

Universidad Nacional de Moreno

Unidad de Auditoría Interna

Proyecto de Auditoría: Cierre de Ejercicio 2018

Informe N°: 1-2019

A handwritten mark or signature in the bottom left corner of the page, consisting of several intersecting lines.

Informe Ejecutivo

I – Jurisdicción u Organismo	4
II – Síntesis - Conclusión	4
III – Lugar y fecha, firma y sello	5

Informe Analítico

I – Objeto de la Auditoria	7
II - Alcance	7
III – Limitaciones al Alcance	7
IV – Tarea realizada	7
V – Marco de referencia	8
VI – Circuito, tema o aspectos auditados	8
VII – Observaciones	15
VIII – Recomendaciones	15
IX – Opinión del Sector Auditado	16
X – Conclusión	16
XI – Lugar y fecha, firma y sello	16

4

Informe Ejecutivo



I – Jurisdicción u Organismo y Título

Universidad Nacional de Moreno.

Proyecto de auditoría: Cierre de Ejercicio 2018.

Informe N° 1-2019.

II – Síntesis - Conclusión

El presente Informe da cumplimiento al Plan de Auditoría 2019.

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 2018.

Las tareas de campo y elaboración del informe se desarrollaron, entre el 4 de febrero y el 29 de marzo del 2019.

El presente informe se encuentra referido a las observaciones y conclusiones sobre el objeto de la tarea por el periodo 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:

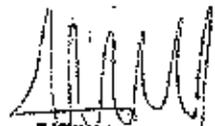
En virtud de no haber observaciones nuevas, no hay recomendaciones nuevas que informar.

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 2018, de acuerdo a los lineamientos establecidos por la normativa vigente.

III – Lugar y fecha, firma y sello

Buenos Aires, 29 de Marzo de 2019.



Cdora. PATRICIA CAMPANA
AUDITORA INTERNA
UNIVERSIDAD NACIONAL DE MORENO

Informe Analítico

A

Universidad Nacional de Moreno

Proyecto de Auditoría: Cierre de Ejercicio 2018

Informe N° 1

Informe Analítico

I - Objeto

El presente Informe da cumplimiento al Plan de Auditoría 2019.

Su objetivo es realizar las tareas previstas para el cierre de ejercicio indicadas oportunamente por la SIGEN conforme a la normativa vigente (Resolución N° 152/95 – SGN y Resolución N° 141/97 – SGN).

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 2018.

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. Funcionamiento de órganos colegiados. Publicidad de reuniones. (Resoluciones, Disposiciones, Actas).
4. Otros procedimientos de cierre.
5. Realizar tareas destinadas a identificar los costos de No Calidad.
6. Verificación del cumplimiento normativo.

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 2018.

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 31/12/2018, 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		5	158	5	14	40	18	0	0	
Totales en Pesos	0,00	25	1580	100	700	4000	3600	0	0	10005,00

MONEDAS

Valor Unitario	0,01	0,05	0,1	0,25	0,5	1	2			Totales
Cantidad	0	0	0	1	4	0	0			
Totales en Pesos	0	0	0	0,25	2	0	0			2,25

SINTESIS

Concepto	Totales \$
1. Efectivo	10.007,25
Billetes	10.005,00
Moneda	2,25
2. Comprobantes de Gastos Pagados Pendientes de Rendición	
3. Otros Conceptos (Vales, anticipos)	
Saldo Contable Sistema Pilagá cta. Bco fondo rotatorio	10.007,01
Total General	
Diferencia positiva	0,24

4

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		DESCRIPCIÓN DE COMPROBANTE	RANGOS DE DOCUMENTOS EN EXISTENCIA			ULTIMO COMPROBANTE EMITIDO		N° DEL PRIMER COMPROBANTE A EMITIR
ST	NO		CANTIDAD	DESDE N°	HASTA N°	FECHA	N°	
x		Factura C	6	0001-00000295	0001-00000300	03/12/2018	0001-00000294	0001-00000295
x		Factura C	234	0002-00000967	0002-00001208	27/12/2018	0002-00000966	0002-00000967
*		Remito R	202	0001-00000499	0001-00000703	21/12/2018	0001-00000498	0001-00000499
x		Recibo	98	0001-00000103	0001-00000200	05/12/2018	0001-00000102	0001-00000103
	x	Orden de Compra				10/12/2018	79/2018	01/2019
DOCUMENTOS EN BLANCO								
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	08/04/2015	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	
x		Factura C	8	0001-00000243	0001-00000250	28/03/2018	0001-00000242	

