

Universidad Nacional de Moreno

Unidad de Auditoria Interna

Proyecto de Auditoría: Cierre de Ejercicio 2017

Informe N°: 2-2018

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 | 15 |
| VIII – Recomendaciones | 15 |
| IX – Opinión del Sector Auditado | 15 |
| X – Conclusión | 15 |
| XI – Lugar y fecha, firma y sello | 15 |

Informe Ejecutivo

I – Jurisdicción u Organismo y Título

Universidad Nacional de Moreno.

Proyecto de auditoría: Cierre de Ejercicio 2017.

Informe N° 2-2018.

II – Síntesis - Conclusión

El presente Informe da cumplimiento al Plan de Auditoría 2018.

Su objetivo es realizar las tareas previstas para el cierre de ejercicio indicadas oportunamente por la SIGEN.

Abarca las transacciones y tareas de cierre hasta la obtención de los Estados Contables. Las tareas se realizaron conforme a las Normas de Auditoría Interna Gubernamental (Res. N° 152/02) y al Manual de Control Interno Gubernamental (Res. N° 03/11), referidas al último día hábil del ejercicio 2017.

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, surge la siguiente observación:

Observaciones de informes anteriores

1. No se ha elaborado una Normativa Interna, que permita unificar criterios de aspecto formal, de los Libros obligatorios de Consejos de Departamentos y de Carreras, en lo atinente a: tipos de libros obligatorios, modelos de redacción de actas, anulaciones, enmiendas, guarda, conservación, archivo, otros aspectos formales atinentes-.

Observaciones del presente informe

No hay observaciones nuevas que informar.

En razón de la observación planteada, se recomienda:

En virtud de no haber observaciones nuevas, no hay recomendaciones nuevas que informar.

Sobre la base de la tarea realizada, se concluye:

Excepto por lo informado en el apartado Observaciones de informes anteriores, la Universidad Nacional de Moreno, ha dado cumplimiento a las actividades de cierre del ejercicio 2017, de acuerdo a los lineamientos establecidos por la normativa vigente.

III – Lugar y fecha, firma y sello

Buenos Aires, 30 de marzo de 2018.

Informe Analítico

Universidad Nacional de Moreno
Proyecto de Auditoría: Cierre de Ejercicio 2017
Informe N° 2

Informe Analítico

I - Objeto

El presente Informe da cumplimiento al Plan de Auditoría 2018.

Su objetivo es realizar las tareas previstas para el cierre de ejercicio indicadas oportunamente por la SIGEN.

II - Alcance

Abarca las transacciones y tareas de cierre hasta la obtención de los Estados Contables. Las tareas se realizaron conforme a las Normas de Auditoría Interna Gubernamental (Res. N° 152/02) y al Manual de Control Interno Gubernamental (Res. N° 03/11), referidas al último día hábil del ejercicio 2017.

III – Limitaciones al Alcance

No existen limitaciones al alcance.

IV – Tarea realizada

A los fines de verificar, las transacciones y tareas de cierre hasta la obtención de los Estados Contables, se aplicaron los siguientes procedimientos:

1. Arqueo de Fondos (Caja del fondo rotatorio).
2. Corte de documentación (Orden de Pago, Cheques, otros).
3. Cierre de Libros (Resoluciones, Disposiciones, Actas).
4. Otros procedimientos de cierre (Revisión de la Conciliación Bancaria y Verificación de saldos contables).

V – Marco de Referencia

Los procedimientos de auditoría, se aplicaron en la dependencia de la Dirección de Tesorería de la Universidad Nacional de Moreno, a excepción del cierre de libros, realizado en dependencia de la UAI.

La metodología de trabajo consistió en recabar información solicitada oportunamente, instrumentada a través de formularios completados el último día hábil del ejercicio 2017.

