

Universidad Nacional de Moreno

Unidad de Auditoria Interna

Proyecto de Auditoría: Cierre de Ejercicio 2021

Informe N°: 1-2022

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	6
II - Alcance	6
III – Limitaciones al Alcance	6
IV – Tarea realizada	6
V – Marco de referencia	7
VI – Circuito, tema o aspectos auditados	7
VII – Observaciones, Recomendaciones y Opinión del Auditado	22
VIII – Conclusión	22
IX – Lugar y fecha, firma y sello	23

Informe Ejecutivo

I – Jurisdicción u Organismo y Título

Universidad Nacional de Moreno.

Proyecto de auditoría: Cierre de Ejercicio 2021.

Informe N° 1-2022.

II – Síntesis - Conclusión

El presente Informe da cumplimiento al Plan de Auditoría 2022.

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 y al Manual de Control Interno Gubernamental, referidas al último día hábil del ejercicio 2021.

Las tareas de campo y elaboración del informe se desarrollaron, entre el 30 de diciembre 2021 y 30 de marzo del 2022.

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, no surgen observaciones para el presente informe. Al no existir observaciones nuevas que formular, no se realizan recomendaciones nuevas.

Sobre la base de la tarea realizada y considerando el desarrollo de las actividades en el contexto de la emergencia pública en materia sanitaria declarada; la Universidad Nacional de Moreno ha dado cumplimiento a las actividades de cierre del ejercicio 2021, de acuerdo a los lineamientos establecidos por la normativa vigente.

III – Lugar y fecha, firma y sello

Moreno, 31 de marzo de 2022.

Informe Analítico

Universidad Nacional de Moreno

Proyecto de Auditoría: Cierre de Ejercicio 2021

Informe N° 1-2022

Informe Analítico

I - Objeto

El presente Informe da cumplimiento al Plan de Auditoría 2022.

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

II - Alcance

Contempla las transacciones, registraciones y las tareas de cierre de ejercicio para la confección 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 2021.

Las tareas de campo y elaboración del informe se desarrollaron, entre el 30 de diciembre 2021 y el 30 de marzo del 2022.

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.

III – Limitaciones al Alcance

No existen limitaciones al alcance.

IV – Tarea realizada

A los fines de verificar, las transacciones y tareas de cierre de ejercicio para la confección de los Estados Contables, se aplicaron los siguientes procedimientos:

1. Arqueo de Fondos (Caja).

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 con antelación y fue instrumentada a través de formularios completados e intervenidos el último día hábil del ejercicio 2021.

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 31/12/2021, 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

BILLETES

Valor Unitario	10	20	50	100	500	1000	Totales
Cantidad	0	0	0	4	9	1	
Totales en Pesos	0	0	0	400	4.500	1.000	5.900,00

MONEDAS

Valor Unitario	0,05	0,10	0,25	0,5	1	2	Totales
Cantidad	3	0	4	1	1	1	
Totales en Pesos	0,15	0	1	0,5	1	2	4,65

SINTESIS

Concepto	Totales \$
1. Efectivo	5.904,65
Billetes	5.900,00
Moneda	4,65

2. Comprobantes de Gastos Pagados Pendientes de Rendición	0
3. Otros Conceptos (Vales, anticipos)	0
Saldo inicial contable (Según monto de creación del fondo)	10.030,24
Ingresos	211.628,59
Egresos	215.758,83
Saldo Contable Sistema Pilagá cta. Caja	5.900,00
Total Recontado	5.904,65
Diferencia a favor	4,65

Fondo Rotatorio – en Banco

Concepto	Totales \$
Saldo en Banco Fondo Rotatorio	5.774.692,59
Saldo Contable Sistema Pilagá cta. Bco fondo rotatorio	5.774.692,59
Total General	5.774.692,59
Monto Asignado (según Resolución de creación de fondo)	11.889.272,12
Diferencia	6.114.579,53

La diferencia representa el monto asignado a la caja chica de \$15.000,00 y a órdenes de pago emitidas, posteriores a la última reposición del Fondo Rotatorio. Se verificó mediante listado de cheques emitidos la diferencia y el saldo contable se verificó mediante extracto bancario.

