

Universidad Nacional de Moreno

Unidad de Auditoria Interna

Proyecto de Auditoría: Cuenta Inversión 2017

Informe N°: 3-2018

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	9
VII – Observaciones	24
VIII – Recomendaciones	25
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 2017.

Informe N° 3-2018.

II – Síntesis - Conclusión

El presente Informe da cumplimiento al Plan de Auditoría 2018.

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 2017.

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 31/12/2017.

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, surgen las siguientes observaciones:

Observaciones de Informes anteriores

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.

Observaciones del presente Informe

1. Los valores de origen de los bienes de uso para determinar el cálculo de la amortización del ejercicio y amortización acumulada, presentan diferencias desde el Sistema contable Pilagá y desde el Sistema Patrimonial Diaguita, (partida431: -500,50; partida432: 27.942.38; partida433: -6.928,49; partida434: 16.049.54; partida435: 25.754,64; partida436: 83.170.31; partida437: -12.873,78; partida438: -5.144.02; partida439: 65.571.01; partida451: -147.20), impactando ello en los saldos contables del Rubro Bienes de Uso, expuestos en la Cuenta Inversión 2017.

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 2017, excepto por lo informado en el párrafo de observaciones.

III – Lugar y fecha, firma y sello

Buenos Aires, 20 abril 2018.

Informe Analítico

Universidad Nacional de Moreno

Proyecto de Auditoría: Cuenta Inversión 2017
Informe N° 3
Informe Analítico

I - Objeto

El presente Informe da cumplimiento al Plan de Auditoría 2018.

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 2017.

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 2018, con relación al Ejercicio cerrado al 31/12/2017.

El universo sujeto a auditoría, corresponde a la totalidad de operaciones contabilizadas en el Sistema Contable Pilagá de la UNM al 31/12/2017.

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
14. Realizar tareas destinadas a identificar los costos de No Calidad.
15. Verificación del cumplimiento normativo.

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°265/2017, donde se establecen los cuadros, anexos y los estados contables y financieros requeridos para las Universidades Nacionales.
- Instructivo de Trabajo N° 1/2018 SIGEN.

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 Secretaría de Administración.

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 Secretaría.

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 similitud -o desvíos- entre la exposición de la información generada por la División de Registro Patrimonial y la generada por la Dirección General Contable. La información que contiene la Cuenta Inversión respecto a la amortización del ejercicio y la acumulada, es calculada por la División de Registro Patrimonial e informada al área Contable para su registro, pero no hay un control por oposición respecto a los valores que se registran contablemente.

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 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.

Sin acción correctiva. A la fecha del informe pueden haber variado los valores del año 2016.

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

Durante el ejercicio 2017 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 2017, 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 2017, 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 31/12/2017.

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 2017.

Cuadro 9. Compatibilidad de estados contables

1. DISPONIBILIDADES

Balance General al 31/12/2016:

Se cotejaron los saldos finales del ejercicio 2016 y los iniciales 2017 del listado Balance de Sumas y Saldos emitido por el Sistema Pilagá, 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
100101020107- BANCO NACIÓN 30123	\$15.732,00

Flujos Presupuestarios al 31/12/2017: 2.198.307,00

Su cálculo surge de los movimientos del mayor de Disponibilidades al 31/12/2017 (crédito cobrado y total pagado).

Flujos No Presupuestarios al 31/12/2017: 23.608.892,51

Su cálculo surge de la diferencia entre saldo final año 2016 (42.941.831,49), más movimientos presupuestario 2017 (2.198.307,00), menos saldo final año 2017 (68.749.031,00).

Disponibilidades	
278.590.669,08	Cobrado
-276.392.362,08	Pagado
2.198.307,00	Subtotal
42.941.831,49	Saldo 2016
-68.749.031,00	Saldo 2017
-25.807.199,51	Subtotal
-23.608.892,51	Flujos no presupuestarios

Balance General al 31/12/2017: 68.749.031,00

Corresponde al saldo contable de las cuentas banco y caja según los mayores al 31/12/17. Se verificaron los saldos de la conciliación bancaria al cierre del ejercicio 2017 y el balance de sumas y saldos del rubro disponibilidades.