VI – Circuito, tema o aspectos auditados

1. Arqueo de Fondos (Caja del fondo rotatorio)

Se practicó el recuento de fondos y valores puestos a disposición, volcándose la información obtenida en los formularios diseñados para ese fin, desagregado por cada concepto.

Se constató el estado de rendición de fondos al 31/12/2017, asignados a la Dirección de Tesorería. Se verificó la planilla de rendición y documentación de respaldo.

Se efectuaron los controles de cálculos aritméticos.

1. EFECTIVO

BILLETES

| Valor Unitario | 2 | 5 | 10 | 20 | 50 | 100 | 200 | 500 | 1000 | Totales |
|------------------|----|-----|-----|----|-----|------|------|-----|------|-----------|
| Cantidad | 7 | 58 | 74 | 0 | 8 | 57 | 20 | 0 | 1 | |
| Totales en Pesos | 14 | 290 | 740 | 0 | 400 | 5700 | 4000 | 0 | 1000 | 12.144,00 |

MONEDAS

| Valor Unitario | 0,01 | 0,05 | 0,1 | 0,25 | 0,5 | 1 | 2 | | | Totales |
|------------------|------|------|-----|------|-----|----|----|--|--|---------|
| Cantidad | 0 | 4 | 7 | 13 | 3 | 17 | 6 | | | |
| Totales en Pesos | 0 | 0,2 | 0,7 | 3,25 | 1,5 | 17 | 12 | | | 34,65 |

SINTESIS

| Concepto | Totales \$ |
|---|------------|
| 1. Efectivo | 12.178,65 |
| Billetes | 12.144,00 |
| Moneda | 34,65 |
| 2. Comprobantes de Gastos Pagados Pendientes de Rendición | |
| 3. Otros Conceptos (Vales, anticipos) | |
| Saldo Contable Sistema Pilagá cta. Bco fondo rotatorio | 12.177,73 |
| Total General | |
| Diferencia positiva | 0,92 |

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

2. Corte de documentación (Orden de Pago, Cheques, otros).

Se realizó el corte de documentación puesta a disposición según la siguiente apertura:

- Orden de Pago, Disposición de Pago: se realizó el corte de la documentación en uso, tomándose los datos de la última emitida y primera en blanco por cada concepto.
- Chequeras: se practicó el corte de chequeras en uso, tomándose los datos del último cheque emitido y el primero en blanco, para cada una de las cuentas corrientes bancarias.
- Factura C: se realizó el corte de la documentación en uso, tomándose los datos de la última emitida y primera en blanco.
- Remito: se realizó el corte de la documentación en uso, tomándose los datos de la última emitida y primera en blanco.
- Recibo: se realizó el corte de la documentación en uso, tomándose los datos de la última emitida y primera en blanco.
- Orden de Compra: se realizó el corte de la documentación en uso, tomándose los datos de la última emitida y primera en blanco.

| PRENUMERADO | | TIPO DE COMPROBANTE | TALONARIO EN EXISTENCIA | | | ULTIMO COMPROBANTE EMITIDO | | N° DEL PRIMER COMPROBANTE A EMITIR |
|-----------------------------|----|---------------------|-------------------------|---------------|---------------|----------------------------|---------------|------------------------------------|
| SI | NO | | CANTIDAD | DESDE N° | HASTA N° | FECHA | N° | |
| x | | Factura C | 21 | 0001-00000233 | 0001-00000250 | 04/12/2017 | 0001-00000229 | 0001-00000230 |
| x | | Factura C | 105 | 0002-00000646 | 0002-00000750 | 29/12/2017 | 0002-00000645 | 0002-00000646 |
| x | | Remito R | 44 | 0001-00000407 | 0001-00000450 | 20/12/2017 | 0001-00000406 | 0001-00000407 |
| x | | Recibo | 47 | 0001-00000057 | 0001-00000100 | 07/12/2017 | 0001-00000054 | 0001-00000055 |
| | x | Orden de Compra | --- | | | 20/12/2017 | 70/2017 | 01/2018 |
| TALONARIOS EN DESUSO | | | | | | | | |
| x | | Factura C | 28 | 0001-00000073 | 0001-00000100 | 22/04/2015 | 0001-00000072 | |
| x | | Factura C | 73 | 0002-00000328 | 0002-00000400 | 07/05/2015 | 0002-00000327 | |
| x | | Factura C | 62 | 0001-00000039 | 0001-00000100 | 08/04/2016 | 0001-00000038 | |
| x | | Factura C | 55 | 0001-00000101 | 0001-00000200 | 01/04/2017 | 0001-00000144 | |
| x | | Recibo | 53 | 00098 | 00150 | 14/09/2016 | 00097 | |
| x | | Remito | 143 | 0001-00000108 | 0001-00000250 | 07/05/2015 | 0001-00000107 | |
| x | | Remito | 100 | 0001-00000151 | 0001-00000250 | 15/11/2016 | 0001-00000150 | |