Órdenes de pago emitidas posteriores a última reposición Fondo Rotatorio

Fecha	Documento Principal	Ingresos	Egresos
29/09/2021	OPNP: 51/2021	0,00	15.000,00
18/10/2021	OPNP: 53/2021	0,00	5.000,00
12/10/2021	OPNP: 52/2021	0,00	2.000,00
03/11/2021	OPNP: 57/2021	0,00	6.000,00
09/11/2021	OPNP: 59/2021	0,00	15.000,00
16/11/2021	OP: 2842/2021	0,00	8.500,00
16/11/2021	OP: 2855/2021	0,00	442.622,20
16/11/2021	OP: 2857/2021	0,00	6.670,00
16/11/2021	OP: 2858/2021	0,00	7.381,00
16/11/2021	OP: 2767/2021	0,00	22.902,50
16/11/2021	OP: 2769/2021	0,00	40.474,97

16/11/2021	OP: 2833/2021	0,00	24.600,00
16/11/2021	OP: 2834/2021	0,00	15.733,44
16/11/2021	OP: 2841/2021	0,00	10.400,00
16/11/2021	OP: 2871/2021	0,00	3.100,00
16/11/2021	OP: 2872/2021	0,00	3.058,00
16/11/2021	OP: 2875/2021	0,00	7.905,04
17/11/2021	OP: 2877/2021	0,00	24.838,48
17/11/2021	OP: 2901/2021	0,00	18.000,00
17/11/2021	OP: 2902/2021	0,00	116.779,79
17/11/2021	OP: 2903/2021	0,00	24.544,20
17/11/2021	OP: 2904/2021	0,00	9.800,00
17/11/2021	OP: 2905/2021	0,00	25.000,00
17/11/2021	OP: 2906/2021	0,00	24.000,00
17/11/2021	OP: 2933/2021	0,00	58.997,00
23/11/2021	OP: 2936/2021	0,00	19.593,01
23/11/2021	OP: 2937/2021	0,00	32.781,31
23/11/2021	OP: 2951/2021	0,00	17.639,52
23/11/2021	OP: 2952/2021	0,00	5.027,17
23/11/2021	OPNP: 62/2021	0,00	15.000,00
23/11/2021	OP: 2954/2021	0,00	31.738,09
44.459,00	OPNP: 50/2021	0,00	15.000,00
25/11/2021	REC: 127/2021	619,02	0,00
25/11/2021	OPNP: 63/2021	0,00	10.306,40
25/11/2021	OP: 2968/2021	0,00	3.127,40
25/11/2021	OPNP: 64/2021	0,00	6.759,20
25/11/2021	OP: 2971/2021	0,00	45.734,77
01/12/2021	OP: 2978/2021	0,00	14.170,12
01/12/2021	OP: 2975/2021	0,00	77.429,32
01/12/2021	OP: 2976/2021	0,00	28.400,00
01/12/2021	OP: 2979/2021	0,00	16.065,93
01/12/2021	OP: 2980/2021	0,00	30.955,03
01/12/2021	OP: 2981/2021	0,00	12.248,46
01/12/2021	OP: 2983/2021	0,00	2.400,00
01/12/2021	OP: 2977/2021	0,00	17.000,00
01/12/2021	OP: 2985/2021	0,00	16.863,86
01/12/2021	OP: 2986/2021	0,00	7.473,04
01/12/2021	OP: 2987/2021	0,00	26.064,27
01/12/2021	OP: 3102/2021	0,00	29.988,00
01/12/2021	OP: 3113/2021	0,00	64.830,42
02/12/2021	OP: 3107/2021	0,00	57.000,00
02/12/2021	OP: 3114/2021	0,00	14.000,00
02/12/2021	OP: 3116/2021	0,00	25.513,82
02/12/2021	OP: 3115/2021	0,00	7.958,25