BANCO	CUENTA	EXISTENCIA DE CHEQUES HABILITADOS			ÚLTIMO CHEQUE EMITIDO		N° DEL PRIMER CHEQUE A EMITIR
		CANTIDAD	DESDE N°	HASTA N°	FECHA	N°	
Nación	63800216/40	208	00435780	00435996	28/12/2018	00435788	00435789
Nación	63800216/40	100	55422651	65422750	--	--	65422651
Nación	63800216/40	30	52676821	62676850	20/12/2017	62676820	62676821
Nación	63800216/40	996	436001	436996	--	--	436001
Nación	63800222/37	354	1243	2096	26/12/2018	1242	1243
Nación	63800222/37	100	65422751	65422850	--	--	65422751
Nación	63800222/37	18	53845983	63846000	18/12/2018	53845982	63845983
Nación	63800226/40	536	22168461	22168996	30/11/2018	22168460	22168461
Nación	63800226/49	3	59306698	59306700	01/02/2018	59306697	59306698
Nación	63800226/49	100	63306376	63306475	--	--	63306376
Nación	63800235/55	141	62077560	62077700	06/01/2014	62077559	62077560
Nación	63800235/55	15	435982	435996	28/12/2018	435981	435982
Nación	63800235/55	996	436001	436996	--	--	436001
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.

DENOMINACIÓN DEL REGISTRO	NATURALEZA		RUBRICA		FOLIOS		DATOS ULTIMA REGISTRACION	
	MANDAL	COPIADOR	FECHA	AUTORIZANTE	TOTALES	ULTIMO UTILIZADO	N°	FECHA
Resolución de Secretaría de Administración	x		30/07/2010	Lic. Marisa Amenciro Jefa de División de Despacho y Mesa de Entradas	200	99	R 91/18	17/12/2018

Resolución Secretaría Académica	x	01/12/2010	Lic. Marisa Amenciro Jefa de División de Despacho y Mesa de Entradas	200	46	R 87/18	28/12/2018	
Resolución Secretaría de Extensión Universitaria	x	30/04/2012	A.S. Marta Patricia Jorge - Secretaria de Extensión Universitaria	200	4	R 1/13 - Sin movimie ntos		
Resolución Secretaría de Investigación, Vinculación Tecnológica y Relaciones Internacionales		15/12/2011	Mg. Jorge Etcharrán - Secretario de Investigación, Vinculación y Relaciones Internacionales	200	7	R 01/18	29/11/2018	
Disposiciones del Departamento de Economía y Administración	x	03/07/2012	Lic. Pablo Tabilla - Director General	200	33	D 48/18	10/12/2018	
Disposiciones del Departamento de Humanidades y Cs. Sociales	x	03/04/2012	A.S. Marta Patricia Jorge - Directora General	200	34	D 10/18	30/10/2018	
Disposiciones del Departamento de Ciencias Aplicadas y Tecnologías	x	08/11/2012	Ing. Marcelo Tasara - Director General	200	59	D 59/18	24/09/2018	
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	246	34/18	27/11/2018
Registro de Asistencia del Consejo Asesor del Departamento de Economía y Administración		x	31/07/2013	Lic. Pablo Tabilla - Director General	250	109	34/18	27/11/2018