| BANCO | CUENTA N° | EXISTENCIA DE CHEQUERAS HABILITADAS | | | ULTIMO CHEQUE EMITIDO | | N° DEL PRIMER CHEQUE A EMITIR |
|--------|-------------|-------------------------------------|----------|----------|-----------------------|----------|-------------------------------|
| | | CANTIDAD | DESDE N° | HASTA N° | FECHA | N° | |
| Nación | 63800216/40 | 905 | 00435092 | 00435996 | 29/12/2017 | 00435091 | 00435092 |
| Nación | 63800216/40 | 100 | 65422651 | 65422750 | -- | -- | 65422651 |
| Nación | 63800216/40 | 30 | 62676821 | 62676850 | 29/12/2017 | 62676820 | 62676821 |
| Nación | 63800222/37 | 517 | 580 | 1096 | 29/12/2017 | 579 | 580 |
| Nación | 63800222/37 | 100 | 65422751 | 65422850 | -- | -- | 65422751 |
| Nación | 63800222/37 | 20 | 63845981 | 63846000 | 04/04/2016 | 63845980 | 63845981 |
| Nación | 63800226/49 | 549 | 22168448 | 22168996 | 29/12/2017 | 22168447 | 22168448 |
| Nación | 63800226/49 | 4 | 59306697 | 59306700 | 11/07/2017 | 59306696 | 59306697 |
| Nación | 63800226/49 | 100 | 63306376 | 63306475 | -- | -- | 63306376 |
| Nación | 63800235/55 | 141 | 62077560 | 62077700 | 06/01/2014 | 62077559 | 62077560 |
| Nación | 63800235/55 | 401 | 00435596 | 00435996 | 29/12/2017 | 00435595 | 00435596 |
| Nación | 63800260/67 | 21 | 65797705 | 65797725 | 28/10/2015 | 65797704 | 65797705 |
| Nación | 63800260/67 | 50 | 65946001 | 65946050 | -- | -- | 65946001 |
| Nación | 63800301/23 | 20 | 00000031 | 00000050 | 28/04/2017 | 00000030 | 00000031 |

De las tareas realizadas no surgen hallazgos significativos que informar.

3. Cierre de Libros (Resoluciones, Disposiciones y Actas)

Se solicitaron los libros de resoluciones y disposiciones, procediéndose a cerrar aquellos que fueron puestos a disposición y a transcribir en los formularios diseñados a tal fin, los conceptos de: nombre del libro, sistema de registración, fecha de rubrica, folios totales y datos de la última registración.