02/12/2021	OP: 3117/2021	0,00	21.615,00
02/12/2021	OPNP: 65/2021	0,00	15.000,00
02/12/2021	OP: 3119/2021	0,00	795,00
02/12/2021	OP: 3120/2021	0,00	7.800,00
02/12/2021	OP: 3118/2021	0,00	460.666,85
02/12/2021	OP: 2974/2021	0,00	44.268,44
02/12/2021	OP: 2973/2021	0,00	21.848,70
06/12/2021	OP: 3120/2021	0,00	-7.800,00
06/12/2021	OP: 3130/2021	0,00	11.249,13
06/12/2021	OP: 3131/2021	0,00	30.695,91
06/12/2021	OP: 3132/2021	0,00	20.972,63
06/12/2021	OP: 3133/2021	0,00	63.162,90
06/12/2021	OP: 3134/2021	0,00	10.031,60
06/12/2021	OP: 2982/2021	0,00	8.359,84
09/12/2021	OPNP: 66/2021	0,00	19.000,00
09/12/2021	OP: 3192/2021	0,00	91.797,00
09/12/2021	OP: 3193/2021	0,00	179.773,36
09/12/2021	OP: 3194/2021	0,00	18.375,47
09/12/2021	OP: 3195/2021	0,00	5.061,00
09/12/2021	OP: 3196/2021	0,00	3.127,39
09/12/2021	OP: 3197/2021	0,00	3.100,00
09/12/2021	OP: 3198/2021	0,00	9.870,00
09/12/2021	OP: 3181/2021	0,00	18.085,20
09/12/2021	OP: 3182/2021	0,00	20.000,00
09/12/2021	OP: 3183/2021	0,00	38.645,00
09/12/2021	OP: 3184/2021	0,00	22.900,00
09/12/2021	OP: 3185/2021	0,00	19.820,00
09/12/2021	OP: 3186/2021	0,00	10.400,00
09/12/2021	OP: 3187/2021	0,00	18.500,00
09/12/2021	OP: 3188/2021	0,00	10.000,00
09/12/2021	OP: 3189/2021	0,00	17.500,00
09/12/2021	OP: 3190/2021	0,00	8.000,00
09/12/2021	OP: 3143/2021	0,00	56.608,60
13/12/2021	OP: 3192/2021	0,00	-91.797,00
14/12/2021	OP: 3213/2021	0,00	11.141,45
14/12/2021	OP: 3266/2021	0,00	59.728,08
14/12/2021	OP: 3251/2021	0,00	424.285,34
14/12/2021	OP: 3220/2021	0,00	19.079,90
14/12/2021	OP: 3244/2021	0,00	5.236,47
14/12/2021	OP: 3246/2021	0,00	23.405,32
14/12/2021	OP: 3247/2021	0,00	13.913,78
14/12/2021	OP: 3248/2021	0,00	1.700,00
14/12/2021	OP: 3249/2021	0,00	1.700,00

14/12/2021	OP: 3250/2021	0,00	242.478,42
14/12/2021	OP: 3288/2021	0,00	4.115,02
14/12/2021	OP: 3232/2021	0,00	25.225,50
14/12/2021	OP: 3223/2021	0,00	28.800,00
14/12/2021	OP: 3225/2021	0,00	4.224,00
14/12/2021	OP: 3243/2021	0,00	6.700,00
14/12/2021	OP: 3289/2021	0,00	73.350,00
14/12/2021	OP: 3293/2021	0,00	6.998,00
14/12/2021	OP: 3294/2021	0,00	183.999,79
14/12/2021	OP: 3295/2021	0,00	338,80
14/12/2021	OP: 3297/2021	0,00	17.820,15
14/12/2021	OP: 3298/2021	0,00	4.366,59
14/12/2021	OP: 3299/2021	0,00	13.856,26
14/12/2021	OP: 3300/2021	0,00	15.858,65
15/12/2021	OP: 3301/2021	0,00	46.457,00
15/12/2021	OP: 3307/2021	0,00	4.600,00
15/12/2021	OP: 3308/2021	0,00	48.000,00
15/12/2021	OP: 3309/2021	0,00	232.216,18
15/12/2021	OP: 3310/2021	0,00	19.600,00
15/12/2021	OP: 3311/2021	0,00	49.088,40
15/12/2021	OP: 3312/2021	0,00	50.000,00
15/12/2021	OP: 3313/2021	0,00	36.000,00
15/12/2021	OP: 3315/2021	0,00	28.400,00
15/12/2021	OP: 3320/2021	0,00	14.675,00
15/12/2021	OP: 3339/2021	0,00	76.703,79
17/12/2021	OP: 3352/2021	8.110,00	0,00
17/12/2021	OP: 3354/2021	364,95	0,00
17/12/2021	OP: 3353/2021	0,00	48.000,00
17/12/2021	OP: 3357/2021	1.978,74	0,00
20/12/2021	OP: 3358/2021	4.641,08	0,00
20/12/2021	OPNP: 69/2021	0,00	444,60
20/12/2021	OP: 3371/2021	5.773,69	0,00
21/12/2021		23.150,00	0,00
21/12/2021	OP: 3372/2021	2.573,00	0,00
21/12/2021	OP: 3363/2021	0,00	24.177,62
21/12/2021	OP: 3364/2021	0,00	25.500,00
21/12/2021	OP: 3365/2021	0,00	9.967,58
21/12/2021	OP: 3366/2021	0,00	11.000,00
21/12/2021	OP: 3367/2021	0,00	9.500,00
21/12/2021	OP: 3368/2021	0,00	17.086,47
21/12/2021	OP: 3340/2021	0,00	35.303,29
21/12/2021	OP: 3362/2021	0,00	6.808,37
21/12/2021	OP: 3369/2021	0,00	8.895,66

