

Universidad Nacional de Moreno

Unidad de Auditoría Interna

**Proyecto de Auditoría: Rendición de cuentas – Fuente de
financiamiento del tesoro**

Informe N°: 12-2018

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 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	12
VIII – Recomendaciones	12
IX – Opinión del Sector Auditado	12
X – Conclusión	13
XI – Lugar y fecha, firma y sello	13

Informe Ejecutivo

I – Jurisdicción u Organismo y Título

Universidad Nacional de Moreno.

Proyecto de auditoría: Rendición de cuentas – Fuente de financiamiento del tesoro

Informe N° 12-2018

II – Síntesis - Conclusión

El presente Informe da cumplimiento al Plan de Auditoría 2018.

Su objetivo verificar los registros y la rendición de cuentas provenientes de fuente de financiamiento del tesoro nacional, dentro de procedimientos aprobados y mecanismos de control eficaces, conforme la normativa vigente.

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).

El universo a auditar serán las transferencias recibidas de la SPU fuente de financiamiento tesoro, ingresado a la Universidad hasta el ejercicio 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- Informe 13/2016

- No se ha elaborado aún normas internas, ni procedimientos escritos, que permitan establecer un orden en cuanto al contenido de los expedientes que tramitan el financiamiento de Proyectos o Convenios; algunos expedientes sólo cuentan con el proyecto o convenio, faltan incluir las respectivas rendiciones y los informes de avance o finales en los casos que así correspondan, se reitera información innecesaria, no se relacionan expedientes de una misma temática o financiamiento, etc. Ello genera un desorden administrativo en su composición y comprensión, que impide determinar si se cumple el objetivo del Proyecto o Convenio.

Observaciones del presente Informe

No hay observaciones nuevas que formular.

Sobre la base de la tarea realizada, se concluye:

Excepto por lo expuesto en el apartado de Observaciones anteriores de este informe, la Universidad Nacional de Moreno, ha dado cumplimiento a los registros y la rendición de cuentas provenientes de fuente de financiamiento del tesoro nacional, dentro de procedimientos aprobados y mecanismos de control eficaces, conforme la normativa vigente.

III – Lugar y fecha, firma y sello

Buenos Aires, 31 de diciembre 2018.

Informe Analítico

Universidad Nacional de Moreno
**Proyecto de Auditoría: Rendición de cuentas – Fuente de
financiamiento del tesoro**
Informe N° 12-2018
Informe Analítico

I - Objeto

El presente Informe da cumplimiento al Plan de Auditoría 2018.

Su objetivo verificar los registros y la rendición de cuentas provenientes de fuente de financiamiento del tesoro nacional, dentro de procedimientos aprobados y mecanismos de control eficaces, conforme la normativa vigente.

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).

El universo a auditar serán las transferencias recibidas de la SPU fuente de financiamiento tesoro, ingresado a la Universidad hasta el ejercicio 2017.

Las actividades de campo se llevaron a cabo entre el **1 de octubre** y el **31 de diciembre de 2018** en dependencias de la Universidad Nacional de Moreno.

III – Limitaciones al Alcance

No existen limitaciones al alcance.

IV – Tarea realizada

A los fines de verificar, los registros y la rendición de cuentas provenientes de fuente de financiamiento del tesoro nacional, dentro de procedimientos aprobados y mecanismos de control eficaces, conforme la normativa vigente, se aplicaron los siguientes procedimientos:

- Relevar los ingresos provenientes de fuente de financiamiento del tesoro nacional, que requieran rendición de cuenta.
- Relevar el circuito operativo, los procedimientos aprobados y puntos clave de control aplicados.
- Evaluación del proceso de rendición de cuentas.
- Verificar y analizar las partidas pendientes de rendición.
- Realizar tareas destinadas a identificar los costos de No Calidad.
- Verificación del cumplimiento normativo.

V – Marco de Referencia

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

- Resolución CS UNM N° 151/2015. Régimen Económico Financiero y Presupuestario de la Universidad Nacional de Moreno.
- Resolución ME 2017/08. Rendición de Fondos.
- Resolución SPU 2260/10. Rendición de Fondos.
- Convenios y Proyectos firmados vigentes.

VI – Circuito, tema o aspectos auditados

- Relevar los ingresos provenientes de fuente de financiamiento del tesoro nacional, que requieran rendición de cuenta. Relevar el circuito operativo, los procedimientos aprobados y puntos clave de control aplicados. Evaluación del proceso de rendición de cuentas. Verificar y analizar las partidas pendientes de rendición.

