

Universidad Nacional de Moreno

Unidad de Auditoria Interna

Proyecto de Auditoría: Cierre de Ejercicio 2019

Informe N°: 1-2020

A

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	22
VIII – Recomendaciones	22
IX – Opinión del Sector Auditado	23
X – Conclusión	23
XI – Lugar y fecha, firma y sello	23

4

Informe Ejecutivo

4

I – Jurisdicción u Organismo y Título

Universidad Nacional de Moreno.

Proyecto de auditoría: Cierre de Ejercicio 2019.

Informe N° 1-2020.

II – Síntesis - Conclusión

El presente Informe da cumplimiento al Plan de Auditoría 2020.

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 2019.

Las tareas de campo y elaboración del informe se desarrollaron, entre el 3 de febrero y el 31 de marzo del 2020.

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

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

El Sistema Informático Siu Pilagá, carece de control automático de las facturas pagadas a un mismo proveedor en un ejercicio económico y las pagadas al mismo proveedor en el siguiente ejercicio económico; facilitando ello la posibilidad del doble pago de una factura a un mismo proveedor. Tampoco existen controles manuales que minimicen esta debilidad de control interno, como, por ejemplo, cargar cada factura

4

generando una cuenta corriente por proveedor y revisar una muestra de las cuentas corrientes de proveedores, verificando los comprobantes abonados al cierre del ejercicio y al inicio de un nuevo ejercicio. Cabe mencionar, que el control automático del Sistema, se realiza con comprobantes de un mismo proveedor, pero sólo durante el ejercicio económico activo.

En razón de la observación planteada, se recomienda:

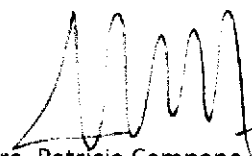
Implementar mecanismos de control interno relativos a Controles Contables Básicos: Control de validez (verificación); Control de Reproceso (doble verificación y revisión previa); y a Controles preventivos: Control de Supervisión.

Sobre la base de la tarea realizada, se concluye:

Excepto por lo informado en el apartado Observaciones de este informe, la Universidad Nacional de Moreno, ha dado cumplimiento a las actividades de cierre del ejercicio 2019, de acuerdo a los lineamientos establecidos por la normativa vigente.

III – Lugar y fecha, firma y sello

Buenos Aires, 31 de marzo de 2020.



Cdora. Patricia Campana
Auditora Interna
Universidad Nacional de Moreno

Informe Analítico

4

Universidad Nacional de Moreno

Proyecto de Auditoría: Cierre de Ejercicio 2019

Informe N° 1

Informe Analítico

I - Objeto

El presente Informe da cumplimiento al Plan de Auditoría 2020.

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 2019.

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.

A

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 2019.

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 31/12/2019, asignados a la Dirección de Tesorería. Se verificó la planilla de rendición y documentación de respaldo. Se efectuaron los controles de cálculos aritméticos.

Caja chica del Fondo Rotatorio

EFFECTIVO

BILLETES

Valor Unitario	2	5	10	20	50	100	200	500	1000	Totales
Cantidad		0	79	37	4	2	0	24	1	
Totales en Pesos	0,00	0,00	790,00	740,00	200,00	200,00	0,00	12.000,00	1.000,00	14.930,00

MONEDAS

Valor Unitario	0,01	0,05	0,1	0,25	0,5	1	2	5		Totales
Cantidad	0	5	0	8	3	16	23	1		
Totales en Pesos	0	0,25	0	2,00	1,50	16,00	46,00	5,00		70,75

SINTESIS

Concepto	Totales \$
1. Efectivo	15.000,75
Billetes	14.930,00
Moneda	70,75
2. Comprobantes de Gastos Pagados Pendientes de Rendición	0,00
3. Otros Conceptos (Vales, anticipos)	0,00
Monto asignado según Resolución	15.000,00
Diferencia positiva	0,75

Fondo Rotatorio – en Banco

SINTESIS

Concepto	Totales \$
1. Dinero en Banco	2.110.111,32
2. Comprobantes de Gastos Pagados Pendientes de Rendición	0,00
3. Otros Conceptos (Vales, anticipos)	0,00
4. Gastos según comprobantes registrados contablemente	2.593.818,12
Monto asignado según Resolución	4.703.929,44
Diferencia	0

COMPROBANTES DE GASTOS PAGADOS PENDIENTES DE RENDICION

TIPO DE FONDO: Banco Cta. U\$S

TIPO Y NRO. COMPROBANTE	FECHA	PROVEEDOR O AGENTE	CONCEPTO	IMPORTE
OP 3003/2019	30/12/2019	Agente	Viáticos	50.184,00
OP 3004/2019	30/12/2019	Agente	Viáticos	50.184,00
OP 3005/2019	30/12/2019	Agente	Viáticos	50.184,00
TOTAL ARQUEADO				150.552,00

