

Universidad Nacional de Moreno

Unidad de Auditoria Interna

**Proyecto de Auditoría: Gestión Presupuestaria – Ejecución
primer semestre 2015**

Informe N°: 7-2015

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 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	11
VIII – Recomendaciones	11
IX – Opinión del Sector Auditado	11
X – Conclusión	12
XI – Lugar y fecha, firma y sello	12

Informe Ejecutivo

I – Jurisdicción u Organismo y Título

Universidad Nacional de Moreno.

Proyecto de auditoría: Gestión Presupuestaria. Ejecución primer semestre 2015.

Informe N° 7-2015.

II – Síntesis - Conclusión

El presente Informe da cumplimiento al Plan de Auditoría 2015.

Evaluar eficiencia en la ejecución presupuestaria.

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 actividades de campo se llevaron a cabo entre el **1 de septiembre y el 23 de octubre de 2015** en dependencias de la Universidad Nacional de Moreno.

El universo a auditar, fue el primer semestre del año 2015.

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:

No hay observaciones que informar.

En razón de las observaciones planteadas, se proponen las siguientes recomendaciones:

No hay recomendaciones que sugerir.

En opinión del auditado, se informa que:

Dado que no existen observaciones ni recomendaciones que informar, el informe no se envía para opinión del auditado.

Sobre la base de la tarea realizada, se concluye:

La ejecución presupuestaria de los fondos transferidos a la Universidad Nacional de Moreno, resulta eficiente.

III – Lugar y fecha, firma y sello

Buenos Aires, noviembre de 2015.

Informe Analítico

Universidad Nacional de Moreno
Proyecto de Auditoría: Ejecución Presupuestaria
Informe N° 7

Informe Analítico

I - Objeto

El presente Informe da cumplimiento al Plan de Auditoría 2015.

Evaluar eficiencia de la ejecución presupuestaria.

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 actividades de campo se llevaron a cabo entre el **1 de septiembre y el 23 de octubre de 2015** en dependencias de la Universidad Nacional de Moreno.

El universo a auditar, fue el primer semestre del año 2015.

III – Limitaciones al Alcance

No existen limitaciones al alcance.

IV – Tarea realizada

A los fines de verificar, la eficiencia de la ejecución presupuestaria de los fondos transferidos a la Universidad, se aplicaron los siguientes procedimientos:

- Análisis del crédito vigente.
- Análisis de la ejecución presupuestaria.
- Revisión de las observaciones de informes anteriores

V – Marco de Referencia

Para el cumplimiento de los objetivos de auditoría, se aplicaron las siguientes normativas:

- Ley 27.008/14
- Resolución SPU N°: 4229/14; 536/15; 538/15; 1045/15; 1112/15; 1430/15; 1756/15; 1670/15.

VI – Circuito, tema o aspectos auditados

▪ Análisis del crédito vigente

Por ley 27.008 se otorgó un crédito presupuestario a la Universidad Nacional de Moreno (UNM) de 110.681.547,00 para el ejercicio 2015 (Fuente de Financiamiento 11). Además, la Secretaría de Políticas Universitarias (SPU) otorgó un crédito con afectación específica por 24.127.879,00 destinado a: Obra de aulas (Etapa 2b y 3a por 20.702.765,00); Muestra tecnópolis y Museo Malvinas e Islas del Atlántico Sur \$ 16.506,00; Mejora de la calidad educativa, inclusión, permanencia y egreso de los estudiantes \$510.400,00; y Convenio Señal audiovisual \$ 2.898.208,00, que se suma a la Fuente de Financiamiento 11 del crédito original. Se agrega a este crédito, el saldo remanente del ejercicio anterior de 71.939.096,76 (Fuente de Financiamiento 16) y el crédito originado por: Canon de fotocopidora, Venta de libros y pliegos, Devolución percepción AFIP RG 3450, Recupero de siniestros, Intereses Plazo Fijo, Ministerio de Educación Proyecto Estudio N°4 “Subjetividades y actores institucionales en la implementación de proyectos de articulación EDJA-FP, CIN Producción regional “Un buen plan”, que suman un valor de \$ 586.552,11 (Fuente de Financiamiento 12).

