

Universidad Nacional de Moreno

Unidad de Auditoria Interna

**Proyecto de Auditoría: Existencias y Registros en Libros de
títulos y certificados analíticos emitidos
por la Casa de la Moneda**

Informe N°: 9-2016

Tabla de Contenidos

Informe Ejecutivo

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

Informe Analítico

I – Objeto de la Auditoría	7
II - Alcance	7
III – Limitaciones al Alcance	7
IV – Tarea realizada	7
V – Marco de referencia	8
VI – Circuito, tema o aspectos auditados	8
VII – Observaciones	11
VIII – Recomendaciones	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: Existencias y Registros en Libros de títulos y certificados analíticos emitidos por la Casa de la Moneda

Informe N° 9-2016.

II – Síntesis - Conclusión

El presente Informe se emite a solicitud del Sr. Rector, conforme Memo de fecha 16/9/2016.

Su objetivo verificar las existencias y registros en libros de títulos y certificados analíticos emitidos por la Casa de la Moneda

Abarca las existencias de títulos de grado, pregrado y certificados analíticos emitidos por la Casa de la Moneda, así también, sus registros en libros. 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).

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 auditoria, surgen las siguientes observaciones:

1. El Certificado analítico N° 89 emitido por la Casa de la Moneda, no consta en caja fuerte. Tampoco consta registro en el Libro de Certificado Analíticos como entregado o anulado.
2. Se verifica un porcentaje considerable, de títulos y certificados analíticos, emitidos erróneamente (anulados): títulos de grado un 28% del total de los emitidos -86 títulos-; títulos de pregrado 31% del total de los emitidos -41 títulos-; certificados analíticos 15% del total de los emitidos -92 certificados-. Los mismos no cuentan con un registro de Actas de inutilización o destrucción indicando sus razones, y firmadas por autoridades competentes.

En razón de las Observaciones planteadas, se recomienda:

1. Iniciar el procedimiento administrativo que corresponda para casos de faltante de un documento público.

2. Implementar un registro de actas de inutilización o destrucción de títulos y certificados analíticos anulados, indicando sus razones y firmado por autoridad competente. Disminuir al mínimo posible la emisión de dichos documentos en forma errónea.

Sobre la base de la tarea realizada, se concluye:

Excepto por lo informado en el apartado Observaciones de este informe, el recuento de las existencias y los registros en libros de títulos y certificados analíticos emitidos por la Casa de la Moneda, resultó óptimo.

III – Lugar y fecha, firma y sello

Buenos Aires, septiembre de 2016.

Informe Analítico

Universidad Nacional de Moreno

Proyecto de Auditoría: Existencias y Registros en Libros de títulos y certificados analíticos emitidos por la Casa de la Moneda

Informe N°: 9-2016

Informe Analítico

I - Objeto

El presente Informe se emite a solicitud del Sr. Rector, conforme Memo de fecha 16/9/2016.

Su objetivo es verificar las existencias y registros en libros de títulos y certificados analíticos emitidos por la Casa de la Moneda.

II - Alcance

Abarca las existencias de títulos de grado, pregrado y certificados analíticos emitidos por la Casa de la Moneda, así también, sus registros en libros. 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).

III – Limitaciones al Alcance

No existen limitaciones al alcance.

IV – Tarea realizada

A los fines de verificar, las existencias y registros en libros de títulos y certificados analíticos emitidos por la Casa de la Moneda, se aplicaron los siguientes procedimientos:

1. Arqueo de Títulos de grado, pregrado y certificados analíticos.
2. Corte de documentación (títulos y certificados).
3. Registros en Libros (títulos y certificados).

V – Marco de Referencia

Los procedimientos de auditoría, se aplicaron en la dependencia del Departamento de Títulos de la Universidad Nacional de Moreno.

Se utilizó como marco de referencia la Resolución UNM-N° 66-2013, Reglamento General de Títulos y Certificaciones de Estudios.

VI – Circuito, tema o aspectos auditados

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

Los comprobantes en blanco se encontraron archivados en su totalidad en la caja fuerte. El estado de conservación de los mismos es óptimo. Se aclara que los Títulos de grado N°85 y 86 fueron enviados al Ministerio de Educación para su Legalización. Se verificó según remito de envío.