| DENOMINACION DEL REGISTRO | NATURALEZA | | RUBRICA | | FOLIOS | | DATOS ULTIMA REGISTRACION | |
|--|------------|----------|------------|---|---------|------------------|---------------------------|------------|
| | MANUAL | COPIADOR | FECHA | AUTORIZANTE | TOTALES | ULTIMO UTILIZADO | Nº | FECHA |
| ▪ Resolución de Secretaría de Administración | x | | 30/07/2010 | Lic.Marisa Ameneiro Jefa de División de Despacho y Mesa de Entradas | 200 | 89 | R 111/17 | 29/12/2017 |
| ▪ Resolución de Secretaría Académica | x | | 01/12/2010 | Lic.Marisa Ameneiro Jefa de División de Despacho y Mesa de | 200 | 38 | R 86/17 | 28/12/2017 |

| | | | | | | | | |
|---|---|---|------------|---|-----|-----|--------------------------|------------|
| | | | | Entradas | | | | |
| ▪ Resolución Secretaría de Extensión Universitaria | x | | 30/04/2012 | A.S. Marta Patricia Jorge - Secretaria de Extensión Universitaria | 200 | 4 | R 1/13 - Sin movimientos | |
| ▪ Resolución de Secretaría de Investigación, Vinculación Tecnológica y Relaciones Internacionales | | | | | | | No tiene Movimiento | |
| ▪ Disposiciones del Departamento de Economía y Administración | x | | 03/07/2012 | Lic. Pablo Tabilla - Director General | 200 | 28 | D 13/17 | 05/12/2017 |
| ▪ Disposiciones del Departamento de Humanidades y Cs. Sociales | x | | 03/04/2012 | A.S. Marta Patricia Jorge - Directora General | 200 | 32 | D 23/17 | 13/10/2017 |
| ▪ Disposiciones del Departamento de Ciencias Aplicadas y Tecnologías | x | | 08/11/2012 | Ing. Marcelo Tasara - Director General | 200 | 26 | D 55/17 | 06/12/2017 |
| ▪ Disposiciones del Consejo Asesor del Departamento de Arquitectura, Diseño y Urbanismo | x | | 01/03/2016 | Arq. Elena Taber - Directora General | 200 | 1 | D 7/16 | 17/03/2016 |
| ▪ Actas del Consejo Asesor del Departamento de Economía y Administración | | x | 31/07/2013 | Lic. Pablo Tabilla - Director General | 500 | 191 | 29/17 | 14/12/2017 |
| ▪ Registro de Asistencia del Consejo Asesor del Departamento de Economía y Administración | | x | 31/07/2013 | Lic. Pablo Tabilla - Director General | 250 | 87 | 29/17 | 14/12/2017 |
| ▪ Actas del Consejo Asesor del Departamento de Humanidades y Cs. Sociales | | x | 31/07/2013 | A.S. Marta Patricia Jorge - Directora General | 500 | 285 | 23/17 | 29/12/2017 |
| ▪ Registro de Asistencia del Consejo Asesor del Departamento de Humanidades y Cs. Sociales | | x | 31/07/2013 | A.S. Marta Patricia Jorge - Directora General | 250 | 51 | 23/17 | 19/12/2017 |
| ▪ Actas del Consejo Asesor del Departamento de Ciencias Aplicadas y | | x | 12/07/2013 | Mg. Jorge Etcharran - Director General | 500 | 234 | .10/17 | 19/12/2017 |