VALORES PENDIENTES DE DEPOSITAR SIN MOVIMIENTO

CHEQUES EMITIDOS PENDIENTES DE ENTREGA

N° CHEQUE	N° ORDEN DE PAGO	FECHA	IMPORTE
1818	2926/2019	18/12/2019	\$ 88.763,04
436330	2589/2019	02/12/2019	\$ 12.000,00
1817	2925/2019	18/12/2019	\$ 8.802,27
53435996	3039/2014	29/12/2014	\$ 300,00
436067	RBO.SUELDO	07/08/2019	\$ 7.500,00
436306	RBO.SUELDO	30/12/2019	\$ 445,54
21475798	65/58/2013	12/06/2013	\$ 480,00
436219	RBO.SUELDO	07/11/2019	\$ 12.715,61
436274	2773/2019	11/12/2019	\$ 3.500,00
53435082	3109/2013	29/11/2013	\$ 600,00
436275	2836/2019	13/12/2019	\$ 4.600,00
22600730	3594/2013	30/12/2013	\$ 7.376,37
22600731	3595/2013	30/12/2013	\$ 5.336,66
53435800	2441/2014	05/11/2014	\$ 1.210,00
53435976	2880/2014	10/12/2014	\$ 605,00
436300	2978/2019	26/12/2019	\$ 1.245.389,00
54026186	RBO.SUELDO	02/06/2014	\$ 2.980,92
436291	2922/2019	20/12/2019	\$ 7.500,00
55410513	1006/2016	19/07/2016	\$ 5.820,00
55410531	1057/2016	27/07/2016	\$ 6.305,00
55410226	3136/2015	30/12/2015	\$ 912,00
436352	2686/2019	09/12/2019	\$ 5.000,00
436366	2809/2019	26/12/2019	\$ 5.000,00
436276	2837/2019	13/12/2019	\$ 4.600,00
436363	2771/2019	26/12/2019	\$ 2.500,00
436369	2957/2019	26/12/2019	\$ 5.000,00
436266	2735/2019	10/12/2019	\$ 5.000,00
54027328	2042/2014	30/09/2014	\$ 3.200,67
1826		30/12/2019	\$ 9.770,19

N° CHEQUE	N°ORDEN DE PAGO	FECHA	IMPORTE
436302	3007/2019	30/12/2019	\$ 10.000,00
53435088	3115/2013	29/11/2013	\$ 600,00
53435008	3035/2013	29/11/2013	\$ 1.000,00
436283	2884/2019	17/12/2019	\$ 24.000,00
53435124	3151/2013	29/11/2013	\$ 600,00
1754	2655/2019	04/12/2019	\$ 4.194,75
436035	RBO.SUELDO	28/06/2019	\$ 15.073,67
55410033	2147/2015	14/10/2015	\$ 3.620,41
1823	2943/2019	20/12/2019	\$ 3.524,46
21294670	1775/2013	26/08/2013	\$ 1.800,00
21294803	2187/2013	26/09/2013	\$ 600,00
21294923	2688/2013	30/10/2013	\$ 600,00
53435089	3116/2013	29/11/2013	\$ 600,00
1772	2712/2019	09/12/2019	\$ 10.700,00
436288	2904/2019	17/12/2019	\$ 25.970,00
1013	1624/2018	27/09/2018	\$ 7.930,00
1780	2785/2019	11/12/2019	\$ 3.000,00
21294962	2727/2013	30/10/2013	\$ 1.800,00
53435126	3153/2013	29/11/2013	\$ 600,00
53212603	3422/2013	18/12/2013	\$ 1.725,00
55410223	3133/2015	30/12/2015	\$ 912,00
436222	RBO.SUELDO	07/11/2019	\$ 11.291,78
436272	2744/2019	10/12/2019	\$ 2.500,00
21294360	1471/2012	28/11/2012	\$ 300,00
55410227	3137/2015	30/12/2015	\$ 912,00
1510	1166/2019	26/07/2019	\$ 11.523,68
436299	2971/2019	26/12/2019	\$ 40.675,50
436296	2890/2019	26/12/2019	\$ 26.036,25
436290	2948/2019	20/12/2019	\$ 719,93
53212077	62/72/2013	24/09/2013	\$ 240,00
22168030	406/2013	03/04/2013	\$ 292,00
55410221	3131/2015	30/12/2015	\$ 912,00
53435014	3041/2013	29/11/2013	\$ 1.000,00
1348	416/2019	09/04/2019	\$ 7.985,12
1408	670/2019	21/05/2019	\$ 7.654,96
436258	2647/2019	03/12/2019	\$ 12.772,50
436297	2911/2019	26/12/2019	\$ 6.386,25
435884	RBO.SUELDO	09/04/2019	\$ 8.555,83
1822	2941/2019	20/12/2019	\$ 17.667,30
1825	2998/2019	30/12/2019	\$ 7.599,90
1786	2794/2019	11/12/2019	\$ 9.672,60
55098141	3284/2014	30/12/2014	\$ 6.750,00
436034	RBO.SUELDO	28/06/2019	\$ 16.059,76
434424	1951/2016	09/06/2016	\$ 1.350,00
136174	RBO.SUELDO	04/10/2019	\$ 17.133,58
436231	RBO.SUELDO	07/11/2019	\$ 12.715,60
436264	2718/2019	09/12/2019	\$ 21.098,32
436286	2892/2019	17/12/2019	\$ 21.098,32
436295	2638/2019	26/12/2019	\$ 5.000,00
1767	2694/2019	09/12/2019	\$ 6.598,73
436367	2955/2019	26/12/2019	\$ 5.000,00
436359	2763/2019	26/12/2019	\$ 10.000,00
436298	2964/2019	26/12/2019	\$ 94.909,50
1746	2637/2019	03/12/2019	\$ 5.109,00
436360	2764/2019	26/12/2019	\$ 5.000,00