Se relevaron la totalidad de Proyectos/expedientes con financiamiento de la Secretaría de Políticas Universitarias (SPU), verificándose su saldo de inicio, sus movimientos durante el ejercicio 2017 y parte del 2018, los saldos sin ejecutar al 10/12/18 y la composición del expediente. Del relevamiento efectuado, se obtuvo el siguiente detalle, por área responsable:

RECTORADO										
Nomenclatura	Proyecto	Expediente	Resolución	Normativa	Saldo Inicio	Saldo al 31/08/18	2018	2017	Saldo al 10/12/18	
01,06,31	Tecnopolis	969/2013	46/13-2600/14	2017/08	\$ 82.137,00	\$ 29.960,36	CON MOV	CON MOV	\$ 14.460,36	Se encuentra en Ejecución
01,06,65	Elentes-Vision Muy	571/2014	3546/2014	2017/08	\$ 15.440,00	\$ 15.440,00	SIN MOV	CON MOV	\$ 15.440,00	Tramitando la devolución

01,06,66	Simulador de Circuitos	573/2014	3546/2014	2017/08	\$ 24.000,00	\$ 9.225,00	SIN MOV	CON MOV	\$ 9.225,00	Tramitando la devolución
01,06,67	Iluminación en la vía Pública	572/2014	3546/2014	2017/08	\$ 19.000,00	\$ 6.319,47	SIN MOV	CON MOV	\$ 6.319,47	Tramitando la devolución
01,06,76	Construyendo Sentido	495/2014	4424/2014	2260/10	\$ 23.640,00	\$ 8.038,80	CON MOV	CON MOV	\$ 5.040,78	Se encuentra en Ejecución

SECRETARIA DE EXTENSION UNIVERSITARIA										
Nomenclatura	Proyecto	Expediente	Resolución	Normativa	Saldo Inicio	Saldo al 31/08/18	2018	2017	Saldo al 10/12/18	
09,01,16	Capacitar para Construir	367/2012	1503/2013	2260/10	\$ 23.250,00	\$ 20.265,29	SIN MOV	SIN MOV	\$ 20.265,29	Tramitando la devolución
09,01,17	Promoción Económica Social	370/2012	1394/12-1503/13	2260/10	\$ 9.800,00	\$ 5.105,97	SIN MOV	CON MOV	\$ 5.105,97	Tramitando la devolución
09,01,19	Fortalecimiento de Org Sociales	197/2012	317/2012	2260/10	\$ 30.000,00	\$ 0,00	CON MOV	CON MOV	\$ 0,00	Ejecutado
09,01,20	Consumo y Participación Ciudadana	196/2012	317/2012	2260/10	\$ 40.000,00	\$ 490,43	SIN MOV	CON MOV	\$ 490,43	Ejecutado
09,01,21	Promotores en Der Humanos	195/2012	317/2012	2260/10	\$ 20.000,00	\$ 0,00	CON MOV	CON MOV	\$ 0,00	Ejecutado
09,01,32	Vinculando Generaciones	720/2012	1664/2013	2260/10	\$ 21.030,00	\$ 21.030,00	SIN MOV	SIN MOV	\$ 21.030,00	Tramitando la devolución
09,01,33	Un Puente hacia la Universidad	721/2012	1664/2013	2260/10	\$ 23.960,00	\$ 20.991,85	SIN MOV	CON MOV	\$ 20.991,85	Tramitando la devolución
09,01,34	Trabajando en la Wiki	719/2012	1664/2013	2260/10	\$ 14.880,00	\$ 11.865,96	SIN MOV	CON MOV	\$ 11.865,96	Tramitando la devolución
09,01,35	Barrio Digital	718/2012	1664/2013	2260/10	\$ 21.550,00	\$ 21.550,00	SIN MOV	CON MOV	\$ 21.550,00	Tramitando la devolución
09,01,36	Talleres de Genero	581/2013	2653/2013	2260/10	\$ 24.256,00	\$ 17.064,93	SIN MOV	CON MOV	\$ 17.064,93	Tramitando la devolución
09,01,37	Construimos mas	613/2013	2653/2013	2260/10	\$ 22.200,00	\$ 22.200,00	SIN MOV	SIN MOV	\$ 22.200,00	Tramitando la devolución
09,01,38	Memorias q vuelven a Caminar	580/2013	2653/2013	2260/10	\$ 22.350,00	\$ 26,93	CON MOV	CON MOV	\$ 26,93	Ejecutado
09,01,44	Promoción de Jóvenes Documentalistas	783/2013	3272/2013	2260/10	\$ 31.800,00	\$ 1.052,00	CON MOV	CON MOV	\$ 1.052,00	Se encuentra en Ejecución
09,01,45	Consolidando el derecho a la educación	782/2013	3272/2013	2260/10	\$ 36.142,00	\$ 12.800,00	CON MOV	CON MOV	\$ 12.800,00	Se encuentra en Ejecución
09,01,46	Sentidos y Practicas que propicien el Der	781/2013	3272/2013	2260/10	\$ 39.040,00	\$ 38.784,04	CON MOV	CON MOV	\$ 38.784,04	Se encuentra en Ejecución