TIPO DE COMPROBANTE	COMPROBANTES EN EXISTENCIA			ULTIMO COMPROBANTE EMITIDO	
	CANTIDAD PAQUETES	DESDE N°	HASTA N°	FECHA	N°
Diploma Universitario- Titulo de grado	1	87	100	al 16/9/2016	86
	2	101	200		
	3	201	300		
	4	301	400		
	5	401	500		
Diploma Universitario- Titulo de Pregrado	1	42	100	al 16/9/2016	41
	2	101	200		
	3	201	300		
	4	301	400		
	5	401	500		
	6	501	600		
	7	601	700		
	8	701	800		
	9	801	900		
	10	901	1000		
Certificados Analíticos	1	93	250	al 16/9/2016	92
	2	251	500		
	3	501	750		
	4	751	1000		

Los comprobantes anulados también se encontraron en su totalidad archivados en la caja fuerte. Los mismos se encuentran doblados con la leyenda ANULADOS, aunque no existe un registro de Actas de inutilización o destrucción indicando sus razones y firmadas por autoridades competentes. No obstante, en los libros de cada título o certificado figura que se anula por error de impresión o de carga de datos.

El tal sentido se observa, que del total de títulos de grado emitidos -86 títulos- el 28% se han emitido erróneamente; del total de títulos de pregrado emitidos -41 títulos- el 31% se han emitido erróneamente; del total de certificados analíticos emitidos -92 certificados- el 15% se han emitido erróneamente.

DENOMINACION DEL REGISTRO	TITULOS ANULADOS		
	Nro. titulo anulado según registros	Existencia del título anulado	año
LIBRO REGISTRO TITULO DE GRADO	1	si	2013
	2	si	2013
	3	si	2013
	4	si	2013
	5	si	2013
	6	si	2013
	9	si	2013
	13	si	2014
	15	si	2014
	16	si	2014
	18	si	2015
	19	si	2015
	20	si	2015
	21	si	2015
	22	si	2015
	23	si	2015
	24	si	2015
	25	si	2015
	26	si	2015
	49	si	2016
	60	si	2016
	61	si	2016
	82	si	2016
83	si	2016	
Títulos N°85 y 86 enviados al Ministerio de Educación para Legalización. Con remito de envío.			
LIBRO REGISTRO TITULO DE PREGRADO	2	si	2014
	8	si	2015
	9	si	2015
	11	si	2015
	19	si	2015
	20	si	2015
	22	si	2015
	23	si	2015
24	si	2015	

	25	si	2015
	29	si	2016
	30	si	2016
	35	si	2016
LIBRO CERTIFICADOS ANALITICOS	1	si	2015
	4	si	2015
	6	si	2015
	7	si	2015
	8	si	2015
	15	si	2015
	33	si	2016
	35	si	2016
	37	si	2016
	56	si	2016
	60	si	2016
	67	si	2016
	73	si	2016
	81	si	2016

Asimismo, existen Títulos y certificados analíticos emitidos y pendientes de entrega, a la espera de la fecha de colación, a resguardo en caja fuerte.

TIPO DE COMPROBANTE	COMPROBANTES EMITIDOS PENDIENTES DE ENTREGAR	
	DESDE N°	HASTA N°
Diploma Universitario- Titulo de grado	41	48
	50	59
	62	81
	84	---
Diploma Universitario- Titulo de Pregrado	31	34
	36	41
Certificados Analíticas	34	36
	38	55
	57	59
	61	66
	68	72
	74	80
	82	88
	90	92

Por último, se verificó contra registro en libros, la correlatividad numérica de los comprobantes emitidos, entregados, anulados y archivados, y los que están en blanco. En tal sentido se verifica que el Certificado analítico N° 89, no consta en caja fuerte. Tampoco consta registro en el Libro de Certificado Analíticos como entregado o anulado. Sobre el resto de la documentación no hay observación que emitir.

VII – Observaciones

1. El Certificado analítico N° 89 emitido por la Casa de la Moneda, no consta en caja fuerte. Tampoco consta registro en el Libro de Certificado Analíticos como entregado o anulado.
2. Se verifica un porcentaje considerable, de títulos y certificados analíticos, emitidos erróneamente (anulados): títulos de grado un 28% del total de los emitidos -86 títulos-; títulos de pregrado 31% del total de los emitidos -41 títulos-; certificados analíticos 15% del total de los emitidos -92 certificados-. Los mismos no cuentan con un registro de Actas de inutilización o destrucción indicando sus razones, y firmadas por autoridades competentes.

VIII – Recomendaciones

1. Iniciar el procedimiento administrativo que corresponda para casos de faltante de un documento público.
2. Implementar un registro de actas de inutilización o destrucción de títulos y certificados analíticos anulados, indicando sus razones y firmado por autoridad competente. Disminuir al mínimo posible la emisión de dichos documentos en forma errónea.

IX– Opinión del Sector auditado

Respecto a la observación dos, se tomará en cuenta la recomendación para el ejercicio 2017.

X – Conclusión

Excepto por lo informado en el apartado Observaciones de este informe, el recuento de las existencias y los registros en libros de títulos y certificados analíticos emitidos por la Casa de la Moneda, resultó óptimo.

XI – Lugar y fecha, firma y sello

Buenos Aires, septiembre de 2016.