| | | | | | | | | |
|--|--|---|------------|--|-----|-----|----------|------------|
| Tecnologías | | | | | | | | |
| <ul style="list-style-type: none"> ▪ Registro de Asistencia del Consejo Asesor del Departamento de Ciencias Aplicadas y Tecnologías | | x | 20/08/2013 | Mg. Jorge Etcharran - Director General | 100 | 55 | .10/17 | 19/12/2017 |
| <ul style="list-style-type: none"> ▪ Actas de Consejo Asesor de la Carrera de Contador Público | | x | 25/06/2014 | Mg. Alejandro Otero - Coordinador Vicedecano | 250 | 60 | .4/2017 | 21/11/2017 |
| <ul style="list-style-type: none"> ▪ Registro de Asistencia del Consejo Asesor de la Carrera de Contador Público | | x | 20/07/2017 | Lic. Marisa Ameneiro Jefa de Departamento Mesa de Entradas | 250 | 7 | .4/17 | 21/11/2017 |
| <ul style="list-style-type: none"> ▪ Actas de Consejo Asesor de la Carrera de Lic. en Administración | | x | 17/07/2017 | Lic. Marisa Ameneiro Jefa de Departamento Mesa de Entradas | 100 | 8 | .03/2017 | 17/11/2017 |
| <ul style="list-style-type: none"> ▪ Registro de Asistencia del Consejo Asesor de la Carrera de Administración | | x | 17/07/2017 | Lic. Marisa Ameneiro Jefa de Departamento Mesa de Entradas | 100 | 6 | .3/17 | 17/11/2017 |
| <ul style="list-style-type: none"> ▪ Actas de Consejo Asesor de la Carrera de Lic. en Relaciones del Trabajo | | x | 25/06/2014 | Lic. Sandra Perez - Coordinadora Vicedecana | 250 | 121 | .4/17 | 13/12/2017 |
| <ul style="list-style-type: none"> ▪ Registro de Asistencia del Consejo Asesor de la Carrera de Relaciones de Trabajo | | x | 14/07/2017 | Lic. Marisa Ameneiro Jefa de Departamento Mesa de Entradas | 100 | 8 | .4/17 | 13/12/2017 |
| <ul style="list-style-type: none"> ▪ Actas de Consejo Asesor de la Carrera de Lic. en Economía | | x | 09/02/2015 | Lic. Alejandro Robba - Coordinador Vicedecano | 250 | 23 | .4/17 | 14/11/2017 |
| <ul style="list-style-type: none"> ▪ Registro de Asistencia del Consejo Asesor de la Carrera de Economía | | x | 17/07/2017 | Lic. Marisa Ameneiro Jefa de Departamento Mesa | 100 | 6 | .4/17 | 14/11/2017 |

| | | | | | | | | |
|---|---|------------|--|-------------|----|--------|------------|--|
| | | | | de Entradas | | | | |
| ▪ Actas de Consejo Asesor de la Carrera de Lic. en Trabajo Social | x | 03/08/2015 | Lic. Claudia Belziti - Coordinadora Vicedecana | 250 | 42 | .16/17 | 27/11/2017 | |
| ▪ Registro de Asistencia del Consejo Asesor de la Trabajo Social | x | 09/08/2017 | Lic. Marisa Ameneiro Jefa de Departamento Mesa de Entradas | 100 | 3 | .16/17 | 27/11/2017 | |
| ▪ Actas de Consejo Asesor de la Carrera de Lic. en Comunicación Social | x | 03/08/2015 | Lic. Roberto Marafioti - Coordinador Vicedecano | 250 | 46 | 21/17 | 28/11/2017 | |
| ▪ Registro de Asistencia del Consejo Asesor de la Carrera Comunicación Social | x | 05/09/2017 | Lic. Marisa Ameneiro Jefa de Departamento Mesa de Entradas | 100 | 3 | 21/17 | 28/11/2017 | |
| ▪ Actas de Consejo Asesor del Área Educación. | x | 01/06/2017 | Lic. Lucía Romero Coordinador Vicedecano | 100 | 17 | .3/17 | 27/11/2017 | |
| ▪ Registro de Asistencia del Consejo Asesor del Área Educación I | x | 09/08/2017 | Lic. Marisa Ameneiro Jefa de Departamento Mesa de Entradas | 100 | 4 | .3/17 | 27/11/2017 | |
| ▪ Actas de Consejo Asesor de la Carrera de Ingeniería en Electrónica | x | 22/05/2014 | Ing. Marcelo Tasara - Coordinador Vicedecano | 250 | 10 | .2/17 | 16/11/2017 | |
| ▪ Registro de Asistencia del Consejo Asesor de la Carrera de Ingeniería Electrónica | x | 29/05/2017 | Mg. Jorge Etcharran - Coordinador Vicedecano | 250 | 5 | .02/17 | 16/11/2017 | |
| ▪ Actas de Consejo Asesor de la Carrera de Lic. en Gestión Ambiental | x | 13/05/2016 | Mg. Jorge Etcharran - Coordinador | 250 | 33 | .01/17 | 28/09/2017 | |

