la Dirección General Contable; sin embargo, existe información que se genera por un nexo del sistema Diaguita en relación a los bienes inventariables, que debe verificarse periódicamente, de manera tal de identificar la existencia de similitudes -o desvíos- entre la exposición de la información generada por la División de Registro Patrimonial y la generada por la Dirección General Contable.

Se realizan backups diarios, de todos los sistemas de gestión.

No surgen observaciones que informar.

2. Seguimiento de las acciones encaradas por el organismo a fin de subsanar las observaciones del ejercicio anterior

1. El criterio para establecer el valor de incorporación al patrimonio y la vida útil a asignarse, no se ha plasmado en una norma (instructivo) por escrito aún. (Impacto medio)

Respuesta del auditado

En ese sentido, se avanzó en la formulación de un “Procedimiento de Control Patrimonial” El mismo fue remitido en memorándum de fecha Nov.2015. En tal sentido, a efectos de regularizar la observación, se hace saber que se incluirá en dicho procedimiento la vida útil a asignar al bien. La misma será incorporada al manual de procedimiento mediante el relevamiento de circuitos.

La observación se considera en trámite.

2. Los bienes de uso se han identificado parcialmente con las correspondientes etiquetas que contienen los códigos de inventario. Falta la identificación de las últimas compras. (Impacto medio)

Respuesta del auditado

La respuesta fue enviada en INFORME DE AUDITORÍA N°15-2014 de fecha 20 de abril de 2015. En el mismo se indicaba que al 31/12/2014 se encuentran etiquetados el 100% de los bienes que dieron origen a la observación”.

Hay que agregar que cada “Práctica de Física” es un conjunto de elementos que conforman esa práctica, y que fueron identificados con un único N° Patrimonial, cuyos componentes están detallados en el sistema Diaguita. Se envía listado de bienes a Auditoría a efectos de efectuar los chequeos que permitan el levantamiento de la observación

La observación se considera en trámite. Se verificó en el Informe de Patrimonio año 2015, manteniéndose lo observado.

3. Al cierre del ejercicio 2010, no se ha efectuado la toma de inventario de bienes de uso (verificación del bien en el lugar físico asignado contra registro de inventario). (Impacto medio)

Respuesta del auditado

La respuesta fue enviada en INFORME DE AUDITORÍA N°15-2014 de fecha 20 de abril de 2015. En dicho informe se informó la realización de controles de inventarios más intensivos. En forma bimestral. Se acompañan "Actas de Toma de Inventario" realizados al cierre del año 2015.

La observación se considera en trámite. Se verificó en el Informe de Patrimonio año 2015, manteniéndose lo observado. Los controles no abarcaron las áreas con mayor cantidad de bienes asignados.

4. No se han elaborado aún, manuales de procedimientos o instructivos sobre procesos administrativos relativos a registraciones contables; pudiendo ello dificultar la adopción de criterios uniformes. (Impacto bajo)

Respuesta del auditado

Se prevé comenzar en el armado de los circuitos administrativo-contable con una fecha para la obtención de un boceto general al 31/12/2016.

No fue regularizada la observación.

3. Implementación de Pruebas selectivas acerca de la confiabilidad e integridad de los sistemas de información contable y presupuestaria

Durante el ejercicio 2016 a raíz de la ejecución de la Planificación Anual de Auditoría, se practicaron las pruebas sustantivas necesarias para emitir opinión sobre el sistema de control interno de la Universidad y sobre la confiabilidad e integridad de los sistemas de información. Asimismo, se realizaron verificaciones selectivas de las transacciones y pruebas acerca de la suficiencia y corrección de la documentación respaldatoria.

Corresponde a este apartado, observaciones no regularizadas, descriptas en el apartado anterior.

4. Revisión y análisis de las inconsistencias presupuestarias informadas por la Contaduría General de la Nación y verificación de su posterior regularización.

A la fecha de emisión del informe de auditoría, la Universidad no ha recibido novedades sobre inconsistencias por parte de la Contaduría General de la Nación, a través de la Secretaría de Políticas Universitarias.

No surgen observaciones que informar.

5. Implementación de pruebas selectivas acerca de las transacciones que se registren con la correspondiente documentación respaldatoria.

Se verificó la correlación entre asientos del diario relativo a compras durante el último mes del año 2016, con la documentación respaldatoria que da origen al registro contable.

No surgen observaciones que informar.

6. Pruebas acerca de la suficiencia y corrección de la documentación respaldatoria de las transacciones.

Se implementó con el procedimiento descrito en el apartado anterior.

No surgen observaciones que informar.