44.510,00	OPNP: 60/2021	0,00	15.000,00
21/12/2021	REC: 156/2021	2.084,67	0,00
21/12/2021	OP: 3390/2021	0,00	400,30
22/12/2021	OP: 3376/2021	0,00	20.166,00
22/12/2021	OP: 3377/2021	0,00	3.997,00
22/12/2021	OP: 3383/2021	0,00	16.093,98
22/12/2021	OP: 3384/2021	0,00	4.800,00
22/12/2021	OP: 3385/2021	0,00	29.133,14
22/12/2021	OP: 3386/2021	0,00	9.324,00
22/12/2021	OP: 3397/2021	0,00	94.031,28
22/12/2021	OP: 3400/2021	0,00	9.800,00
22/12/2021	OP: 3401/2021	0,00	14.171,05
22/12/2021	OP: 3402/2021	0,00	1.724,34
22/12/2021	OP: 3403/2021	0,00	2.922,93
22/12/2021	OP: 3404/2021	0,00	5.159,13
22/12/2021	OP: 3407/2021	0,00	31.616,33
22/12/2021	OP: 3408/2021	0,00	562,00
22/12/2021	OP: 3409/2021	0,00	63.000,00
22/12/2021	OP: 3399/2021	0,00	2.655,00
22/12/2021	OP: 3414/2021	0,00	198.362,53
23/12/2021	OP: 3416/2021	0,00	112.000,00
27/12/2021	OP: 3421/2021	0,00	22.248,18
27/12/2021	OP: 3425/2021	0,00	2.800,00
27/12/2021	OP: 3426/2021	0,00	16.251,00
27/12/2021	OP: 3427/2021	0,00	5.935,80
27/12/2021	OP: 3428/2021	0,00	11.014,35
27/12/2021	OP: 3429/2021	0,00	74.025,00
27/12/2021	OP: 3430/2021	0,00	12.000,00
44.431,00	OPNP: 42/2021	0,00	15.000,00
27/12/2021	REC: 168/2021	234,20	0,00
28/12/2021	REC: 172/2021	714,43	0,00
29/12/2021	OP: 3437/2021	0,00	216.000,00
29/12/2021	OP: 3446/2021	0,00	27.852,60
29/12/2021	OP: 3448/2021	0,00	8.895,66
29/12/2021	OP: 3466/2021	981,47	0,00
30/12/2021	OP: 3419/2021	0,00	61.463,22
30/12/2021		1.734,81	0,00
30/12/2021	OP: 3507/2021	0,00	205,70
30/12/2021	OP: 3486/2021	0,00	17.660,00
30/12/2021	OP: 3465/2021	0,00	39.811,79
30/12/2021	OP: 3470/2021	0,00	128.292,60
30/12/2021	OP: 3459/2021	0,00	90.613,17

(\$52.960,06) \$6.152.539,59

Total OP posteriores **\$ 6.099.579,53**

Caja Chica del fondo rotatorio **\$15.000,00**

Total diferencia con saldo bancario **\$ 6.114.579,53**

COMPROBANTES DE GASTOS PAGADOS PENDIENTES DE RENDICION:

“SIN SALDO”

VALORES PENDIENTES DE DEPOSITAR:

“SIN SALDO”

CHEQUES EMITIDOS PENDIENTES DE ENTREGA:

Nº Cheque	Importe
61521583	1.100,00
61898918	1.100,00
54026263	1.111,32
436067	7.500,00
436306	445,54
21475798	480,00
436274	3.500,00
54026186	2.980,92
54026270	974,46
436035	15.073,67
435391	1.362,00
435172	2.215,00
53212603	1.725,00
21476047	1.696,64
53212077	240,00
435884	8.555,83
21475684	240,00
436034	16.059,76
434424	1.350,00
43654	17133,58
436355	12715,60
55097670	172,56
435976	21.863,69
21475804	480,00
434348	4.200,41
55097738	3.614,36
435145	6.733,44
21476324	750,00
436318	3.122,51

21475693	390,00
21476342	580,00
22600947	1.600,00
22600961	1.600,00
54027013	1.700,00
54027022	800,00
54026310	119,83
22600472	1.174,00
22600730	7.376,37
22600731	5.336,66
54027265	800,00
54027328	3.200,67
62676890	1.500,00
62676919	203,90
55410033	3.620,41
55410221	912,00
55410222	912,00
55410223	912,00
55410224	912,00
55410225	912,00
55410226	912,00
55410227	912,00
55410230	912,00
55410332	8.287,50
55410513	5.820,00
55410531	6.305,00
55410908	4.328,86
785	3.707,52
791	963,00
1013	7.930,00
1759	3.930,00
1777	2.766,40
1874	23.164,91
1877	12.792,17
1878	13.219,53
53435996	300,00
53435082	600,00
53435800	1.210,00
53435976	605,00
61507440	900,00
21294060	300,00
53435088	600,00
53435008	1.000,00
53435124	600,00
21294670	1.800,00
21294803	600,00
21294923	600,00
53435089	600,00
21294962	1.800,00
53435126	600,00