010101000000 - DISPONIBILIDADES	\$68.749.031,00
010101010000 - CAJA FONDO ROTATORIO	\$12.177,73
010101020100 - BANCO NACION	\$68.736.853,27
010101020101 - BANCO NACION 21640	\$52.398.086,46
010101020102 - BANCO NACION 22237	\$1.950.218,23
010101020103 - BANCO NACION 22649	\$11.089.105,24
010101020104 - BANCO NACION 23555	\$3.162.044,97
010101020106 - BANCO NACION 26067	\$119.078,08
010101020108 - BANCO NACION 30123	\$18.320,29

2. CREDITOS

Balance General al 31/12/2016: 5327.385.464,65

Se cotejaron los saldos finales del ejercicio 2016 y los iniciales 2017 del listado Balance de Sumas y Saldos emitido por el Sistema Pilagá, del rubro créditos.

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.

Flujos Presupuestarios al 31/12/2017: 61.473.248,87.-

El monto surge del crédito pendiente de cobro por transferencias del Ministerio de Educación 2017.

Flujos No Presupuestarios al 31/12/2017: -21.390.875,62

Su cálculo surge de la diferencia entre crédito pendiente de cobro por transferencias del Ministerio de Educación al 31/12/2017 y los movimientos totales del rubro créditos 2017.

Créditos	
61.473.248,87	Resoluciones pendientes Cobro
61.473.248,87	Subtotal
27.385.464,65	Saldo 2016
-61.473.248,87	Saldo pendiente 2017
-5.994.589,03	Adelanto proveedor obra
-40.082.373,25	Subtotal
-21.390.875,62	Flujos no presupuestarios

Balance General al 31/12/2017: 67.467.837,90

Corresponde al saldo final según el mayor del rubro créditos. Créditos SPU (\$61.473.248,87) más anticipos (\$5.994.589,03).

Créditos SPU /Anticipos	2017
Resoluciones SPU	61.473.248,87
Otros anticipos - Ashoka Construcciones SA	5.994.589,03
TOTAL	\$67.467.837,90

Anticipo a Proveedor para construcción Edificio de Laboratorios Exp 384/16.

3. BIENES DE USO

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

Se cotejaron los saldos finales del ejercicio 2016 y los iniciales 2017 del listado Balance de Sumas y Saldos emitido por el Sistema Pilagá, del rubro bienes de uso.

010205000000 - BIENES DE USO NETO AMORT.	\$ 100.342.743,04
010205000000 - BIENES DE USO	\$113.010.132,20
010205010000 - EDIFICIOS E INSTALACIONES	\$65.018.712,09
010205030000 - MAQUINARIA Y EQUIPO	\$19.876.889,48
010205050000 - CONSTRUC EN PROCESO EN BS DE DOM PRIVADO	\$27.650.944,51

010205090000 - OTROS BIENES DE USO	\$463.586,16
010206000000 - AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES DE USO	-\$12.667.389,20
010206010000 - EDIFICIOS E INSTALACIONES	\$1.353.476,68
010206030000 - MAQUINARIA Y EQUIPO	\$10.942.671,40
010206090000 - OTROS BIENES DE USO	\$371.241,12

Flujos Presupuestarios al 31/12/2017: 27.732.146,77

Corresponde a la suma de los bienes de uso adquiridos en el ejercicio 2017, conforme el cuadro anexo de bienes de uso de los estados contables y el mayor de bienes de uso.

Flujos No Presupuestarios al 31/12/2017: -6.510.198,77

Corresponden a las amortizaciones del ejercicio 2017 por bienes de uso.

Balance General al 31/12/2017: 121.495.363,16

Corresponde al saldo final según el mayor del rubro bienes de uso al 2017.

010205000000 - BIENES DE USO NETO AMORT.	\$121.495.363,16
010205000000 - BIENES DE USO	\$140.672.951,13
010205010000 - EDIFICIOS E INSTALACIONES	\$90.114.159,64
010205030000 - MAQUINARIA Y EQUIPO	\$28.995.116,44
010205050000 - CONSTRUC EN PROCESO EN BS DE DOM PRIVADO	\$20.591.348,59
010205090000 - OTROS BIENES DE USO	\$972.326,46
010206000000 - AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES DE USO	-\$19.177.587,97
010206010000 - EDIFICIOS E INSTALACIONES	\$3.179.319,87
010206030000 - MAQUINARIA Y EQUIPO	\$15.409.134,88
010206090000 - OTROS BIENES DE USO	\$589.133,22

Si bien se verificó, que para el ejercicio 2017, los valores de ingreso de los bienes de uso y por ende de la amortización del ejercicio, coinciden si se toma la información desde el sistema pilagá o desde el sistema diaguita, se observan diferencia de valores de ejercicios anteriores, en los valores de origen de los bienes de uso y por ende en la cuenta amortización acumulada. Montos que a la fecha del informe no se han resuelto. **(Observación)**

Inciso: 4.3.1. Maquinarias y equipo de producción.