7. Vinculación de los resultados obtenidos en otras auditorías realizadas, con impacto en los registros y en la cuenta inversión.

Las observaciones de informes de auditoría vinculados con la cuenta inversión, fueron informados en el apartado 2.

8. Pruebas selectivas de la metodología de compilación de la información presentada.

Se cruzó la información sobre los bienes de uso comprados durante el ejercicio 2016, conforme el sistema contable Pilagá y la información contenida en el sistema patrimonial Diaguita (ingreso al inventario). Se expone el resultado en el análisis del cuadro 9 Compatibilidades de estados contables punto 3 Bienes de uso, saldo final al 31/12/2016.

9. Verificación de la concordancia de los montos y demás informaciones que se presenten con los registros contables y presupuestarios.

Cuadro 6. Estado de deuda pública indirecta

Sin movimientos.

Cuadro 7.1 Detalle de créditos y Deudas con Organismos de la Administración Nacional y sus anexos Créditos y Deudas: 26.972.688

Corresponde a las Transferencias Devengadas de la Secretaria de Políticas Universitarias del Ministerio de Educación 2016.

Cuadro 9. Compatibilidad de estados contables

1. DISPONIBILIDADES

Balance General al 31/12/2015: 10.064.127,03

Se cotejaron los saldos finales del ejercicio 2015 y los iniciales 2016 del listado Balance de Sumas y Saldos emitido por el Sistema Pilagá, del rubro disponibilidades.

010101000000 - DISPONIBILIDADES	\$10.064.127,03
010101010000 - CAJA FONDO ROTATORIO	\$12.769,35
010101020100 - BANCO NACION	\$10.051.357,68
010101020101 - BANCO NACION 21640	\$3.619.692,23
010101020102 - BANCO NACION 22237	\$1.117.718,58
010101020103 - BANCO NACION 22649	\$4.505.803,82
010101020104 - BANCO NACION 23555	\$689.064,97
010101020106 - BANCO NACION 26067	\$119.078,08

Flujos Presupuestarios al 31/12/2016: -22.374.754,23

Su cálculo surge de los movimientos del mayor de Disponibilidades al 31/12/2016 (crédito cobrado y total pagado).

Flujos No Presupuestarios al 31/12/2016: 55.252.458,69

Su cálculo surge de la diferencia entre saldo final año 2015 (10.064.127,03), más movimientos presupuestarios 2016 (-22.374.754,23), menos saldo final año 2016 (42.971.831,49).

Disponibilidades	
182.164.787,24	Cobrado
-204.539.541,47	Pagado
-22.374.754,23	Subtotal
10.064.127,03	Saldo 2015
-42.941.831,49	Saldo 2016
-32.877.704,46	Subtotal
-55.252.458,69	Flujos no presupuestarios

Balance General al 31/12/2016: 42.941.831,49

Corresponde al saldo contable de las cuentas banco y caja según los mayores al 31/12/16. Se verificaron los saldos de la conciliación bancaria al cierre del ejercicio 2016 y el balance de sumas y saldos del rubro disponibilidades.

010101000000 - DISPONIBILIDADES	\$42.941.831,49
010101010000 - CAJA FONDO ROTATORIO	\$13.258,08

010101020100 - BANCO NACION	\$42.928.573,41
010101020101 - BANCO NACION 21640	\$36.923.603,91
010101020102 - BANCO NACION 22237	\$1.329.730,47
010101020103 - BANCO NACION 22649	\$3.432.693,98
010101020104 - BANCO NACION 23555	\$1.107.734,97
010101020106 - BANCO NACION 26067	\$119.078,08
010101020108 - BANCO NACION 30123	\$15.732,00

2. CREDITOS

Balance General al 31/12/2015: 53.254.207,06

Se cotejaron los saldos finales del ejercicio 2015 y los iniciales 2016 del listado Balance de Sumas y Saldos emitido por el Sistema Pilagá, del rubro créditos.

010104000000 - CREDITOS	\$53.254.207,06
010104010700 - TRANSFERENCIAS	\$51.727.357,00
010104010701 - TR PENDIENTES DEL TESORO NACIONAL - CTES	\$24.795.746,00
010104010702 - TR PENDIENTES DEL TESORO NACIONAL - CAP	\$26.931.611,00
010104030000 - ANTICIPOS	\$1.526.850,06
010104030100 - ADELANTOS A PROVEEDORES Y CONTRATISTAS	\$1.526.850,06

Créditos SPU /Anticipos	2015
Resoluciones SPU	51.727.357,00
Otros anticipos	1.526.850,06
Ingenor S.A.	14.665,47
Merlino Luis Alberto	538.159,81
Urban Baires S.A.	347.718,08
Cem Ingeniería S.A.	626.606,70

Flujos Presupuestarios al 31/12/2016: 26.972.688.-

El monto surge del crédito pendiente de cobro por transferencias del Ministerio de Educación 2016.