21294540	600,00
21294360	300,00
55098906	400,00
21294363	300,00
53435014	1.000,00
55098950	300,00
55098141	6.750,00
21294681	1.800,00
21294814	600,00
21294934	600,00
53435100	600,00
53435135	600,00
55098003	300,00
21294939	600,00
53435105	600,00
21294943	600,00
53435109	600,00
21294094	300,00
53435114	600,00
53435809	1.210,00
53435985	605,00
21294385	300,00
53435202	1.800,00
435348	100,00
53435069	600,00
55098043	600,00
53435913	600,00
55098045	600,00
53435118	600,00
435830	500,00
435953	1.000,00
436353	12.500,00
436362	2.500,00
436368	2.500,00
22168030	292,00

Total Cheques emitidos pendientes de entrega \$324.881,02

GARANTIAS EN CUSTODIA DEL EJERCICIO 2021:

Fecha Recepción	Oferente	Tipo de garantía	Póliza N°	Importe	Licitación Contratación	Observaciones
09/04/2021	Anabella Sofia Bosco Labrador	Pagare		35.000,00	Cont.Directa N°2	Gtia.mantenimiento de oferta
14/12/2021	Anabella Sofia Bosco Labrador	Pagare		105.000,00	Cont.Directa N°21	Gtia.mantenimiento de oferta
14/04/2021	Ascensores Ingesur SRL	Pagare		120.050,00	Cont.directa N° 3	Gtia.mantenimiento de oferta
08/11/2021	Bauge Cosnrucciones SA	Seguro de caucion	28382	2.025.649,00	Lic.Pub. Internac. N°1	Gtia.mantenimiento de oferta
09/04/2021	Boldt Impresores SA	Seguro de caucion	1500126	25.000,00	Cont.Directa N°2	Gtia.mantenimiento de oferta
10/02/2021	Codyar SRL	Seguro de caucion	262333	1.537.954,00	Lic.Pub.Internac.N°1	Gtia.mantenimiento de