| | | | | | | | | |
|--|--|---|------------|--|-----|----|---------|------------|
| | | | | Vicedecano | | | | |
| <ul style="list-style-type: none"> ▪ Registro de Asistencia del Consejo Asesor de la Carrera de Lic. En Gestión Ambiental | | x | 26/05/2015 | Mg. Jorge Etcharran - Coordinador Vicedecano | 250 | 5 | .1/2017 | 28/09/2017 |
| <ul style="list-style-type: none"> ▪ Actas de Consejo Asesor de la Carrera de Lic. en Biotecnología | | x | 28/09/2017 | Lic. Marisa Ameneiro Jefa de Departamento Mesa de Entradas | 100 | 9 | .2/17 | 29/11/2017 |
| <ul style="list-style-type: none"> ▪ Registro de Asistencia del Consejo Asesor de la Carrera de Lic. En Biotecnología | | x | 28/09/2017 | Lic. Marisa Ameneiro Jefa de Departamento Mesa de Entradas | 100 | 5 | .2/17 | 29/11/2017 |
| <ul style="list-style-type: none"> ▪ Actas del Consejo Asesor Científico | | x | 22/04/2015 | Mg. Jorge Etcharran - Secretario de Investigación | 250 | 15 | .1/17 | 10/10/2017 |
| <ul style="list-style-type: none"> ▪ Registro de Asistencia del Consejo Asesor Científico | | x | 15/09/2015 | Mg. Jorge Etcharran - Secretario de Investigación | 250 | 5 | .2/15 | 15/09/2015 |
| <ul style="list-style-type: none"> ▪ Actas Comisión de Autoevaluación | | x | 07/06/2016 | Prof. Manuel Gomez - Vicerrector | 250 | 17 | .2/17 | 22/08/2017 |

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

4. Otros procedimientos de cierre (Revisión de la Conciliación Bancaria y Verificación de saldos contables).

Se verificó la conciliación bancaria, de cada una de las cuentas bancarias informadas.

Se constató al 31/12/2017, el saldo del extracto bancario y de los registros contables indicados en la conciliación bancaria realizada.

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

5. Revisión de observaciones

1. No se ha elaborado una Normativa Interna, que permita unificar criterios de aspecto formal, de los Libros obligatorios de Consejos de Departamentos y de Carreras, en lo atinente a: tipos de libros obligatorios, modelos de redacción de actas, anulaciones, enmiendas, guarda, conservación, archivo, otros aspectos formales atinentes-.

Se mantiene la observación.

VII – Observaciones

Observaciones de informes anteriores

1. No se ha elaborado una Normativa Interna, que permita unificar criterios de aspecto formal, de los Libros obligatorios de Consejos de Departamentos y de Carreras, en lo atinente a: tipos de libros obligatorios, modelos de redacción de actas, anulaciones, enmiendas, guarda, conservación, archivo, otros aspectos formales atinentes-.

Observaciones del presente informe

No hay observaciones nuevas que informar.

VIII – Recomendaciones

En virtud de no haber observaciones nuevas, no hay recomendaciones que informar.

IX – Opinión del sector auditado

En virtud de no haber observaciones nuevas, no se solicita la opinión del auditado.

X – Conclusión

Excepto por lo informado en el apartado Observaciones de informes anteriores, la Universidad Nacional de Moreno, ha dado cumplimiento a las actividades de cierre del ejercicio 2017, de acuerdo a los lineamientos establecidos por la normativa vigente.

XI – Lugar y fecha, firma y sello

Buenos Aires, 30 de marzo de 2018.