A

N° CHEQUE	N°ORDEN DE PAGO	FECHA	IMPORTE
1747	2640/2019	03/12/2019	\$ 30.016,51
436305	RBO.SUELDO	30/12/2019	\$ 20.120,83
436307	RBO.SUELDO	30/12/2019	\$ 1.456,39
1800	2846/2019	13/12/2019	\$ 25.785,14
21294681	1786/2013	27/08/2013	\$ 1.800,00
21294814	2198/2013	26/09/2013	\$ 600,00
21294934	2699/2013	30/10/2013	\$ 600,00
53435100	3127/2013	29/11/2013	\$ 600,00
53435135	3162/2013	29/11/2013	\$ 600,00
55410225	3135/2015	30/12/2015	\$ 912,00
55097670	RBO.SUELDO	22/12/2015	\$ 172,56
436267	2736/2019	10/12/2019	\$ 5.000,00
436303	3028/2019	30/12/2019	\$ 5.000,00
55098003	3041/2014	29/12/2014	\$ 300,00
436301	2639/2019	27/12/2019	\$ 10.000,00
1821	2889/2019	19/12/2019	\$ 16.511,90
1777	2729/2019	10/12/2019	\$ 2.766,40
436370	2958/2019	26/12/2019	\$ 5.000,00
435976	RBO.SUELDO	31/05/2019	\$ 21.863,69
436271	2743/2019	10/12/2019	\$ 9.200,00
55410230	3140/2015	30/12/2015	\$ 912,00
436357	2778/2019	11/12/2019	\$ 2.500,00
436365	2780/2019	26/12/2019	\$ 2.500,00
21475804	62/64/2013	12/05/2013	\$ 480,00
21294939	2704/2013	30/10/2013	\$ 600,00
53435105	3132/2013	29/11/2013	\$ 600,00
436358	2652/2019	26/12/2019	\$ 12.500,00
434348	RBO.SUELDO	08/09/2016	\$ 4.200,41
21294943	2708/2013	30/10/2013	\$ 600,00
53435109	3136/2013	29/11/2013	\$ 600,00
436284	2885/2019	17/12/2019	\$ 735.336,49
436281	2854/2019	13/12/2019	\$ 13.824,00
55410222	3132/2015	30/12/2015	\$ 912,00
21294094	1307/2011	12/12/2011	\$ 300,00
55097738	EXP.1/2015 LIQ.FINAL	30/12/2015	\$ 3.614,36
62676919	1579/2012	06/12/2012	\$ 203,90
436278	2839/2019	13/12/2019	\$ 4.600,00
54027013	626/2014	30/04/2014	\$ 1.700,00
54027022	660/2014	07/05/2014	\$ 800,00
436364	2772/2019	26/12/2019	\$ 5.000,00
436368	2956/2019	26/12/2019	\$ 2.500,00
53435114	3141/2013	29/11/2013	\$ 600,00
22600472	2390/2013	09/10/2013	\$ 1.174,00
436081	1302/2019	07/08/2019	\$ 2.500,00
53435809	2450/2014	05/11/2014	\$ 1.210,00
53435985	2889/2014	10/12/2014	\$ 605,00
436372	3027/2019	30/12/2019	\$ 35.000,00
55098950	3057/2015	29/12/2015	\$ 300,00
53435202	790/2014	26/05/2014	\$ 1.800,00
53435069	3096/2013	29/11/2013	\$ 600,00
55098043	3081/2014	29/12/2014	\$ 600,00
1759	2675/2019	04/12/2019	\$ 3.930,00
436371	2963/2019	26/12/2019	\$ 3.916,67
436310	RBO.SUELDO	30/12/2019	\$ 445,54
21475693	62/55/2013	21/05/2013	\$ 390,00

N° CHEQUE	N°ORDEN DE PAGO	FECHA	IMPORTE
436354	2746/2019	11/12/2019	\$ 5.000,00
436361	2767/2019	26/12/2019	\$ 5.000,00
53435913	2680/2014	25/11/2014	\$ 600,00
55098045	3083/2014	29/12/2014	\$ 600,00
55098950	3057/2015	29-12-2015	\$ 300,00
436133	RBO.SUELDO	09/09/2019	\$ 12.713,49
436309	RBO.SUELDO	30/12/2019	\$ 445,54
436269	2739/2019	10/12/2019	\$ 5.000,00
1785	2793/2019	11/12/2019	\$ 10.205,40
1824	2993/2019	30/12/2019	\$ 1.500,00
436304	3029/2019	30/12/2019	\$ 8.694,44
1805	2870/2019	13/12/2019	\$ 11.916,00
55410224	3134/2015	30/12/2015	\$ 912,00
1787	2802/2019	12/12/2019	\$ 45.657,02
53435118	3145/2013	29/11/2013	\$ 600,00
1806	2871/2019	17/12/2019	\$ 6.671,33
436311	EMBARGOS	30/12/2019	\$ 3.556,92
436226	RBO.SUELDO	07/11/2019	\$ 12.715,61
436353	2714/2019	11/12/2019	\$ 12.500,00
436362	2768/2019	26/12/2019	\$ 2.500,00
436308	RBO.SUELDO	30/12/2019	\$ 161,28
436279	2840/2019	13/12/2019	\$ 4.600,00
			\$ 3.142.091,79