Flujos No Presupuestarios al 31/12/2016: -52.84.430,41

Su cálculo surge de la diferencia entre crédito pendiente de cobro por transferencias del Ministerio de Educación al 31/12/2016 y los movimientos totales del rubro créditos 2016.

Créditos	
26.972.688	Resoluciones pendientes Cobro
26.972.688	Subtotal
53.254.207,06	Saldo 2015
-26.972.688	Saldo pendiente 2016
-412.776,65	Adelanto proveedor obra
25.868.742,41	Subtotal
-52.841.430,41	Flujos no presupuestarios

Balance General al 31/12/2016: 27.385.464,65

Corresponde al saldo final según el mayor del rubro créditos. Créditos SPU (\$22.386.535 y 4.586.153) más anticipos (\$412.776,65).

010104010701 - TR PENDIENTES DEL TESORO NACIONAL - CTES	\$22.386.535,00
010104010702 - TR PENDIENTES DEL TESORO NACIONAL - CAP	\$4.586.153,00
010104030100 - ADELANTOS A PROVEEDORES Y CONTRATISTAS	\$412.776,65
	<u>\$27.385.464,65</u>

Créditos SPU /Anticipos	2016
Resoluciones SPU	26.972.688,00
Otros anticipos - Merlino Luis Alberto	412.776,65

Anticipo a Proveedor para construcción acceso Av. Bmé. Mitre y acceso calle Corvalán.

3. BIENES DE USO**Balance General al 31/12/2015: 86.363.042,39**

Se cotejaron los saldos finales del ejercicio 2015 y los iniciales 2016 del listado Balance de Sumas y Saldos emitido por el Sistema Pilagá, del rubro bienes de uso.

010205000000 - BIENES DE USO NETO AMORT.	\$ 86.363.042,39
010205000000 - BIENES DE USO	\$94.138.480,18
010205010000 - EDIFICIOS E INSTALACIONES	\$2.655.122,03
010205030000 - MAQUINARIA Y EQUIPO	\$16.018.810,65
010205030100 - MAQUINARIA Y EQUIPO DE PRODUCCION	\$78.022,90
010205030200 - EQUIPO DE TRANSPORTE TRACCION Y ELEVACIO	\$382.554,00
010205030300 - EQUIPO SANITARIO Y DE LABORATORIO	\$2.444.148,97
010205030400 - EQUIPO DE COMUNICACION Y SEÑALAMIENTO	\$1.807.436,78
010205030500 - EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	\$3.146.002,50
010205030600 - EQUIPOS PARA COMPUTACION	\$3.361.806,33
010205030700 - EQUIPOS DE OFICINA Y MUEBLES	\$3.270.931,97
010205030800 - HERRAMIENTAS Y REPUESTOS MAYORES	\$61.392,82
010205030900 - EQUIPOS VARIOS	\$1.466.514,38
010205050000 - CONSTRUC EN PROCESO EN BS DE DOM PRIVADO	\$75.052.675,00
010205090000 - OTROS BIENES DE USO	\$411.872,50
010205090300 - LIBROS, REVISTAS Y ELEM. COLECCIONABLES	\$411.872,50
010206000000 - AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES DE USO	-\$7.775.437,79
010206010000 - EDIFICIOS E INSTALACIONES	\$53.102,44
010206030000 - MAQUINARIA Y EQUIPO	\$7.435.562,27
010206030100 - MAQUINARIA Y EQUIPO DE PRODUCCION	\$41.303,20

010206030200 - A.AC.EQUIPO TRANSPORTE TRACCION ELEVACIO	\$289.317,40
010206030300 - A.AC.EQUIPO SANITARIO Y DE LABORATORIO	\$879.848,41
010206030400 - A.AC.EQUIPO COMUNICACION Y SEÑALAMIENTO	\$883.563,65
010206030500 - A.AC.EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	\$813.714,90
010206030600 - A.AC.EQUIPOS PARA COMPUTACION	\$3.141.740,77
010206030700 - A.AC. EQUIPOS DE OFICINA Y MUEBLES	\$866.985,05
010206030800 - A.AC.HERRAMIENTAS Y REPUESTOS MAYORES	\$60.559,99
010206030900 - A.AC.EQUIPOS VARIOS	\$458.528,90
010206090000 - OTROS BIENES DE USO	\$286.773,08
010206090300 - A.AC.LIBROS,REVISTAS Y ELEM.COLECCIONABL	\$286.773,08

Flujos Presupuestarios al 31/12/2016: 13.979.700,65

Corresponde a la suma de los bienes de uso adquiridos en el ejercicio 2016, conforme el cuadro anexo de bienes de uso de los estados contables y el mayor de bienes de uso.