SISTEMA	2013	2014	2015	2016	2017	
PILAGA	\$ 59.347,90	\$ 9.800,00	\$ 8.875,00	\$ -	\$ 0,00	\$ 78.022,90
DIAGUITA	\$ 4.897,00	\$ 64.250,90	\$ 8.875,00	\$ 5.005,00	\$ 0,00	\$ 83.027,90
<i>Diferencia</i>	\$ 54.450,90	\$ -54.450,90	\$ -	\$ -5.005,00	\$ 0,00	\$ -5.005,00

Inciso: 4.3.2. Equipos de transporte, tracción y elevación.

SISTEMA	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	
PILAGA	\$ -	\$ 300.485,00	\$ 81.289,00	\$ -	\$ 780,00	\$ 690,00	\$81.772,23	\$465.016,23
DIAGUITA	\$ -	\$ 378.800,00	\$ 2.974,00	\$ -	\$ 780,00	\$ 3.970,00	\$50.549,85	\$437.073,85
Diferencia	\$ -	\$ -78.315,00	\$ 78.315,00	\$ -	\$ -	\$ -3.280,00	31.222,38	\$ 27.942,38

Inciso: 4.3.3. Equipo sanitario y laboratorio.

SISTEMA	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	
PILAGA	\$ 50.860,21	\$ 120.519,09	\$ 36.217,00	\$ 1.114.220,12	\$ 1.122.332,55	\$ 344.935,57	\$1.000.470,19	\$3.789.554,73
DIAGUITA	\$ 50.860,21	\$ 119.183,54	\$ 36.387,00	\$ 711.389,75	\$ 1.526.328,47	\$ 351.864,06	\$1.000.470,19	\$3.796.483,22
Diferencia	\$ -	\$ 1.335,55	\$ -170,00	\$ 402.830,37	\$ -403.995,92	\$ -6.928,49	0,00	\$ -6.928,49

Inciso: 4.3.4. Equipo de comunicación y señalamiento.

SISTEMA	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	
PILAGA	\$2.069,06	\$6.708,73	\$37.857,00	\$92.553,26	\$502.899,29	\$1.165.349,44	-\$197.258,89	\$725.225,11	\$2.335.403,00
DIAGUITA	\$0,00	\$369,00	\$40.457,11	\$93.332,26	\$494.703,27	\$947.176,14	\$18.090,64	\$725.225,04	\$2.319.353,46
Diferencia	2.069,06	6.339,73	-2.600,11	-779,00	8.196,02	218.173,30	-215.349,53	0,07	16.049,54

Inciso: 4.3.5. Equipo educacional y recreativo.

SISTEMA	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	
PILAGA	\$243.876,59	\$628.646,88	\$169.898,01	\$814.397,00	\$1.289.184,02	\$577.748,01	\$1.205.734,92	\$4.929.485,43
DIAGUITA	\$240.375,67	\$637.594,32	\$125.769,70	\$812.398,00	\$1.305.557,83	\$576.300,32	\$1.205.734,95	\$4.903.730,79
Diferencia	3.500,92	-8.947,44	44.128,31	1.999,00	-16.373,81	1.447,69	-0,03	25.754,64

Inciso: 4.3.6. Equipos para computación.

SISTEMA	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	
PILAGA	\$88.296,39	\$289.826,81	\$597.852,14	\$932.653,47	\$1.147.434,13	305.743,39	\$2.108.943,65	\$1.080.093,38	\$6.550.843,36
DIAGUITA	\$79.072,39	\$229.946,74	\$668.066,74	\$951.967,30	\$1.062.540,06	303.327,29	\$2.080.159,04	\$1.092.593,49	\$6.467.673,05
Diferencia	9.224,00	59.880,07	-70.214,60	-19.313,83	84.894,07	2.416,10	28.784,61	-12.500,11	83.170,31

Inciso: 4.3.7. Equipo de oficina y muebles.