09,04,23	Diplomatura	548/2012	2352/12-2083/13	2017/08	\$ 6.485.150,00	\$ 49.458,69	CON MOV	CON MOV	\$ 49.458,69	Se encuentra en Ejecución
09,12,01	Relevamiento Censal(AUH)	715/2012	184/2012	2260/10	\$ 730.125,00	\$ 182.668,03	SIN MOV			

SECRETARIA DE INVESTIGACION										
Nomenclatura	Proyecto	Expediente	Resolución	Normativa	Saldo Inicio	Saldo al 31/08/18	2018	2017	Saldo al 10/12/18	
10,03,04	Teorías Contemporáneas de la argumentación	572/2011	288/2011	2260/10	\$ 11.500,00	\$ 10.934,50	SIN MOV	SIN MOV	\$ 10.934,50	Se encuentra en Ejecución
10,03,05	Internalización de la Educación	620/2015	1968/2016	2260/10	\$ 16.000,00	\$ 9.258,00	SIN MOV	CON MOV	\$ 9.258,00	Se encuentra en Ejecución
10,03,06	Red regional de carreras de Rel. Del Trabajo	571/2011	288/11-1968/16	2260/10	\$ 53.334,00	\$ 47.000,00	SIN MOV	SIN MOV	\$ 47.000,00	Se encuentra en Ejecución
10,03,07	Red Universitaria sobre migraciones	698/2012	2340/2012	2260/10	\$ 5.000,00	\$ 5.000,00	SIN MOV	SIN MOV	\$ 5.000,00	Se encuentra en Ejecución
10,03,11	Movilidad e Intercambio	366/2015	88/2015	2260/10	\$ 50.000,00	\$ 50.000,00	SIN MOV	SIN MOV	\$ 50.000,00	Se encuentra en Ejecución
10,03,12	Cooperación Internacional Redes		16/2012	2260/10	\$ 22.000,00	\$ 22.000,00	SIN MOV	SIN MOV	\$ 22.000,00	Se encuentra en Ejecución
10,03,13	Eventos Internacionales	178/2012	3543/2014	2017/08	\$ 127.215,00	\$ 97.214,99	SIN MOV	SIN MOV	\$ 97.214,99	Se encuentra en Ejecución
10,03,24	Red de enseñanza del Portugués y Español	973/2013	3543/2014	2260/10	\$ 12.500,00	\$ 8.156,00	SIN MOV	SIN MOV	\$ 8.156,00	Se encuentra en Ejecución
10,03,50	Fortalecimiento de redes Interuniversitarias VII	723/2014	207/2013	2260/10	\$ 20.000,00	\$ 13.368,60	SIN MOV	SIN MOV	\$ 13.368,60	Se encuentra en Ejecución
10,03,72	Soberanía Alimentaria	738/2014	4426/2014	2260/10	\$ 15.000,00	\$ 2.000,00	CON MOV	CON MOV	\$ 2.000,00	Se encuentra en Ejecución

10,03,73	Vivienda Social Arg-Brasil	668/2014	4426/2014	2260/10	\$ 25.000,00	\$ 12.311,10	SIN MOV	SIN MOV	\$ 12.311,10	Se encuentra en Ejecución
10,03,74	Estudios del Trabajo Arg.-Brasil	740/2014	4426/2014	2260/10	\$ 15.000,00	\$ 3.873,90	CON MOV	CON MOV	\$ 3.873,90	Se encuentra en Ejecución
10,08,53	PICTO 2011-0268	888/2013	374/2012	2260/10	\$ 33.227,00	\$ 33.226,50	SIN MOV	SIN MOV	\$ 33.226,50	Tramitando la devolución
10,08,54	PICTO 2011-0269	854/2013	374/2012	2260/10	\$ 41.007,00	\$ 34.057,72	SIN MOV	SIN MOV	\$ 34.057,72	Tramitando la devolución
10,08,55	PICTO 2011-0272	166/2015	374/2012	2260/10	\$ 32.586,00	\$ 32.586,00	SIN MOV	SIN MOV	\$ 32.586,00	Tramitando la devolución
10,08,56	PICTO 2011-0270	262/2013	374/2012	2260/10	\$ 50.000,00	\$ 15.782,98	SIN MOV	SIN MOV	\$ 15.782,98	Tramitando la devolución