GARANTIAS EN CUSTODIA DEL EJERCICIO 2019

Fecha Recepción	Tipo de garantía	Póliza N°	Importe	Licitación Contratación	Año	Observaciones
04/02/2019	Seguro de caución	112591	866894,00			Gtia.Eje.contrato por redeterminación de pcios
04/02/2019	Seguro de caución	112592	866894,00			Fondo de Reparación por redeterminación de pcios.
11/03/2019	Pagaré		27150,00	Cont.Directa N° 2	2019	Gtia. Mantenimiento de oferta
14/03/2019	Pagaré		207500,00	Cont.Directa N° 1	2019	Gtia. anticipo financiero
22/03/2019	Pagaré		23381,80	Cont.Directa N° 3	2019	Gtia. Mantenimiento de oferta
16/04/2019	Seguro de caución			Lic.Publica Nac. N° 5	2018	Gtia. Mantenimiento de oferta
16/04/2019	Seguro de caución			Lic.Publica Nac. N° 5	2018	Gtia. Mantenimiento de oferta
16/04/2019	Seguro de caución			Lic.Publica Nac. N° 5	2018	Gtia. Mantenimiento de oferta
16/04/2019	Seguro de caución	94891	68198,00	Lic.Publica Nac. N° 5	2018	Gtia. Mantenimiento de oferta
16/04/2019	Seguro de caución			Lic.Publica Nac. N° 5	2018	Gtia. Mantenimiento de oferta
23/04/2019	Pagaré		12352,00	Cont.directa N° 6	2019	Gtia. Mantenimiento de oferta
26/04/2019	Pagaré		6980,00	Cont.Directa N° 8	2019	Gtia. Mantenimiento de oferta
16/05/2019	Seguro de caución	18454	U\$58944	Lic.Publica N° 4	2018	Gtia. Ejecución de contrato
24/05/2019	Pagaré		28000,00	Cont.Directa N°10	2018	Gtia. Mantenimiento de oferta
27/05/2019	Seguro de caución	216842	U\$5 4625	Lic.Publica N°4	2018	Gtia. Ejecución de contrato
04/06/2019	Seguro de caución	113606	144941,00	Lic.Pub.Inter.N°1	2016	Sust.fondo de reparo redeterm.pcios.
04/06/2019	Seguro de caución	113605	144941,00	Lic.Pub.Inter.N°1	2016	Gtia. Ejecución de contrato

13/06/2019	Pagaré		23120,00	Cont.Directa Nº 14	2018	Gtía. Mantenimiento de oferta
13/06/2019	Pagaré		37000,00	Cont.Directa Nº 13	2018	Gtía. Mantenimiento de oferta
21/06/2019	Pagaré		20997,00	Cont.Directa Nº 15	2019	Gtía. Mantenimiento de oferta
26/06/2019	Seguro de caución	718605	400000,00	Lic.Publica Nº2	2019	Gtía. Mantenimiento de oferta
26/06/2019	Seguro de caución	496193	600000,00	Lic.Publica Nº2	2019	Gtía. Mantenimiento de oferta
26/06/2019	Seguro de caución	496161	375000,00	Lic.Publica Nº2	2019	Gtía. Mantenimiento de oferta
26/06/2019	Pagaré		320000,00	Lic.Publica Nº2	2019	Gtía. Mantenimiento de oferta
26/06/2019	Pagaré		72500,00	Lic.Publica Nº2	2019	Gtía. Mantenimiento de oferta
01/07/2019	Seguro de caución	10788	348039,00	Lic.Privada Nº 2	2019	Gtía. Mantenimiento de oferta
01/07/2019	Pagaré		128507,00	Lic.Privada Nº 2	2019	Gtía. Mantenimiento de oferta
01/07/2019	Seguro de caución	867498	92300,00	Lic.Privada Nº 2	2019	Gtía. Mantenimiento de oferta
01/07/2019	Pagaré		30099,76	Lic.Privada Nº 2	2019	Gtía. Mantenimiento de oferta
12/07/2019	Pagaré		4800,00	Cont.Directa Nº 18	2019	Gtía. Mantenimiento de oferta
29/07/2019	Seguro de caución	499454	25006859,40	Lic.publica Nº 4	2018	Anticipo financiero
01/08/2019	Pagaré		160000,00	Lic.Privada Nº 1	2019	Gtía. Ejecución de contrato
01/08/2019	Seguro de caución	264890	551180,00	Lic.publica Nº4	2018	Anticipo financiero
01/08/2019	Seguro de caución	2329824	3881696,00	Lic.publica Nº4	2018	Anticipo financiero
06/08/2019	Seguro de caución	114339	24244,39	Lic.Publica Nº1	2019	Gtía. Mantenimiento de oferta
06/08/2019	Seguro de caución	335210	24244,38	Lic.Publica Nº1	2019	Gtía. Mantenimiento de oferta
12/08/2019	Seguro de caución	80140.5	144672,00	Lic.Privada Nº5	2019	Gtía. Mantenimiento de oferta
12/08/2019	Pagaré		132400,00	Lic.Privada Nº5	2019	Gtía. Mantenimiento de oferta
12/08/2019	Pagaré		34250,00	Cont.Directa Nº 20	2018	Gtía. Mantenimiento de oferta
12/08/2019	Pagaré		170000,00	Lic.Privada Nº5	2019	Gtía. Mantenimiento de oferta
21/08/2019	Seguro de caución	302611	500000,00	Lic.Privada Nº 6	2019	Gtía. Mantenimiento de oferta
22/08/2019	Pagaré		85441,90	Lic.Privada Nº 4	2019	Gtía. Mantenimiento de oferta
22/08/2019	Pagaré		122350,00	Lic.Privada Nº 4	2019	Gtía. Mantenimiento de oferta
22/08/2019	Seguro de caución	502037	10000,00	Lic.Privada Nº 4	2019	Gtía. Mantenimiento de oferta
09/09/2019	Seguro de caución	873819	113238,67	Lic.Publica Nac. Nº3	2019	Gtía. Mantenimiento de oferta
09/09/2019	Seguro de caución	13133	113239,00	Lic.Publica Nac. Nº3	2019	Gtía. Mantenimiento de oferta
09/09/2019	Seguro de caución	#####	113238,67	Lic.Publica Nac. Nº3	2019	Gtía. Mantenimiento de oferta
09/09/2019	Seguro de caución	223398	113300,00	Lic.Publica Nac. Nº3	2019	Gtía. Mantenimiento de oferta
18/09/2019	Seguro de caución	190240260154	89347,23	Lic.Publica Nac. Nº 4	2019	Gtía. Mantenimiento de oferta
18/09/2019	Seguro de caución	222030	89400,00	Lic.Publica Nac. Nº 4	2019	Gtía. Mantenimiento de oferta
29/10/2019	Seguro de caución	267150	46838,00	Lic.Publica Nº5	2019	Gtía. Mantenimiento de oferta
29/10/2019	Seguro de caución	115300	46838,00	Lic.Publica Nº5	2019	Gtía. Mantenimiento de oferta
29/10/2019	Seguro de caución	710066-0	46837,43	Lic.Publica Nº5	2019	Gtía. Mantenimiento de oferta