SISTEMA	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	
PILAGA	\$56.964,09	\$241.919,41	\$358.288,88	\$763.394,07	\$349.231,59	\$1.501.133,93	\$966.339,83	\$4.424.822,00	\$8.662.093,80
DIAGUITA	\$56.964,09	\$236.828,76	\$362.389,33	\$767.006,22	\$349.231,57	\$1.526.133,84	\$951.591,77	4.424.822,00	\$8.674.967,58
Diferencia	0,00	5.090,65	-4.100,45	-3.612,15	0,02	-24.999,91	14.748,06	0,00	-12.873,78

Inciso: 4.3.8. Herramientas y repuestos mayores.

SISTEMA	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	
PILAGA	\$11.331,00	\$4.125,00	\$15.230,00	\$24.922,15	\$5.784,67	\$30.836,06	\$440.436,09	\$532.664,97
DIAGUITA	\$9.516,00	\$4.125,00	\$17.045,00	\$24.922,15	\$5.784,67	\$35.980,06	\$440.436,11	\$537.808,99
Diferencia	1.815,00	0,00	-1.815,00	0,00	0,00	-5.144,00	-0,02	-5.144,02

Inciso: 4.3.9. Equipos varios.

SISTEMA	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	
PILAGA	\$3.129,09	\$101.970,66	\$236.617,18	\$846.917,92	\$169.964,65	\$152.663,08	\$25.844,60	\$159.673,04	\$1.696.780,22
DIAGUITA	\$3.129,08	\$101.970,66	\$191.868,98	\$844.518,10	\$169.644,64	\$152.663,08	\$7.741,60	159.673,07	\$1.631.209,21
Diferencia	0,01	0,00	44.748,20	2.399,82	320,01	0,00	18.103,00	-0,03	65.571,01

Inciso: 4.5.1. Libros.

SISTEMA	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	
PILAGA	\$33.888,64	\$29.422,86	\$66.911,70	\$62.574,40	\$219.074,90	\$51.713,66	\$273.140,30	\$736.726,46
DIAGUITA	\$33.888,64	\$173,00	\$80.951,63	\$63.297,70	\$233.561,53	\$51.860,86	\$273.140,30	\$736.873,66
Diferencia	0,00	29.249,86	-14.039,93	-723,30	-14.486,63	-147,20	0,00	-147,20

Inciso: 4.8.1. Programas de computación.

SISTEMA	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	
PILAGA	\$5.773,71	\$54.833,73	\$152.733,67	\$11.047,99	\$53.152,70	\$77.420,46	\$69.327,88	\$424.290,14
DIAGUITA	\$5.773,71	\$54.833,69	\$152.733,71	\$11.047,99	\$53.152,70	\$77.420,46	\$69.327,79	\$424.290,05
Diferencia	0,00	0,04	-0,04	0,00	0,00	0,00	0,09	0,09

Inciso: 4.1.3. Otros bienes preexistentes.

SISTEMA	2017
PILAGA	\$235.600,00

DIAGUITA	\$235.600,00
<i>Diferencia</i>	0,00

Inciso: 4.1.2. Edificios e instalaciones.

SISTEMA	2015	2016	2017	
PILAGA	\$2.655.122,03	\$62.363.590,06	\$25.095.447,55	\$90.114.159,64
DIAGUITA	\$2.655.122,03	\$62.363.590,06	\$25.095.447,55	\$90.114.159,64
<i>Diferencia</i>	0,00	0,00	0,00	0,00

En el caso de los bienes de uso totalmente amortizados al ejercicio 2017, 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, a un valor cero. **(Observación)**

4. Bienes Intangibles

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

Se cotejaron los saldos finales del ejercicio 2016 y los iniciales 2017 del listado Balance de Sumas y Saldos emitido por el Sistema Pilagá, del rubro bienes intangibles.

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

Flujos Presupuestarios al 31/12/2017: 69.327,88

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: -90.481,87

Corresponden a las amortizaciones del ejercicio 2017 de los Activos Intangibles

Balance General al 31/12/2017: 49.768,85

Corresponde al saldo final según el mayor del rubro bienes Intangibles al 31/12/2017.