Flujos No Presupuestarios al 31/12/2016: -5.120.851,41

Corresponden a las amortizaciones del ejercicio 2016 por bienes de uso.

Balance General al 31/12/2016: 100.342.743,04

Corresponde al saldo final según el mayor del rubro bienes de uso al 2016.

010205000000 - BIENES DE USO NETO AMORT.	\$100.342.743,04
010205000000 - BIENES DE USO	\$113.010.132,24
010205010000 - EDIFICIOS E INSTALACIONES	\$65.018.712,09
010205030100 - MAQUINARIA Y EQUIPO DE PRODUCCION	\$78.022,90
010205030200 - EQUIPO DE TRANSPORTE TRACCION Y ELEVACIO	\$383.244,00
010205030300 - EQUIPO SANITARIO Y DE LABORATORIO	\$2.789.084,54
010205030400 - EQUIPO DE COMUNICACION Y SEÑALAMIENTO	\$1.610.177,89
010205030500 - EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	\$3.723.750,51
010205030600 - EQUIPOS PARA COMPUTACION	\$5.470.749,98
010205030700 - EQUIPOS DE OFICINA Y MUEBLES	\$4.237.271,80
010205030800 - HERRAMIENTAS Y REPUESTOS MAYORES	\$92.228,88
010205030900 - EQUIPOS VARIOS	\$1.492.358,98
010205050000 - CONSTRUC EN PROCESO EN BS DE DOM PRIVADO	\$27.650.944,51
010205090300 - LIBROS, REVISTAS Y ELEM. COLECCIONABLES	\$463.586,16
010206000000 - AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES DE USO	-\$12.667.389,20
010206010000 - EDIFICIOS E INSTALACIONES	\$1.353.476,68
010206030100 - MAQUINARIA Y EQUIPO DE PRODUCCION	\$57.408,28
010206030200 - A.AC.EQUIPO TRANSPORTE TRACCION ELEVACIO	\$367.059,52
010206030300 - A.AC.EQUIPO SANITARIO Y DE LABORATORIO	\$1.406.996,12
010206030400 - A.AC.EQUIPO COMUNICACION Y SEÑALAMIENTO	\$1.340.533,33

010206030500 - A.AC.EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	\$1.382.187,98
010206030600 - A.AC.EQUIPOS PARA COMPUTACION	\$4.263.920,82
010206030700 - A.AC. EQUIPOS DE OFICINA Y MUEBLES	\$1.444.031,58
010206030800 - A.AC.HERRAMIENTAS Y REPUESTOS MAYORES	\$75.108,30
010206030900 - A.AC.EQUIPOS VARIOS	\$605.425,47
010206090300 - A.AC.LIBROS,REVISTAS Y ELEM.COLECCIONABL	\$371.241,12

Asimismo, se verificó la amortización anual del ejercicio 2016, desde el Sistema contable Pilagá y desde el Sistema Patrimonial Diaguita, verificándose diferencias en el cálculo de la amortización anual entre ambos sistemas:

(Observación)

Datos según mayor del Sistema Pilagá					
Partida	Valor origen	Valor a amortizar año 2016	Amortiz. 2016	Datos del Sistema Diaguita 2016	Diferencias entre el Sistema Pilagá y diaguita
Activación obra	65.018.712,09	65.018.712,09	1.300.374,24	1.300.374,24	0,00
431	78.022,90	78.022,90	15.604,58	16.105,08	-500,50
432	383.244,00	383.244,00	76.648,80	77.742,12	-1.093,32
433	2.789.084,54	2.738.224,33	547.644,87	527.147,71	20.497,16
434	1.610.177,89	1.470.989,84	490.329,95	533.269,68	-42.939,73
435	3.723.750,51	3.723.750,51	372.375,05	568.473,08	-196.098,03
436	5.470.749,98	3.562.121,17	1.187.373,72	1.122.180,05	65.193,67
437	4.237.271,80	4.237.271,80	423.727,18	577.046,53	-153.319,35
438	92.228,88	61.542,88	20.514,29	14.548,31	5.965,98
439	1.492.358,98	1.492.358,98	149.235,90	146.896,57	2.339,33
451	\$475.466,16	333.362,96	111.120,99	84.468,04	26.652,95
481	398.756,68	64.200,69	21.400,23	47.207,05	-25.806,82

En el caso de los bienes de uso totalmente amortizados al ejercicio 2016, se constata que no se ha calculado un valor residual de los mismos en el Sistema Contable Pilagá, quedando de esta manera su exposición, en los Estados Contables de la Universidad, a un valor cero.