29/10/2019	Seguro de caución	1460336	46837,42	Lic.Publica Nº5	2019	Gtía. Mantenimiento de oferta
31/10/2019	Seguro de caución	9/40953	531000,00	Lic. Privada Nº 6	2019	Gtía.cumplimiento de contrato
07/11/2019	Seguro de caución	9/41226	33243,00	Lic.Publica Nº 6	2019	Gtía. Mantenimiento de oferta
07/11/2019	Seguro de caución	710381-0	33242,60	Lic.Publica Nº 6	2019	Gtía. Mantenimiento de oferta
07/11/2019	Seguro de caución	735463	34000,00	Lic.Publica Nº 6	2019	Gtía. Mantenimiento de oferta
07/11/2019	Seguro de caución	198066	32250,00	Lic.Publica Nº 6	2019	Gtía. Mantenimiento de oferta
07/11/2019	Seguro de caución	14780	33243,00	Lic.Publica Nº 6	2019	Gtía. Mantenimiento de oferta
07/11/2019	Seguro de caución	33243	33243,00	Lic.Publica Nº 6	2019	Gtía. Mantenimiento de oferta
07/11/2019	Seguro de caución	512643	33500,00	Lic.Publica Nº 6	2019	Gtía. Mantenimiento de oferta
07/11/2019	Seguro de caución	115340	33243,00	Lic.Publica Nº 6	2019	Gtía. Mantenimiento de oferta
07/11/2019	Seguro de caución	735908	33242,60	Lic.Publica Nº 6	2019	Gtía. Mantenimiento de oferta
12/11/2019	Seguro de caución	253217	132000,00	Lic.Privada Nº9	2019	Gtía. Mantenimiento de oferta
12/11/2019	Pagaré		150000,00	Lic.Privada Nº9	2019	Gtía. Mantenimiento de oferta
13/11/2019	Seguro de caución	115425	426310,00	Lic.Publica Nº 5	2018	Gtía.cumplimiento de contrato
19/11/2019	Seguro de caución	267191	143090,00	Lic.Privada Nº 7	2019	Gtía. Mantenimiento de oferta
19/11/2019	Seguro de caución	710826-0	143080,22	Lic.Privada Nº 7	2019	Gtía. Mantenimiento de oferta
19/11/2019	Seguro de caución	15002	143081,00	Lic.Privada Nº 7	2019	Gtía. Mantenimiento de oferta
19/11/2019	Seguro de caución	115304	143081,00	Lic.Privada Nº 7	2019	Gtía. Mantenimiento de oferta
19/11/2019	Seguro de caución	342292	150000,00	Lic.Privada Nº 7	2019	Gtía. Mantenimiento de oferta
19/11/2019	Seguro de caución	1462472	143080,22	Lic.Privada Nº 7	2019	Gtía. Mantenimiento de oferta
19/11/2019	Seguro de caución	879525	143081,00	Lic.Privada Nº 7	2019	Gtía. Mantenimiento de oferta
19/11/2019	Seguro de caución	190240264646	143080,22	Lic.Privada Nº 7	2019	Gtía. Mantenimiento de oferta
19/11/2019	Seguro de caución	15060	143080,22	Lic.Privada Nº 7	2019	Gtía. Mantenimiento de oferta
19/11/2019	Seguro de caución	115461	143081,00	Lic.Privada Nº 7	2019	Gtía. Mantenimiento de oferta
19/11/2019	Seguro de caución	1462415	143080,22	Lic.Privada Nº 7	2019	Gtía. Mantenimiento de oferta
19/11/2019	Seguro de caución	736931	143080,22	Lic.Privada Nº 7	2019	Gtía. Mantenimiento de oferta
25/11/2019	Seguro de caución	15766	U\$4321,28	Lic.Privada Nº 8	2019	Gtía. Mantenimiento de oferta
25/11/2019	Seguro de caución	879907	185000,00	Lic.Privada Nº 8	2019	Gtía. Mantenimiento de oferta
25/11/2019	Pagaré		115000,00	Lic.Privada Nº 8	2019	Gtía. Mantenimiento de oferta
16/12/2019	Seguro de caución	1771435	U\$53200	Lic.Privada Nº 7	2019	Gtía. Mantenimiento de oferta
16/12/2019	Seguro de caución	108233	U\$52200	Lic.Privada Nº 7	2019	Gtía. Mantenimiento de oferta
16/12/2019	Pagaré		U\$53500	Lic.Privada Nº 7	2019	Gtía. Mantenimiento de oferta
16/12/2019	Seguro de caución	190240266648	139755,00	Lic.Privada Nº 7	2019	Gtía. Mantenimiento de oferta
16/12/2019	Seguro de caución	516157	315000,00	Lic.Privada Nº 7	2019	Gtía. Mantenimiento de oferta