VICULACION TECNOLOGICA										
Nomenclatura	Proyecto	Expediente	Resolución	Normativa	Saldo Inicio	Saldo al 31/08/18	2018	2017	Saldo al 10/12/18	
12,01,63	Estudio Nº 4	286/2014	341/2014	2260/10	\$ 205.031,55	\$ 205.031,55	SIN MOV	CON MOV	\$ 205.031,55	Tramitando la devolución
12,01,79	Asistencia Exportadora M. Belgrano	589/2014	3751/2014	2260/10	\$ 29.000,00	\$ 29.000,00	SIN MOV	CON MOV	\$ 29.000,00	Se encuentra en Ejecución
12,01,83	Iluminación en Vía Publica	577/2014	4508/2014	2017/08	\$ 80.000,00	\$ 35.978,00	SIN MOV	CON MOV	\$ 35.978,00	Se encuentra en Ejecución
12,13,22	Centro Rehabilitación Integral	832/2011	249/2012	2260/10	\$ 317.533,00	\$ 130.866,86	SIN MOV	SIN MOV	\$ 130.866,86	Tramitando la devolución
12,01,01 - GP 101	PDS Nº381-CIN CONICET 2014	726/2014	CON 271/2014	2260/10	\$ 120.000,00	\$ 11.314,25	SIN MOV	CON MOV	\$ 65.314,25	Se encuentra en Ejecución

FONDO PERMANENTE INVESTIGACION Y DESARROLLO										
Nomenclatura	Proyecto	Expediente	Resolución	Normativa	Saldo Inicio	Saldo al 31/08/18	2018	2017	Saldo al 10/12/18	
16,01,30	Diplomatura en desarrollo Local	548/2012	83/2013	2017/08	\$ 96.140,00	\$ 7.312,24	SIN MOV	CON MOV	\$ 7.312,24	Ejecutado

SEC. ACADEMICA										
Nomenclatura	Proyecto	Expediente	Resolución	Normativa	Saldo Inicio	Saldo al 31/08/18	2018	2017	Saldo al 10/12/18	

17,01,89	Mejora de la Calidad Educativa	554/2014	1322/15-2706/16	2260/10	\$ 1.531.200,00	\$ 15.476,56	CON MOV	CON MOV	\$ 16.652,88	Se encuentra en Ejecución
17,21,87	El cuerpo y el juego en el Nivel Inicial	794/2014	407/2014	2260/10	\$ 42.000,00	\$ 42.000,00	SIN MOV	SIN MOV	\$ 42.000,00	En proceso de devolución
17,21,91	COMPONENTE II	1152/2013	1506/2015	2260/10	\$ 468.000,00	\$ 180.803,45	SIN MOV	SIN MOV	\$ 148.807,55	Se encuentra en Ejecución

Se observa un avance en la ejecución de fondos en relación al saldo de inicio y saldo al 10/12/18, teniendo en cuenta, además, aquellos fondos que se encuentran en proceso de devolución. Se mantendrá en seguimiento para su verificación en el siguiente Informe sobre Rendición de Cuentas.

- **Realizar tareas destinadas a identificar los costos de No Calidad**
No se observan costos de No calidad.

- **Verificación del cumplimiento normativo**
Se verifica el cumplimiento normativo, conforme el punto 1 de los procedimientos descriptos.

VII – Observaciones

Observaciones de informes anteriores- Informe 13/2016

- No se ha elaborado aún normas internas, ni procedimientos escritos, que permitan establecer un orden en cuanto al contenido de los expedientes que tramitan el financiamiento de Proyectos o Convenios; algunos expedientes sólo cuentan con el proyecto o convenio, faltan incluir las respectivas rendiciones y los informes de avance o finales en los casos que así correspondan, se reitera información innecesaria, no se relacionan expedientes de una misma temática o financiamiento, etc. Ello genera un desorden administrativo en su composición y comprensión, que impide determinar si se cumple el objetivo del Proyecto o Convenio.

Observaciones del presente Informe

No hay observaciones nuevas que formular.

VIII – Recomendaciones

Al no encontrarse observaciones nuevas que formular, no hay recomendaciones nuevas que sugerir.

IX – Opinión del sector auditado

Al no formularse observaciones nuevas, no corresponde opinión del auditado.

X – Conclusión

Excepto por lo expuesto en el apartado de Observaciones anteriores de este informe, la Universidad Nacional de Moreno, ha dado cumplimiento a los registros y la rendición de cuentas provenientes de fuente de financiamiento del tesoro nacional, dentro de procedimientos aprobados y mecanismos de control eficaces, conforme la normativa vigente.

XI – Lugar y fecha, firma y sello

Buenos Aires, 31 de diciembre de 2018.