(Observación)

4. Bienes Intangibles

Balance General al 31/12/2015: 40.709,43

Se cotejaron los saldos finales del ejercicio 2015 y los iniciales 2016 del listado Balance de Sumas y Saldos emitido por el Sistema Pilagá, del rubro bienes de uso.

010207000000 - BIENES INMATERIALES NETO AMORT.	\$40.709,43
010207000000 - BIENES INMATERIALES	\$277.541,80
010207010000 - ACTIVOS INTANGIBLES	\$277.541,80

010208000000 - AMORTIZACION ACUMULADA DE BS INMATERIALE	-\$236.832,37
010208010000 - A.AC.ACTIVOS INTANGIBLES	\$236.832,37

Flujos Presupuestarios al 31/12/2016: 77.420,46

Corresponde a la suma de los activos intangibles compuesto por las licencias del uso de softwares (antivirus, software de backups, sistema operativo Windows, adobe, entre otros).

Flujos No Presupuestarios al 31/12/2016: -47.207,05

Corresponden a las amortizaciones del ejercicio 2016 de los Activos Intangibles

Balance General al 31/12/2016: 70.922,84

Corresponde al saldo final según el mayor del rubro bienes Intangibles al 31/12/2016.

010207000000 - BIENES INMATERIALES NETO AMORT.	\$70.922,84
010207010000 - ACTIVOS INTANGIBLES	\$354.962,26
010208010000 - A.AC.ACTIVOS INTANGIBLES	\$284.039,42

5. Pasivos

Balance General al 31/12/2014: 5.718.628,04

Se cotejaron los saldos finales del ejercicio 2015 y los iniciales 2016, según el mayor de las cuentas relacionadas en concepto de sueldos, contribuciones, retenciones, fondos de terceros y en garantía.

020000000000 – PASIVO	\$5.718.628,04
020108000000 - FONDOS DE TERCEROS Y EN GARANTIA	\$5.718.628,04

Concepto	2015
Retenciones IIBB (fondo de tercero)	1.336,72
Retenciones 4° categoría (fondo de tercero)	621.346,15
Honorarios a pagar	24.095,40
Aportes y contribuciones Sueldos Dic (fondo de tercero)	5.071.849,77
Total	<u>5.718.628,04</u>

Flujos Presupuestarios al 31/12/2016: 0

Corresponde al saldo contable adeudado en concepto de sueldos al cierre del ejercicio. El monto fue cotejado con el mayor del rubro deudas.

Flujos No Presupuestarios al 31/12/2016: 2.411.028,28

Corresponde al saldo contable según el mayor de las cuentas relacionadas en concepto de contribuciones, retenciones, fondos de terceros y en garantía, pendiente de pago al cierre del ejercicio 2016.

Balance General al 31/12/2016: 8.129.656,32

Corresponde al saldo final según el mayor del rubro deudas y otros pasivos

020000000000 - PASIVO	\$8.129.656,32
020101040100 - RETENCIONES DE IMPUESTOS A PAGAR DGI	\$149.136,56
020101040900 - OTRAS RETENCIONES	\$140.990,93
020108020900 - OTROS FONDOS DE TERCEROS	\$7.839.528,83

Concepto	2016
Retenciones Ganancias proveedores	8.306,09
Retenciones IVA proveedores	140.830,47
Retenciones IIBB proveedores	140.990,93
Retenciones IIBB (fondo de tercero)	1.102,02
Retenciones 4° categoría (fondo de tercero)	583.792,18
Honorarios a pagar	32.006,40
Aportes y contribuciones Sueldos Dic (fondo de tercero)	7.222.628,23
Total	<u>8.129.656,32</u>

5. Patrimonio Institucional

5.1 Capital Institucional

Resultado de la cuenta corriente al 31/12/2014: 144.003.457,87

Se cotejaron los saldos finales del ejercicio 2015 y los iniciales 2016 del listado Balance de Sumas y Saldos emitido por el Sistema Pilagá.