Crédito Vigente año 2015 al 30/06/2015

Inciso	Inciso: Nombre	Crédito
1	Gastos en personal	\$102.364.840,32
2	Bienes de consumo	\$5.899.725,57
3	Servicios no personales	\$29.782.206,90
4	Bienes de uso	\$69.732.511,80
5	Transferencias	\$2.213.329,28
		<u>\$209.992.613,87</u>

Acreditaciones de la SPU al 30/06/2015

Acreditaciones SPU (PRESUPUESTO GENERAL)					Observaciones
Exp. de la SPU	Fecha Resol SPU	N° Resolución SPU	Importe \$	Fecha de acreditación	
Exp 55/14	27/11/2014	4229/14	5.839.750,00	06/01/2015	Sueldo Diciembre 2014
Exp 114/15	20/01/2015	536/15	6.746.558,00	04/02/2015	Sueldo Enero 2015

Exp 113/15	20/01/2015	538/15	1.902.194,00	20/02/2015	Gastos de funcionamiento Enero 2015
Exp 113/15	20/01/2015	538/15	12.500,00	20/02/2015	RIU Enero 2015
Exp 114/15	20/01/2015	536/15	6.746.558,00	04/03/2015	Sueldo Febrero 2015
Exp 113/15	20/01/2015	538/15	951.096,00	19/03/2015	A cuenta gastos de funcionamiento Febrero 2015
Exp 113/15	20/01/2015	538/15	199.642,00	30/03/2015	A cuenta gastos de funcionamiento Febrero 2015
Exp 114/15	26/03/2015	1045/15	6.746.558,00	07/04/2015	Sueldo Marzo 2015
Exp 113/15	20/01/2015	538/15	751.453,00	13/03/2015	Saldo Gastos de funcionamiento Febrero 2015
Exp 113/15	20/01/2015	538/15	12.500,00	13/03/2015	RIU Febrero 2015
Exp 113/15	30/03/2015	1112/15	1.902.191,00	24/04/2015	Gastos de funcionamiento Marzo 2015
Exp 113/15	30/03/2015	1112/15	12.500,00	24/04/2015	RIU Marzo 2015
Exp 114/15	26/03/2015	1045/15	6.746.558,00	05/05/2015	Sueldos Abril 2015
Exp 114/15	23/04/2015	1430/15	272.081,00	05/05/2015	Garantía salarial Marzo-Abril 2015
Exp 9067/15	21/05/2015	1756/15	136.041,00	03/06/2015	Garantía salarial Mayo 2015
Exp 113/15	30/03/2015	1112/15	1.902.191,00	22/05/2015	Gastos de funcionamiento Abril 2015
Exp 113/15	30/03/2015	1112/15	12.500,00	22/05/2015	RIU Abril 2015
Exp 114/15	14/05/2015	1670/15	6.746.558,00	03/06/2015	Sueldos Mayo 2015
TOTAL ACREDITADO			47.639.429,00		

▪ **Análisis de la ejecución presupuestaria.**

Del crédito vigente correspondiente al ejercicio 2015, al 30/06/2015 se preventivó \$172.184.431,80 y se comprometió \$112.330.232,82; habiéndose devengado \$82.171.701,16.-

Ejecución presupuestaria al 30/06/2015

Listado de Ejecución por Inciso						
Inciso	Inciso: Nombre	Crédito	Total Preventivo	Total Compromiso	Total Devengado	Total Pagado
1	Gastos en personal	\$102.364.840,32	\$82.915.930,73	\$47.669.119,23	\$47.669.119,23	\$47.669.119,23
2	Bienes de consumo	\$5.899.725,57	\$3.272.115,38	\$1.637.273,99	\$1.243.354,45	\$1.243.354,45
3	Servicios no personales	\$29.782.206,90	\$18.250.041,73	\$8.313.478,03	\$6.532.917,91	\$6.532.917,91
4	Bienes de uso	\$69.732.511,80	\$66.889.083,62	\$53.855.501,23	\$26.322.469,23	\$26.322.469,23
5	Transferencias	\$2.213.329,28	\$857.260,34	\$854.860,34	\$403.840,34	\$403.840,34
		\$209.992.613,87	\$172.184.431,80	\$112.330.232,82	\$82.171.701,16	\$82.171.701,16

El nivel de ejecución de “Gastos en Personal” alcanzó durante el 1° semestre de 2015, al 58%, comparando los \$47.669.119 en etapa de devengado, contra el crédito de \$102.364.840.

Del crédito total del inciso 2, de \$5.899.726, se han comprometido \$1.637.274 (28% del crédito). El 82% de los gastos comprometidos han sido aplicados a la partida principal 2.9 “Otros bienes de consumo” (52%), a la partida 2.1 “Productos alimenticios agropecuarios y forestales” con el 17% de los gastos del inciso y a la 2.2 “textiles y vestuario” que absorbe el 12% de la ejecución en etapa de compromiso.