010207000000 - BIENES INMATERIALES NETO AMORT.	\$49.768,85
010207010000 - ACTIVOS INTANGIBLES	\$424.290,14
010208010000 - A.AC.ACTIVOS INTANGIBLES	-\$374.521,29

5. Pasivos

Balance General al 31/12/2016: 7.839.528,83

Se cotejaron los saldos finales del ejercicio 2016 y los iniciales 2017, según el mayor de las cuentas relacionadas en concepto de sueldos, contribuciones, retenciones, fondos de terceros y en garantía.

020000000000 – PASIVO	\$7.839.528,83
020108000000 - FONDOS DE TERCEROS Y EN GARANTIA	\$7.839.528,83

Concepto	2016
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>7.839.528,83</u>

Flujos Presupuestarios al 31/12/2017: 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 31/12/2017: 2.508.144,38

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 2017.

Balance General al 31/12/2016: 10.347.673,21

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

020000000000 - PASIVO	\$10.347.673,21
020108020900 - OTROS FONDOS DE TERCEROS	\$10.347.673,21

Concepto	2017
Retenciones IIBB (fondo de tercero)	88,77

Retenciones 4° categoría (fondo de tercero)	752.776,74
Honorarios a pagar	6.923,70
Aportes y contribuciones Sueldos Dic (fondo de tercero)	9.587.884,00
Total	10.347.673,21

5. Patrimonio Institucional

5.1 Capital Institucional

Transferencias y Resultado de la cuenta corriente al 31/12/2016: 162.611.305,70

Se cotejaron los saldos finales del ejercicio 2016 y los iniciales 2017 del listado Balance de Sumas y Saldos emitido por el Sistema Pilagá.

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

Flujos Presupuestarios al 31/12/2016: 91.403.702,64

El saldo se compone según los siguientes movimientos:

Transferencias y Contribuciones de Capital Recibidas

Transferencias de capital recibidas: 20.797.457,19

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: 70.606.245,45

Flujos No Presupuestarios al 31/12/2017: -6.600.680,64

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).

Concepto	2017
Transferencias corrientes	313.117.588,00
Canon maquinas	91.300,00
Ventas de libros	37.479,75
Acreditación Int.	5.606.893,51
Ingresos no tributarios	5.735.673,26

Gastos adm. sistema pasantía	2.785,65
Devolución percepción	3.460,85
Recupero Siniestro póliza	56.953,00
Cuota realización Mundo U.	20.000,00
Canon servicio gastronomía	30.000,00
Saldo Fortalecimiento a señales universitarias	300.000,00
Otros Ingresos Corrientes F12	413.199,50
Gastos de consumo	-247.903.280,37
Becas otorgadas	-756.934,94
Subtotal	70.606.245,45
Resultado del ejercicio 2017	64.005.564,81
Flujos no presupuestarios	<u>-6.600.680,64</u>

Transferencias y Resultado de la cuenta corriente al 31/12/2017: 247.414.327,70

Corresponde al saldo final según el mayor del rubro Patrimonio.

030000000000 - PATRIMONIO	\$247.414.327,70
030202010000 - TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	\$97.972.264,71
030202010100 - TR DEL SECTOR PUBLICO - CAPITAL	\$88.325.541,20
030202010200 - TR DEL SECTOR PUBLICO EMPRESARIAL - CAPI	\$9.646.723,51
030203000000 - RESULTADOS DE LA CUENTA CORRIENTE	\$149.442.062,99

1.2 Ingresos y Gastos Corrientes

5.2.1 Ingresos Corrientes: 319.266.460,76

Ingresos no tributarios: 5.735.673,26

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): 313.117.588,00

Corresponden a las transferencias realizadas (devengadas) por la Secretaría de Políticas Universitarias dependiente del Ministerio de Educación al 31/12/2016 por 313.086.088,00 y a las transferencias realizadas por el Ministerio de Ciencia Tecnología e Innovación Productiva por 31.500,00.

Otros Ingresos 413.199,50

Corresponde al importe ingresado proveniente del Sistema de pasantías educativas; Recupero Siniestro póliza por incendio transmisor Radio; Venta de pliegos; Canon servicios de gastronomía.

5.2.2. Gastos Corrientes 2017: 255.260.895,95

Gastos de consumo 2017: 254.503.961,01

Corresponde a 247.903.280,37 por gastos del período por inciso 1, 2 y 3, más amortizaciones del ejercicio 2017 por Maquinarias y Equipos, y Activos Intangibles por 6.600.680,64

Transferencias otorgadas: 756.934,94

Corresponde al importe entregado a los alumnos durante el periodo 2017 en concepto de Becas Internas.