030000000000 - PATRIMONIO	\$144.003.457,87
030202010000 - TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	\$72.588.654,52
030202010100 - TR DEL SECTOR PUBLICO - CAPITAL	\$62.941.931,01
030202010200 - TR DEL SECTOR PUBLICO EMPRESARIAL - CAPI	\$9.646.723,51
030203000000 - RESULTADOS DE LA CUENTA CORRIENTE	\$71.414.803,35
030203010000 - RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$67.003.685,85
030203020000 - RESULTADO DEL EJERCICIO	\$4.411.117,50

Flujos Presupuestarios al 31/12/2016: 23.775.906,29

El saldo se compone según los siguientes movimientos:
Transferencias y Contribuciones de Capital Recibidas

Transferencias de capital recibidas: 4.586.153.-

Corresponde al importe ingresado al establecimiento en concepto de transferencias devengadas de Capital desde el Ministerio de Educación y Ministerio de Planificación, conforme la información remitida por la SPU.

Resultado de la Cuenta Corriente

Resultado del período: 19.189.753,29

Flujos No Presupuestarios al 31/12/2016: -5.168.058,46

Corresponde al importe que surge de la suma de ingresos por transferencias, ingresos no tributarios y otros ingresos, descontados los gastos de consumo y las transferencias otorgadas (becas).

Balance General al 31/12/2016: 162.611.305,70

Corresponde al saldo final según el mayor del rubro Patrimonio.

030000000000 - PATRIMONIO	\$162.611.305,70
030202010000 - TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	\$77.174.807,52
030202010100 - TR DEL SECTOR PUBLICO - CAPITAL	\$67.528.084,01
030202010200 - TR DEL SECTOR PUBLICO EMPRESARIAL - CAPI	\$9.646.723,51
030203000000 - RESULTADOS DE LA CUENTA CORRIENTE	\$85.436.498,18
030203010000 - RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$71.414.803,35
030203020000 - RESULTADO DEL EJERCICIO	\$14.021.694,83

4.2 Ingresos y Gastos Corrientes

5.2.1 Ingresos Corrientes: 204.551.322,24

Ingresos no tributarios: 3.696.207,74

Corresponde al importe ingresado al establecimiento por: venta de libros; canon espacio fotocopiadora; canon maquinas expendedoras de bebidas; interés de plazo fijo.

Transferencias Recibidas de la Administración Nacional (Tesoro Nacional): 200.570.464,00

Corresponden a las transferencias realizadas (devengadas) por la Secretaría de Políticas Universitarias dependiente del Ministerio de Educación al 31/12/2016 por 200.538.964,00 y a las transferencias realizadas por el Ministerio de Ciencia Tecnología e Innovación Productiva por 31.500,00.

Otros Ingresos 284.650,50

Corresponde al importe ingresado proveniente del Sistema de pasantías educativas CON SER SA; Recupero Siniestro póliza por incendio transmisor Radio; Venta de pliegos; Convenio de Cooperación Científica y legislativa.

5.2.2. Gastos Corrientes: 190.529.627,41

Gastos de consumo: 189.435.364,22

Corresponde a 184.419.905,76 por gastos del período por inciso 1, 2 y 3, más amortizaciones del ejercicio 2016: Maquinarias y Equipos más Activos Intangibles por 5.015.458,46

Transferencias otorgadas: 941.663,19

Corresponde al importe entregado a los alumnos durante el periodo 2016 en concepto de Becas Internas.

Otras Pérdidas: 152.600

Corresponde al Valor residual del bien Transmisor incendiado.

Cuadro 10.1 Consolidado

Ingresos Corrientes: 204.551.322,24

Ingresos no tributarios: 3.696.207,74

Corresponde al importe ingresado al establecimiento por: venta de libros; canon espacio fotocopiadora; canon maquinas expendedoras de bebidas; interés de plazo fijo.

Transferencias Corrientes: 200.570.464.-

Corresponden a las transferencias realizadas (devengadas) por la Secretaría de Políticas Universitarias dependiente del Ministerio de Educación al 31/12/2016 por 200.538.964,00 y a las transferencias realizadas por el Ministerio de Ciencia Tecnología e Innovación Productiva por 31.500,00.

Otros Ingresos: 284.651,50

Corresponde al importe ingresado proveniente del Sistema de pasantías educativas CON SER SA; Recupero Siniestro póliza por incendio transmisor Radio; Venta de pliegos; Convenio de Cooperación Científica y legislativa.

Gastos Corrientes: 185.361.568,95

Gastos de consumo presupuestario: 184.419.905,76

Corresponde a gastos del período por inciso 1, 2 y 3.

Depreciaciones y amortizaciones no presupuestarias: 5.015.458,46

Corresponde a amortizaciones del ejercicio 2016 por Maquinarias y Equipos más Activos Intangibles.