						oferta
10/02/2021	Constructora Peniel SRL	Seguro de caucion	309178	1.537.954,00	Lic.Pub.Internac.Nº1	Gtia.mantenimiento de oferta
26/10/2021	Coop.de Trabajo Seg.Integral Ltda	Seguro de caucion	1350077	47.000,00	Lic.Privada Nº 6	Gtia. De oferta
10/02/2021	Desarrolladora los Tilos SA	Seguro de caucion	309216	1.537.954,00	Lic.Pub.Internac.Nº1	Gtia.mantenimiento de oferta
26/10/2021	Eagle Security SRL	Seguro de caucion	407687	46.242,00	Lic.Privada Nº 6	Gtia. De oferta
10/02/2021	Ebcon SA	Seguro de caucion	907068	1.538.000,00	Lic.Pub.Internac.Nº1	Gtia.mantenimiento de oferta
10/02/2021	Ecosan SA	Seguro de caucion	249731	1.537.954,00	Lic.Pub.Internac.Nº1	Gtia.mantenimiento de oferta
14/04/2021	Electomec Industrial y Comercial SRL	Pagare		135.700,00	Cont.directa Nº 3	Gtia.mantenimiento de oferta
26/10/2021	Entheus Seguridad Privada SRL	Seguro de caucion	673090-0	65.000,00	Lic.Privada Nº 6	Gtia. De oferta
10/02/2021	Ernesto Tarnousky SA	Seguro de caucion	25434	1.537.954,00	Lic.Pub.Internac.Nº1	Gtia.mantenimiento de oferta
08/11/2021	Graf Estudio SRL	Seguro de caucion	28319	2.025.649,00	Lic.Pub. Internac. Nº1	Gtia.mantenimiento de oferta
10/02/2021	Graft Estudio SRL	Seguro de caucion	775090	1.537.954,00	Lic.Pub.Internac.Nº1	Gtia.mantenimiento de oferta
10/02/2021	Ingecons SA	Seguro de caucion	249107	1.540.000,00	Lic.Pub.Internac.Nº1	Gtia.mantenimiento de oferta
10/02/2021	Ingenglob SA	Seguro de caucion	210240287134	1.537.954,00	Lic.Pub.Internac.Nº1	Gtia.mantenimiento de oferta
10/02/2021	Ingernor SA	Seguro de caucion	1493576	1.537.954,00	Lic.Pub.Internac.Nº1	Gtia.mantenimiento de oferta
08/11/2021	Majo Construcciones SA	Seguro de caucion	35171	2.025.649,00	Lic.Pub. Internac. Nº1	Gtia.mantenimiento de oferta
10/02/2021	Miavasa SA	Seguro de caucion	7200	1.537.954,00	Lic.Pub.Internac.Nº1	Gtia.mantenimiento de oferta
10/02/2021	Pesciallo flores SAS	Seguro de caucion	309223	1.537.954,00	Lic.Pub.Internac.Nº1	Gtia.mantenimiento de oferta
10/02/2021	PMP Construcciones SRL	Seguro de caucion	546061	1.537.954,00	Lic.Pub.Internac.Nº1	Gtia.mantenimiento de oferta
10/02/2021	Quimica Cordoba SA	Pagare		100.628,90	Cont.Directa Nº16	Gtia.mantenimiento de oferta
26/10/2021	Secclean SA	Seguro de caucion	239895	55.000,00	Lic.Privada Nº 6	Gtia. De oferta
08/11/2021	Seo Construcciones SRL	Seguro de caucion	28206	2.025.649,00	Lic.Pub. Internac. Nº1	Gtia.mantenimiento de oferta
10/02/2021	Tala Construcciones SA	Seguro de caucion	122451	1.537.954,00	Lic.Pub.Internac.Nº1	Gtia.mantenimiento de oferta
08/11/2021	Tala Construcciones SA	Seguro de caucion	572644	2.025.649,00	Lic.Pub. Internac. Nº1	Gtia.mantenimiento de oferta
10/02/2021	Taxsa Constructora SRL	Seguro de caucion	775656	1.537.954,00	Lic.Pub.Internac.Nº1	Gtia.mantenimiento de oferta
10/02/2021	Teximco SA	Seguro de caucion	124099	1.537.954,00	Lic.Pub.Internac.Nº1	Gtia.mantenimiento de oferta
14/04/2021	TVE SRL	Seguro de caucion	264607	104.422,50	Cont.directa Nº 3	Gtia.mantenimiento de oferta

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

2. Corte de documentación (Facturas, Recibos, Cheques, otros).

Se realizó el corte de documentación puesta a disposición según la siguiente apertura:

- 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.
- 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.

Corte de Documentación:

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		Remito	49	0001-00000702	0001-00000750	22/10/2021	0001-00000701	0001-00000702
x		Remito	50	0001-00000751	0001-00000800	--	--	0001-00000751
x		Recibo	34	0001-00000166	0001-00000200	05/03/2020	0001-00000165	0001-00000166
	x	Factura C	Electrónica			29/12/2021	0006-00000114	0006-00000115
	x	Factura C	Electrónica			22/12/2021	0007-00000367	0007-00000368
	x	Factura C	Electrónica			27/10/2021	0008-00000109	0008-00000110
	x	Factura C	Electrónica			11/08/2021	0009-00000011	0009-00000012
	x	Nota de Credito C	Electrónica			29/12/2021	0006-00000005	0006-00000006

Talonarios en desuso

x		Factura C	28	0001-00000073	0001-00000100	22/04/2015	0001-00000072	
x		Factura C	23	0002-00000328	0002-00000350	07/05/2015	0002-00000327	
x		Factura C	50	0002-00000351	0002-00000400	--	--	
x		Factura C	12	0001-00000039	0001-00000050	08/04/2016	0001-00000038	
x		Factura C	50	0001-00000051	0001-00000100	--	--	
x		Factura C	6	0001-00000145	0001-00000150	01/04/2017	0001-00000144	
x		Factura C	50	0001-00000151	0001-00000200	--	--	
x		Recibo	3	00098	00100	14/09/2016	00097	
x		Recibo	50	00101	00150	--	--	
x		Remito	43	0001-00000108	0001-00000150	07/05/2015	0001-00000107	
x		Remito	50	0001-00000151	0001-00000200	--	--	
x		Remito	50	0001-00000201	0001-00000250	--	--	
x		Remito	47	0001-00000154	0001-00000200	29/11/2016	0001-00000153	
x		Remito	50	0001-00000201	0001-00000250	--	--	
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	34	0002-00000967	0002-00001000	27/12/2018	0002-00000966	
x		Factura C	200	0002-000001001	0002-00001200	--	--	

Corte de Chequeras:

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	641	436356	436996	02/11/2021	436355	436356
Nación	63800216/40	996	437001	437996	--	--	437001
Nación	63800216/40	20	62676831	62676850	05/12/2019	62676830	62676831
Nación	63800216/40	50	65422651	65422700	--	--	65422651
Nación	63800216/40	50	65422701	65422750	--	--	65422701
Nación	63800222/37	177	1920	2096	09/12/2021	1919	1920
Nación	63800222/37	996	2101	3096	--	--	2101
Nación	63800222/37	50	65422751	65422800	--	--	65422751
Nación	63800222/37	50	65422801	65422850	--	--	65422801
Nación	63800222/37	3	63845998	63846000	02/12/2021	63845997	63845998
Nación	63800226/49	508	22168489	22168996	27/10/2021	22168488	22168489
Nación	63800226/49	3	59306698	59306700	01/02/2018	59306697	59306698
Nación	63800226/49	50	63306376	63306425	--	--	63306376
Nación	63800226/49	50	63306426	63306475	--	--	63306426
Nación	63800235/55	41	62077560	62077600	06/01/2014	62077559	62077560
Nación	63800235/55	50	62077601	62077650	--	--	6277601
Nación	63800235/55	50	62077651	62077700	--	--	62077651
Nación	63800235/55	617	436380	436996	03/03/2020	436379	436380
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 que informar.

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

Se solicitó al Departamento de Mesa de Entradas, los libros bajo su custodia relativos a: 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, autorizante, folios totales y último utilizado, y datos de la última registración.

DENOMINACION DEL REGISTRO	NATURALEZA		RUBRICA		FOLIOS		DATOS ULTIMA REGISTRACION	
	MANUAL	COPIADOR	FECHA de APERTURA	AUTORIZANTE ACTUAL	TOTALES	ULTIMO UTILIZADO	Nº de REGISTRO	FECHA
Resoluciones de Rectorado	x		30/07/2010	Lic. Marisa Ameneiro. Jefa de Departamento Mesa de Entradas	200	91	183	30/12/21
Resoluciones de Vicerrectorado	x		14/06/2021	Lic. Marisa Ameneiro. Jefa de Departamento Mesa de Entradas	200	15	83	27/12/21
Resoluciones del Consejo Superior	x		13/06/2013	Lic. Manuela Penela. Directora de Secretaría del Consejo Superior	200	109	892	30/12/21
Disposiciones de Secretaria de Administración	x		27/12/2019	Lic. Marisa Ameneiro. Jefa de Departamento Mesa de Entradas	200	39	173	30/12/21
Disposiciones de Secretaría Académica	x		17/02/2020	Lic. Marisa Ameneiro. Jefa de Departamento Mesa de Entradas	100	41	202	23/12/2021
Disposiciones de Secretaría Legal y Técnica	x		17/02/2020	Lic. Marisa Ameneiro. Jefa de Departamento Mesa de Entradas	100	5	8	11/06/2021
Disposiciones de Secretaría de Extensión Universitaria	x		17/02/2020	Lic. Marisa Ameneiro. Jefa de Departamento Mesa de Entradas	100	4	5	23/11/2021
Disposiciones de Secretaría de Investigación, Vinculación Tecnológica y Relaciones Internacionales	x		17/02/2020	Lic. Marisa Ameneiro. Jefa de Departamento Mesa de Entradas	100	13	47	25/11/2021
Disposiciones del Departamento de Economía y Administración	x		03/07/2012	Lic. Pablo Tabilla Director General	200	43	19	30/12/2021
Disposiciones del Departamento de Humanidades y Cs. Sociales	x		03/04/2012	A.S. Marta Patricia Jorge Directora General	200	42	11	29/12/2021
Disposiciones del Departamento de Ciencias Aplicadas y Tecnologías	x		08/11/2012	Ing. Marcelo R. Tassara - Director General	200	46	14	10/12/2021