El Crédito en el inciso 3, Servicios no Personales, contemplando todas las fuentes, asciende a \$29.782.207, de los cuales fueron comprometidos durante el 1° semestre del ejercicio 2015 \$8.313.478 (28%); cabe destacar que en etapa preventiva del presupuesto se afectó el 62% del crédito (\$18.250.041).

El inciso 4, Bienes de Uso, cuyo crédito inicial – todas las fuentes de financiamiento –asciende a \$69.732.512, alcanzó en el período un nivel de ejecución de \$53.855.501 en etapa de Compromiso (77%); mientras en etapa Preventiva se observa un nivel de afectación del 96%.

Cabe mencionar que el 80% de la partida Principal 4.2 “Construcciones”, corresponde al Programa 8 “Plan Maestro”.

Finalmente se, se observa que el 71% (\$3.535.360) de los fondos afectados a la partida 4.3 se han destinado a la adquisición de equipamiento para aulas, laboratorios y muebles para oficinas, como así también se incluye la Torre para antena de radio y televisión universitaria.

Principales proveedores afectados a la partida principal 4.3 “Maquinarias y Equipos”

Descripción de Bienes	Proveedor	Total Comprometido en pesos
Torre para antena de radio y televisión	SERRANO JORGE,SERRANO RUBEN Y SOSA ANGEL	\$786.419
Adquisición de mobiliario para Secretaría Académica	CEOFIC S.A.	\$512.900
Adquisición de Cromatógrafo de gases con detección espectrométrica de masas	JENCK S.A.	\$504.174
Equipamiento de Proyección para Cine Universitario	ICAP S.A.	\$350.589
Equipamiento para climatización	CARBE INGENIERIA SRL	\$343.704
Adquisición de equipamiento para aulas Edificio 2B	INIESTA PABLO JORGE	\$297.866
Equipamiento para climatización	CHIALVO VALERIA VIVIANA	\$262.394
Proyectores para Edificio Aulas 1° Etapa.	AMERICANTEC SRL	\$248.413
Transmisor para radiodifusión en FM estéreo	SOUNDCORP SRL	\$228.900
Total		\$3.535.360

Ejecución presupuestaria al 31/08/2015

Listado de Ejecución por Inciso						
Inciso	Inciso: Nombre	Crédito	Total Preventivo	Total Compromiso	Total Devengado	Total Pagado
1	Gastos en personal	\$102.530.292,86	\$99.357.855,11	\$64.974.450,32	\$64.974.450,32	\$64.974.450,32
2	Bienes de consumo	\$5.899.725,57	\$3.647.756,91	\$2.118.168,44	\$1.670.030,84	\$1.635.024,58
3	Servicios no personales	\$29.616.754,36	\$21.399.006,95	\$10.951.584,68	\$9.310.658,90	\$9.193.319,53
4	Bienes de uso	\$69.732.511,80	\$67.140.567,00	\$53.978.390,81	\$38.160.382,40	\$38.160.382,40
5	Transferencias	\$2.213.329,28	\$903.880,34	\$901.480,34	\$551.500,34	\$551.500,34
		\$209.992.613,87	\$192.449.066,31	\$132.924.074,59	\$114.667.022,80	\$114.514.677,17

Cabe señalar que al 31/08/2015 el monto comprometido se incrementó a \$132.924.074,59 (63,30 % del crédito vigente) y el devengado a \$114.667.022,80 (54,61% del crédito vigente). Se señala, además, que el compromiso del inciso 1 Gastos en Personal, se realiza mensualmente con el devengamiento de los sueldos del personal de la Universidad, en cuyo caso debemos considerar que el monto preventivado se asemeja a la realidad a ejecutar al cierre del ejercicio.

- **Revisión de las observaciones de informes anteriores**

No hay observaciones pendientes de regularización.

VII – Observaciones

No hay observaciones que informar.

VIII – Recomendaciones

No hay recomendaciones que sugerir.

IX – Opinión del sector auditado

Dado que no existen observaciones ni recomendaciones que informar, el informe no se envía para opinión del auditado.

X – Conclusión

La ejecución presupuestaria de los fondos transferidos a la Universidad Nacional de Moreno, resulta eficiente.

XI – Lugar y fecha, firma y sello

Buenos Aires, noviembre de 2015.