Recursos de Capital: 73.924.228,17

Corresponde a las transferencias de capital (4.586.153) de acuerdo a la información remitida por la Secretaría de Políticas Universitarias, a la amortización acumulada y anulaciones de órdenes de pago (39.338.075,17).

Gastos de Capital: 83.347.989,23

Corresponde al monto devengado en concepto de bienes de uso ejercicio 2016. También incluye el monto correspondiente a anulaciones de órdenes de pago de bienes de uso.

Fuentes Financieras: 259.792.000,16

Disminución de la inversión financiera 257.380.971,88

Corresponde al monto por gastos corrientes y de capital 204.539.541,47 - y al monto por disminución de otros activos financieros por 52.841.430,41 (ver rubro créditos flujos no presupuestarios).

Endeudamiento público e incremento de otros pasivos: 2.411.028,28

Corresponde a la diferencia de deuda documentada a pagar y Fondo de terceros, entre el saldo de inicio del ejercicio 2016 y el saldo al cierre del 2016.

Incremento del patrimonio

Sin movimientos

Aplicaciones Financieras: 264.389.933,93**Inversión Financiera: 264.389.933,93****Incremento de disponibilidades 237.417.245,93**

Corresponde al monto devengado y cobrado en el ejercicio 2016 descontados los montos correspondientes a disponibilidad al cierre de 2015 y lo pagado en el 2015, menos disponibilidad al cierre de 2016.

Transferencias a cobrar 26.972.688

Corresponde al monto pendiente de transferencia del Ministerio de Educación año 2016.

Amortización de deuda y disminución de otros pasivos: 0**Deuda pública y préstamos 0**

Corresponde al pasivo corriente (ver rubro Deudas).

Disminución de otros pasivos 0

Corresponde al monto por desafectación de deuda exigible por rectificación de cuentas al cierre: sueldos a pagar y contribuciones a pagar. Incluye además fondos de terceros y en garantía.

10. Implementación de pruebas de concordancia de los distintos formularios.

Se cotejaron los siguientes formularios:

CONSOLIDADO AIF – CUADRO 10.1	CONCEPTOS	CUADRO
Trans.Ctes. de la Adm. Nac. Del TN	Tes.Nac. Cred. Cierre Devengado	10.1.2
Trans.Cres. de la Adm. Nac. Del TN menos Trans. Ctes. Del ejercicio (10.1.3)	Trans. A cobrar (AIF consolidado)	10.1
Fuente Finan. menos Aplicac. Finan	Resultado Financiero	10.1
Gastos de Capital (presupuestario)	Total Gral Deveng Bs Uso inc 4	10.1.2.1
Deuda Exigible (presupuestario)	Total de Deudas	9
Ingresos Corrientes	Ingresos Corrientes	9
Gastos Corrientes	Total de Gastos Corrientes	9
Transferencias a Cobrar	Total ME	7

Del cruce de información realizada, no surgen observaciones que realizar.

11. Comprobaciones matemáticas sobre información presentada en los diferentes cuadros, anexos y estados.

Se verificó las sumas en los mayores de los principales registros. Se determinó la exactitud aritmética en los cálculos de los comprobantes de respaldo. Se verificaron las sumatorias de los diferentes cuadros. No se encontraron errores de combinaciones matemáticas.

12. Cotejo de la aplicación de las normas de valuación y exposición emitidas por la Contaduría General de la Nación.

1. Balance General

Disponibilidades

La valuación y exposición de los montos volcados al rubro disponibilidades ha sido determinado conforme las normas contables vigentes. No existen saldos omitidos al cierre.

Créditos

La valuación y exposición de los montos expuestos en el rubro créditos ha sido determinado conforme las normas contables vigentes. No existen saldos omitidos al cierre.

Bienes de Uso

La valuación de los montos expuestos en el rubro bienes de uso ha sido determinada conforme las normas contables vigentes. No existen saldos omitidos al cierre. La exposición de estos activos, cuenta con su correspondiente nota a los estados contables indicando el criterio adoptado para el cálculo de amortizaciones y su incorporación al patrimonio.

Deudas

La valuación y exposición de los montos volcados al rubro deudas ha sido determinado conforme las normas contables vigentes. No existen saldos omitidos al cierre.

2. Estado de Recursos y Gastos

La valuación y exposición de los montos volcados en este estado contable, ha sido determinado conforme las normas contables vigentes. No existen saldos omitidos al cierre.

3. Estado de Evolución del Patrimonio Neto

La valuación y exposición de los montos volcados en este estado contable, ha sido determinado conforme las normas contables vigentes. No existen saldos omitidos al cierre.