DENOMINACION DEL REGISTRO	NATURALEZA		RUBRICA		FOLIOS		DATOS ULTIMA REGISTRACION	
	MANUAL	COPIADOR	FECHA de APERTURA	AUTORIZANTE ACTUAL	TOTALES	ULTIMO UTILIZADO	Nº de REGISTRO	FECHA
Actas del Consejo Asesor del Dep. de Economía. y Administración.		x	31/07/2013	Lic. Pablo Tabilla Director General	500	395	54	22/12/2021
Disposiciones ESPUNM	X		23/07/2020	Lic. Marisa Ameneiro. Jefa de Departamento Mesa de Entradas	100	6	10	30/12/2021
Actas del Consejo Asesor del Departamento de Humanidades y Cs. Sociales		x	31/07/2013	A.S. Marta Patricia Jorge Directora General	500	434	44	06/12/2021
Actas del Consejo Asesor del Departamento de Ciencias Aplicadas y Tecnologías		x	20/12/2020	Arq. Liliana Taramasso Director General	500	123	10	20/12/2021
Actas de Consejo Asesor de la Carrera de Contador Público		x	25/06/2014	Mg. Alejandro Otero Coordinador Vicedecano	250	121	15	18/11/2021
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	44	05	12/11/2021
Actas de Consejo Asesor de la Carrera de Lic. en Relaciones del Trabajo		x	25/06/2014	Lic. Sandra Perez Coordinadora Vicedecana	250	145	4	15/11/2021
Actas de Consejo Asesor de la Carrera de Lic. en Economía		x	09/02/2015	Lic. Alejandro Robba Coordinador Vicedecano	250	60	17	02/12/2021
Actas de Consejo Asesor de la Carrera de Lic. en Trabajo Social		x	15/11/2019	A.S. Patricia Jorge Coordinadora Vicedecana	250	76	27	01/12/2021
Actas de Consejo Asesor de la Carrera de Lic. en Comunicación Social		x	02/05/2019	Lic. Roberto Marafioti Coordinador Vicedecano	250	71	31	15/09/2021
Actas de Consejo Asesor del Área Educación		x	01/06/2017	Lic. Lucía Romero Coordinador Vicedecano	100	53	21	19/08/2021
Actas de Consejo Asesor de la Carrera de Ingeniería en Electrónica		x	29/05/2017	Ing. Fernando Venturino Coordinador Vicedecano	250	53	3	22/12/2021

DENOMINACION DEL REGISTRO	NATURALEZA		RUBRICA		FOLIOS		DATOS ULTIMA REGISTRACION	
	MANUAL	COPIADOR	FECHA de APERTURA	AUTORIZANTE ACTUAL	TOTALES	ULTIMO UTILIZADO	Nº de REGISTRO	FECHA
Actas de Consejo Asesor de la Carrera de Lic. en Gestión Ambiental		x	06/06/2014	Arq. Beatriz Arias Coordinador Vicedecano	250	99	2	06/12/2021
Actas de Consejo Asesor de la Carrera de Lic. en Biotecnología		x	08/09/2017	Lic. Marisa Ameneiro. Jefa de Departamento Mesa de Entradas	100	91	1	09/09/2021
Actas de Consejo Asesor de la Carrera de Arquitectura		x	01/12/2019	Arq. Liliana Taramasso Coordinador Vicedecano	100	56	3	09/12/2021
Actas del Consejo Científico Asesor		x	22/04/2015	Mg. Jorge Etcherran Secretario de Investigación, Vinculación Tecnológica y Relaciones Internacionales	250	22	1	11/07/2019
Actas del Consejo de Graduados		x	14/06/2021	Lic. Marisa Ameneiro. Jefa de Departamento Mesa de Entradas	100	6	1	24/08/2021

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

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 31/12/2021, 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. Los controles se realizan, dentro de un mismo ejercicio económico.

Con la finalidad de verificar si hubo pagos posteriores al cierre del ejercicio 2021, que pudieran ser vueltos a pagar en el ejercicio 2022, se verificó la totalidad de proveedores con movimientos de pagos durante el periodo 01/01/2022 al 22/02/2022 (solo 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 2021, es decir, sobre esos mismos proveedores se constató los movimientos de pagos durante los últimos seis meses del año cruzándose información en ambos ejercicios, a fin de detectar si existieron pagos duplicados.

Se constató que en las operaciones analizadas no hubo pagos duplicados. No obstante, se sugiere la intervención de la Secretaría de tecnología de la Información y Comunicación, a fin de crear una interface o similar procedimiento para la detección del Sistema de carga de factura duplicadas y su posterior pago en dos ejercicios distintos. Asimismo, se sugiere que la carga de facturas se realice por proveedor, para una mayor agilidad en el control de facturas pagadas.

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.

VII – Observaciones

Observaciones de informes anteriores

Persiste la limitación de validar en forma automática la imputación en el nuevo ejercicio por registraciones de facturas en el ejercicio precedente, lo que obliga a realizarla en forma manual.

VIII – Conclusión

Sobre la base de la tarea realizada y considerando el desarrollo de las actividades en el contexto de la emergencia pública en materia sanitaria declarada; la Universidad Nacional de Moreno ha dado cumplimiento a las

actividades de cierre del ejercicio 2021, de acuerdo a los lineamientos establecidos por la normativa vigente.

IX – Lugar y fecha, firma y sello

Moreno, 31 de marzo de 2022.