▪ Actas del Consejo Asesor del Departamento de Humanidades y Cs. Sociales	x	31/07/2013	A.S. Marta Patricia Jorge - Directora General	500	323	32/18	20/12/2018
▪ 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	69	32/18	20/12/2018
▪ Actas del Consejo Asesor del Departamento de Ciencias Aplicadas y Tecnologías	x	12/07/2013	Mg. Jorge Etcharran - Director General	500	342	11/18	27/12/2018
▪ Registro de Asistencia del Consejo Asesor del Departamento de Ciencias Aplicadas y Tecnologías	x	20/08/2013	Mg. Jorge Etcharran - Director General	100	99	11/18	27/12/2018
▪ Actas de Consejo Asesor de la Carrera de Contador Público	x	25/06/2014	Mg. Alejandro Otero - Coordinador o Vicedecano	250	76	07/18	26/11/2018
▪ 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	12	07/18	27/11/2018
▪ 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	14	05/18	26/06/2018
▪ 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	10	05/18	26/06/2018
▪ Actas de Consejo Asesor de la Carrera de Lic. en Relaciones del Trabajo	x	25/06/2014	Lic. Sandra Perez - Coordinadora Vicedecana	250	124	02/18	02/10/2018
▪ 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	17	02/18	02/10/2018

				Entradas				
▪ Actas de Consejo Asesor de la Carrera de Lic. en Economía	x	09/02/2015	Lic. Alejandro Robba - Coordinador or Vicedecano	250	33	07/18	09/10/2018	
▪ Registro de Asistencia del Consejo Asesor de la Carrera de Economía	x	17/07/2017	Lic. Marisa Ameneiro Jefa de Departamento Mesa de Entradas	100	12	07/18	09/10/2018	
▪ Actas de Consejo Asesor de la Carrera de Lic. en Trabajo Social	x	03/08/2015	Lic. Claudia Belziti - Coordinadora Vicedecana	250	52	19/18	05/11/2018	
▪ Registro de Asistencia del Consejo Asesor de la Trabajo Social	x	09/08/2017	Lic. Marisa Ameneiro Jefa de Departamento Mesa de Entradas	100	6	19/18	05/11/2018	
▪ Actas de Consejo Asesor de la Carrera de Lic. en Comunicación Social	x	03/08/2015	Lic. Roberto Marañón - Coordinador or Vicedecano	250	53	26/18	31/10/2018	
▪ 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	8	26/18	31/10/2018	
▪ Actas de Consejo Asesor del Área Educación.	x	01/06/2017	Lic. Lucía Romero Coordinador or Vicedecano	100	30	07/18	01/11/2018	
▪ Registro de Asistencia del Consejo Asesor del Área Educación	x	09/08/2017	Lic. Marisa Ameneiro Jefa de Departamento Mesa de Entradas	100	4	07/18	01/11/2018	

<ul style="list-style-type: none"> Actas de Consejo Asesor de la Carrera de Ingeniería en Electrónica 	x	22/05/2014	Ing. Marcelo Tasara - Coordinador o Vicedecano	250	17	02/18	12/11/2018
<ul style="list-style-type: none"> Registro de Asistencia del Consejo Asesor de la Carrera de Ingeniería Electrónica 	x	29/05/2017	Mg. Jorge Etcharran - Coordinador o Vicedecano	250	9	02/18	12/11/2018
<ul style="list-style-type: none"> Actas de Consejo Asesor de la Carrera de Lic. en Gestión Ambiental 	x	13/05/2016	Mg. Jorge Etcharran - Coordinador o Vicedecano	250	55	02/18	06/11/2018
<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 o Vicedecano	250	9	02/18	06/11/2018
<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	40	04/18	11/12/2018
<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	13	04/18	11/12/2018
<ul style="list-style-type: none"> Actas del Consejo Asesor Científico Asesor 	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 Asesor 	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	19	3/18	03/05/2018

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 31/12/2018, 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. Realizar tareas destinadas a identificar los costos de No Calidad

No se detectaron costos de no calidad.

6. Verificación del cumplimiento normativo.

Fue verificado en los apartados anteriores.

7. 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

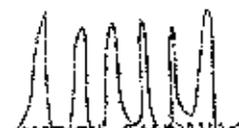
En virtud de no haber observaciones nuevas, no se solicita la opinión del auditado.

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 2018, de acuerdo a los lineamientos establecidos por la normativa vigente.

XI – Lugar y fecha, firma y sello.

Buenos Aires, 29 de Marzo de 2019.


Cidra PATRICIA CATAPANA
AUDITORA INTERNA
UNIVERSIDAD NACIONAL DE MORENO