16/12/2019	Pagaré		U\$53500	Lic.Privada N° 7	2019	Gtía. Mantenimiento de oferta
17/12/2019	Seguro de caución	115577	852620,00	Lic.Publica N° 5	2018	Anticipo financiero

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.
- 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.
- 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.

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		Orden de Pago	Por sistema	-----	-----	30/12/2019	0001-00003042	0001-0000001
x		O. P. N.P.	Por sistema	-----	-----	30/12/2019	0001-00000080	0001-0000001
x		Disposición de Pago	Por sistema	-----	-----	30/12/2019	0001-0000209	0001-0000001
	x	Factura C	Electrónica	-----	-----	04/12/2019	0006-00000065	0006-00000066
	x	Factura C	Electrónica	-----	-----	23/12/2019	0007-00000257	0007-00000258
	x	Factura C	Electrónica	-----	-----	20/12/2019	0008-00000059	0008-00000060
	x	Factura C	Electrónica	-----	-----	25/10/2019	0009-00000008	0009-00000009
	x	Nota de Crédito C	Electrónica	-----	-----	20/12/2019	0006-00000001	0006-00000002
x	x	Remito R	108	0001-00000593	0001-00000700	27/12/2019	0001-00000592	0001-00000593
x		Recibo	40	0001-00000160	0001-00000200	20/12/2019	0001-00000159	0001-00000160
	x	Orden de Compra	Por sistema			30/12/2019	64/2019	01/2020

4

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
x		Factura C	8	0001-00000243	0001-00000250	28/03/2018	0001-00000242
x		Factura C	6	0001-00000295	0001-00000300	03/12/2018	0001-00000294
x		Factura C	234	0001-00000967	0002-00001200	27/03/2018	0002-00000966

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	685	00436312	00436996	30/12/2019	00436311	00436312
Nación	63800216/40	20	62676831	62676850	05/12/2019	62676860	62676831
Nación	63800216/40	100	65422651	65422750	--	--	65422651
Nación	63800222/37	270	1827	2096	30/12/2019	1826	1827
Nación	63800222/37	100	65422751	65422850	--	--	65422751
Nación	63800222/37	18	63845983	63846000	18/12/2018	63845982	63845983
Nación	63800226/49	514	22168483	22168996	18/12/2019	22168482	22168483
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	624	436373	435996	30/12/2019	436372	436373
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
Nación	63800358/89	49	00000002	00000050	03/12/2019	00000001	00000002

De las tareas realizadas no surgen hallazgos significativos que informar.

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

Se solicitaron a la División de Despacho y Mesa de Entradas, los libros bajo su custodia de resoluciones, disposiciones y actas, procediéndose a transcribir en los formularios diseñados para el cierre de ejercicio, los siguientes conceptos: 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	
	MANUAL	COPIADOR	FECHA	AUTORIZANTE	TOTALES	ULTIMO UTILIZADO	Nº	FECHA
§ Resolución Secretaría de Administración	x		30/07/2010	Lic. Marisa Ameneiro Jefa de División de Despacho y Mesa de Entradas	200	112	94	06/12/2019
§ Resolución del Consejo Superior	x			Lic. Manuela Penela - Directora de Secretaría del Consejo Superior	200	67	554	30/12/2019
§ Actas del Consejo Superior	x			Lic. Manuela Penela - Directora de Secretaría del Consejo Superior	500	495	Acta Extraordinaria 05/19	
§ Resolución Secretaría Académica	x		01/12/2010	Lic. Marisa Ameneiro Jefa de División de Despacho y Mesa de Entradas	200	55	86	30/12/2019
§ Resolución Secretaría de Extensión Universitaria	x		30/04/2012	A.S. Marta Patricia Jorge - Secretaría de Extensión Universitaria	200		Sin Movimiento	
§ Resolución Secretaría de Investigación, Vinculación Tecnológica y Relaciones Internacionales			15/12/2011	Mg. Jorge Etcharrán - Secretario de Investigación, Vinculación Tecnológica y Relaciones Internacionales	200	9	8	16/12/2019
§ Resolución Secretaría General	x		22/07/2019	Lic. Marisa Ameneiro Jefa de Departamento Mesa de Entradas	200	23	165	203/2019
§ Disposiciones del Departamento de Economía y Administración	x		03/07/2012	Lic. Pablo Tabilla - Director General	200	36	23	01/11/2019
§ Disposiciones del Departamento de Humanidades y Cs. Sociales	x		03/04/2012	A.S. Marta Patricia Jorge - Directora General	200	37	14	15/11/2019
§ Disposiciones del Departamento de Ciencias Aplicadas y Tecnologías	x		08/11/2012	Ing. Marcelo Tasara - Director General	200	39	34	18/12/2019