4. Estado de Origen y Aplicación de Fondos

La valuación y exposición de los montos volcados en este estado contable, ha sido determinado conforme las normas contables vigentes. No existen saldos omitidos al cierre.

13. Verificación de la entrega de la documentación elaborada en tiempo y forma, a la Contaduría General de la Nación a través del Ministerio de Educación.

La información solicitada por la Contaduría General de la Nación se entregó en su totalidad el 17/02/2017, a través del Ministerio de Educación.

VII – Observaciones

Observaciones de Informes anteriores

1. El criterio para establecer el valor de incorporación al patrimonio y la vida útil a asignarse, no se ha plasmado en una norma (instructivo) por escrito aún. (Impacto medio)
2. Los bienes de uso se han identificado parcialmente con las correspondientes etiquetas que contienen los códigos de inventario. Falta la identificación de las últimas compras. (Impacto medio)
3. Al cierre del ejercicio 2010, no se ha efectuado la toma de inventario de bienes de uso (verificación del bien en el lugar físico asignado contra registro de inventario). (Impacto medio)
4. No se han elaborado aún, manuales de procedimientos o instructivos sobre procesos administrativos relativos a registraciones contables; pudiendo ello dificultar la adopción de criterios uniformes. (Impacto bajo)

Observaciones del presente Informe

1. El análisis del cálculo de la amortización anual del ejercicio 2016, desde el Sistema contable Pilagá y desde el Sistema Patrimonial Diaguita, presentan diferencias significativas en su cálculo (partida431: -500,50; partida432:-1.093,32; partida433: 20.497,16; partida434:-42.939,73; partida435:-196.098,03; partida436: 65.193,67; partida437: -153.319,35; partida438: 5.965,98; partida439: 2.339,33; partida451: 16.652,95; partida481: -25.806,82), impactando ello en los saldos contables del Rubro Bienes de Uso, expuestos en la Cuenta Inversión 2016.
2. No existió control por oposición entre el área Contable que realizó la registración de la amortización del ejercicio, con impacto en la Cuenta Inversión 2016, y el área de Patrimonio que realizó por primera vez el

cálculo de dicha amortización. Ello trajo como consecuencia, la contabilización de valores erróneos en el rubro Bienes de Uso.

3. Los Bienes de Uso totalmente amortizados al ejercicio 2016 (valor de origen \$2.606.022,26), no contemplan el cálculo de un valor residual en el Sistema Contable Pilagá, quedando de esta manera su exposición en la Cuenta Inversión 2016, a un valor cero.

VIII – Recomendaciones

1. Verificar el cálculo de amortización anual del ejercicio 2016, efectuando las correcciones necesarias, a fin de dejar valuado adecuadamente el rubro bienes de uso.
2. Implementar mecanismos de control que permitan un cruce de información entre áreas que manejan una misma información, a efectos de que la información contable contemple los requisitos de la información denominados esencialidad, integridad y confiabilidad.
3. Determinar el cálculo del valor residual de los bienes de uso totalmente amortizados, que estén expuestos en la Cuenta Inversión de la Universidad, a fin de quedar su exposición y valuación conforme Normas Contables.

IX – Opinión del sector auditado

Respecto de la observación 1, se hace saber que la implementación del cálculo de amortización en forma automática requirió la carga de cada uno de los bienes patrimonializados incorporando la vida útil, amortización anual y amortización acumulada, respetando los valores contabilizados en cada uno del registro al 31/12/2015. Se destaca que para poner en marcha la migración se trabajó sobre la totalidad de los registros los que alcanzaron un total de 10.000.- Sin perjuicio de ello se ha detectado en algunas partidas una diferencia en el valor de la amortización anual. En esta etapa se ha comenzado a verificar y conciliar dicha diferencia. Los ajustes serán practicados al cierre del ejercicio 2017.

Respecto de la observación 2, se deja constancia que el Sector de Patrimonio, realizó la conciliación al momento del cierre. Sin perjuicio de ello se prevé incorporar un procedimiento a tal efecto.

Respecto de la observación 3, los bienes se exponen por su valor de incorporación al patrimonio deduciendo la amortización acumulada correspondiente.

X – Conclusión

Sobre la base de la tarea realizada, con el alcance descrito en el punto II del Informe Analítico, informo que el control interno de los sistemas de información contable y presupuestario de la **Universidad Nacional de Moreno** resultan suficientes, para asegurar la calidad de la documentación requerida por la Secretaría de Hacienda y la Contaduría General de la Nación para confeccionar la Cuenta de Inversión del ejercicio 2016, excepto por lo informado en el párrafo de observaciones.

XI – Lugar y fecha, firma y sello

Buenos Aires, 20 de abril de 2017.