Cuadro 10.1 Consolidado

Ingresos Corrientes: 319.266.460,76

Ingresos no tributarios: **5.735.673,26**

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

Transferencias Corrientes: **313.117.588,00**

Corresponden a las transferencias realizadas (devengadas) por la Secretaría de Políticas Universitarias dependiente del Ministerio de Educación al 31/12/2017 por 313.086.088,00 y a las transferencias realizadas por el Ministerio de Ciencia Tecnología e Innovación Productiva por 31.500,00.

Otros Ingresos: **413.199,50**

Corresponde al importe ingresado proveniente del Sistema de pasantías educativas; Recupero Siniestro póliza por incendio transmisor Radio; Venta de pliegos; Canon servicios de gastronomía.

Gastos Corrientes: 255.260.895,95

Gastos de consumo presupuestario: 254.503.961,01

Corresponde a gastos del período por inciso 1, 2 y 3: 247.903.280,37

Depreciaciones y amortizaciones no presupuestarias: 6.600.680,64

Corresponde a amortizaciones del ejercicio 2017 por Maquinarias y Equipos más Activos Intangibles.

Transferencias otorgadas: 756.934,94 Corresponde al importe entregado a los alumnos durante el periodo 2017 en concepto de Becas Internas.

Recursos de Capital: 54.868.147,54

Corresponde a las transferencias de capital (20.797.457,19) de acuerdo a la información remitida por la Secretaría de Políticas Universitarias, y a la amortización acumulada y anulaciones de órdenes de pago de bs de uso (34.070.690,35).

Gastos de Capital: 55.202.156,48

Corresponde al monto devengado en concepto de bienes de uso ejercicio 2017. También incluye el monto correspondiente a anulaciones de órdenes de pago de bienes de uso.

Fuentes Financieras: 300.291.382,08

Disminución de la inversión financiera 297.783.237,70

Corresponde al monto por gastos corrientes y de capital 276.392.362,08 y al monto por disminución de otros activos financieros por 21.390.875,62 (ver rubro créditos flujos no presupuestarios).

Endeudamiento público e incremento de otros pasivos: 2.508.144,38

Corresponde a la diferencia de deuda documentada a pagar y Fondo de terceros, entre el saldo de inicio del ejercicio 2017 y el saldo al cierre del 2017.

Incremento del patrimonio

Sin movimientos

Aplicaciones Financieras: 363.962.937,97**Inversión Financiera: 363.672.819,46****Incremento de disponibilidades 302.399.561,59**

Corresponde al monto devengado y cobrado en el ejercicio 2017 por 278.590.669,08, flujos no presupuestarios de disponibilidad 2017 por 23.608.892,51.

Transferencias a cobrar 61.473.248,87

Corresponde al monto pendiente de transferencia del Ministerio de Educación año 2017.

Amortización de deuda y disminución de otros pasivos: 290.127,49**Deuda pública y préstamos 290.127,49**

Corresponde al pasivo corriente movimiento no presupuestario (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 determinado 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 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.

Observaciones del presente Informe

1. Los valores de origen de los bienes de uso para determinar el cálculo de la amortización del ejercicio y amortización acumulada, presentan diferencias desde el Sistema contable Pilagá y desde el Sistema Patrimonial Diaguita, (partida431: -500,50; partida432: 27.942.38; partida433: -6.928,49; partida434: 16.049.54; partida435: 25.754,64; partida436: 83.170.31; partida437: -12.873,78; partida438: -5.144.02; partida439: 65.571.01; partida451: -147.20), impactando ello en los saldos contables del Rubro Bienes de Uso, expuestos en la Cuenta Inversión 2017. **(impacto bajo)**

VIII – Recomendaciones

1. Verificar el cálculo de los valores de origen de los bienes de uso y su correspondiente amortización anual y amortización acumulada, efectuando las correcciones necesarias, a fin de dejar valuado adecuadamente el rubro bienes de uso.

IX – Opinión del sector auditado

Se procederá a la revisión de los valores de origen y su correspondiente amortización y amortización acumulada para obtener un número real al año 2017.

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 2017, excepto por lo informado en el párrafo de observaciones.

XI – Lugar y fecha, firma y sello

Buenos Aires, 20 abril de 2018.