A

DENOMINACION DEL REGISTRO	NATURALEZA		RUBRICA		FOLIOS		DATOS ULTIMA REGISTRACION	
	MANUAL	COPIADOR	FECHA	AUTORIZANTE	TOTALES	ULTIMO UTILIZADO	Nº	FECHA
. Disposiciones del Consejo Asesor del Departamento de Arquitectura, Diseño y Urbanismo	x		01/03/2016	Arq. Elena Taber - Directora General	200	4	7	17/03/2017
§ Actas del Consejo Asesor del Departamento de Economía y Administración		x	31/07/2013	Lic. Pablo Tabilla - Director General	500	322	40/2019	16/12/2019
§ Registro de Asistencia del Consejo Asesor del Departamento de Economía y Administración		x	31/07/2013	Lic. Pablo Tabilla - Director General	250	127	40/2019	16/12/2019
§ Actas del Consejo Asesor del Departamento de Humanidades y Cs. Sociales		x	31/07/2013	A.S. Marta Patricia Jorge - Directora General	500	356	36/2019	03/09/2019
§ 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	77	36/2019	03/09/2019
§ Actas del Consejo Asesor del Departamento de Ciencias Aplicadas y Tecnologías		x	12/07/2013	Mg. Jorge Etcharran - Director General	500	428	08/2019	11/11/2019
§ Registro de Asistencia del Consejo Asesor del Departamento de Ciencias Aplicadas y Tecnologías		x	20/08/2013	Mg. Jorge Etcharran - Director General	100	37	08/2019	11/11/2019
§ Actas de Consejo Asesor de la Carrera de Contador Público		x	25/06/2014	Mg. Alejandro Otero - Coordinador Vicedecano	250	83	09/2019	04/11/2019
§ 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	16	09/2019	04/11/2019
§ 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	23	04/2019	05/12/2019
§ Registro de Asistencia del Consejo Asesor de la Carrera de		x	17/07/2017	Lic. Marisa Ameneiro Jefa de Departamento	100	18	04/2019	05/12/2019

A

DENOMINACION DEL REGISTRO	NATURALEZA		RUBRICA		FOLIOS		DATOS ULTIMA REGISTRACION	
	MANUAL	COPIADOR	FECHA	AUTORIZANTE	TOTALES	ULTIMO UTILIZADO	Nº	FECHA
Administración				Mesa de Entradas				
§ Actas de Consejo Asesor de la Carrera de Lic. en Relaciones del Trabajo		x	25/06/2014	Lic. Sandra Perez - Coordinadora Vicedecana	250	128	02/2019	08/08/2019
§ 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	16	02/2019	08/08/2019
§ Actas de Consejo Asesor de la Carrera de Lic. en Economía		x	09/02/2015	Lic. Alejandro Robba - Coordinador Vicedecano	250	43	10/2019	12/12/2019
§ 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	18	10/2019	12/12/2019
§ Actas de Consejo Asesor de la Carrera de Lic. en Trabajo Social		x	03/08/2015	Lic. Claudia Belziti - Coordinadora Vicedecana	250	61	21/2019	10/09/2019
§ Registro de Asistencia del Consejo Asesor de la Carrera Trabajo Social		x	09/08/2017	Lic. Marisa Ameneiro Jefa de Departamento Mesa de Entradas	100	8	21/2019	10/09/2019
§ Actas de Consejo Asesor de la Carrera de Lic. en Comunicación Social		x	03/08/2015	Lic. Roberto Marafioti - Coordinador Vicedecano	250	60	28/2019	20/08/2019
§ 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	10	28/2019	20/08/2019
§ Actas de Consejo Asesor del Área Educación.		x	01/06/2017	Lic. Lucía Romero Coordinador Vicedecano	100	36	09/2019	21/08/2019
§ Registro de Asistencia del Consejo Asesor del Área Educación I		x	09/08/2017	Lic. Marisa Ameneiro Jefa de Departamento Mesa de Entradas	100	10	09/2019	21/08/2019
§ Actas de Consejo Asesor de la Carrera de Ingeniería en		x	22/05/2014	Ing. Marcelo Tasara - Coordinador Vicedecano	250	35	05/2019	25/11/2019

DENOMINACION DEL REGISTRO	NATURALEZA		RUBRICA		FOLIOS		DATOS ULTIMA REGISTRACION	
	MANUAL	COPIADOR	FECHA	AUTORIZANTE	TOTALES	ULTIMO UTILIZADO	Nº	FECHA
Electrónica								
§ Registro de Asistencia del Consejo Asesor de la Carrera de Ingeniería Electrónica		x	29/05/2017	Mg. Jorge Etcharran - Coordinador Vicedecano	250	19	05/2019	25/11/2019
§ Actas de Consejo Asesor de la Carrera de Lic. en Gestión Ambiental		x	13/05/2016	Mg. Jorge Etcharran - Coordinador Vicedecano	250	68	02/2019	17/09/2019
§ Registro de Asistencia del Consejo Asesor de la Carrera de Lic. En Gestión Ambiental		x	26/05/2015	Mg. Jorge Etcharran - Coordinador Vicedecano	250	15	02/2019	17/09/2019
§ 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	68	03/2019	31/10/2019
§ 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	19	03/2019	31/10/2019
§ Actas de Consejo Asesor de la Carrera de Arquitectura		x	15/08/2017	Lic.Marisa Ameneiro Jefa de Departamento Mesa de Entradas	100	33	04/2019	29/10/2019
§ Registro de Asistencia del Consejo Asesor de la Carrera de Arquitectura		x		Lic.Marisa Ameneiro Jefa de Departamento Mesa de Entradas	100	21	04/2019	29/10/2019
§ Actas del Consejo Científico Asesor		x	22/04/2015	Mg. Jorge Etcharran - Secretario de Investigación	250	22	01/2019	11/07/2019
§ Registro de Asistencia del Consejo Científico Asesor		x	15/09/2015	Mg. Jorge Etcharran - Secretario de Investigación	250	5	---	---
§ Actas Comisión de Autoevaluación		x	07/06/2016	Prof. Manuel Gomez - Vicerrector	250	19	03/2018	03/05/2018

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

4

4. Otros procedimientos de cierre (Revisión de la Conciliación Bancaria, Verificación de saldos contables y Verificación del Control de reproceso de una operación)

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

Se constató al 31/12/2019, 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.

Se verificó el proceso de una operación de pago de factura (doble verificación), observándose que, para el pago de una factura a un proveedor, no se realiza el ingreso al Sistema de cada factura por proveedor -de manera tal de contar con una cuenta corriente por proveedor a fin de posibilitar un mejor análisis de cuentas-, sino que, se genera el pago, indicando en la orden de pago qué factura se está pagando y a quién corresponde. No obstante, ello deja abierta la posibilidad de poder pagar dos veces una misma factura; una al cierre de un ejercicio económico, y la otra, con la apertura del nuevo ejercicio económico, dado que el Sistema Informático no valida estos controles contables. Sí los controla dentro de un mismo ejercicio económico.

Con la finalidad de verificar si hubo pagos posteriores al cierre del ejercicio 2019, que pudieran ser vueltos a pagar en el ejercicio 2020, se verificó la totalidad de proveedores con movimientos de pagos durante el periodo 01/01/2020 al 16/03/2020 (38 proveedores, no se incluye en tal concepto al beneficiario de una beca, ni al personal que debiera rendir un adelanto de gastos) a través del listado de "Ejecución del Pagado", emitido por el Sistema Pilagá. Posteriormente, se ingresó en el Sistema Informático (Reimpresión de comprobantes), a cada operación, para verificar qué factura se pagó. El mismo procedimiento fue realizado para el ejercicio 2019, es decir, sobre esos mismos proveedores se constató los movimientos de pagos durante todo el ejercicio, cruzándose información en ambos ejercicios, a fin de detectar si existieron pagos duplicados. Se analizaron 101 operaciones del ejercicio 2020 y 2400 operaciones del ejercicio 2019.

Se constató que en las operaciones analizadas no hubo pagos duplicados. No obstante, se sugiere la carga de facturas por proveedor dado la facilidad que ello permite, en el control de las operaciones.

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.

A

7. Revisión de observaciones

"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

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

1. El Sistema Informático Siu Pilagá, carece de control automático de las facturas pagadas a un mismo proveedor en un ejercicio económico y las pagadas al mismo proveedor en el siguiente ejercicio económico; facilitando ello la posibilidad del doble pago de una factura a un mismo proveedor. Tampoco existen controles manuales que minimicen esta debilidad de control interno, como, por ejemplo, cargar cada factura generando una cuenta corriente por proveedor y revisar una muestra de las cuentas corrientes de proveedores, verificando los comprobantes abonados al cierre del ejercicio y al inicio de un nuevo ejercicio. Cabe mencionar, que el control automático del Sistema, se realiza con comprobantes de un mismo proveedor, pero sólo durante el ejercicio económico activo.

VIII – Recomendaciones

Implementar mecanismos de control interno relativos a Controles Contables Básicos: Control de validez (verificación); Control de Reproceso (doble verificación y revisión previa); y a Controles preventivos: Control de Supervisión.

A

IX – Opinión del sector auditado

Con relación a la observación realizada, se informa que el Sistema Pilagá no acumula los registros históricos de las facturas pagadas a un mismo proveedor año tras año. En ese sentido, en el momento de recibir una factura correspondiente a un ejercicio anterior, como procedimiento, el área contable verifica en forma manual que dicha factura no se encuentre pagada. Es decir, que dentro de los procesos de pago se realiza un chequeo.

Por otra parte, el sistema permite observar las liquidaciones de cada proveedor y dentro de estos listados se puede chequear en cada liquidación las facturas abonadas dentro del ejercicio.

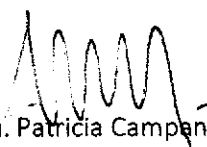
Sin perjuicio de lo señalado, se hace saber que el control automático de las facturas de ejercicios anteriores requiere un desarrollo específico del SIU PILAGA.

X – Conclusión

Excepto por lo informado en el apartado Observaciones de este informe, la Universidad Nacional de Moreno, ha dado cumplimiento a las actividades de cierre del ejercicio 2019, de acuerdo a los lineamientos establecidos por la normativa vigente.

XI – Lugar y fecha, firma y sello

Buenos Aires, 31 de marzo de 2020.


Cdora. Patricia Campana
Auditora Interna
Universidad Nacional de Moreno