

Universidad Nacional de Moreno

Unidad de Auditoria Interna

Proyecto de Auditoría: Recursos Propios.

Informe N°: 13-2022

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

Informe Ejecutivo

I – Jurisdicción u Organismo y Título

Universidad Nacional de Moreno.

Proyecto de auditoría: Recursos Propios.

Informe N° 13-2022.

II – Síntesis - Conclusión

El presente Informe da cumplimiento al Plan de Auditoría del año 2022.

El proyecto de auditoría tuvo por objeto evaluar la registración y aplicación de ingresos generados en el ámbito de la Universidad Nacional de Moreno, incluyendo la revisión de su documentación de respaldo.

Las tareas se realizaron conforme a las Normas de Auditoría Interna Gubernamental y al Manual de Control Interno Gubernamental. Se consideraron las pautas establecidas en el Decreto de Necesidad y Urgencia en el marco de la emergencia pública en materia sanitaria declarada.

El universo a auditar contempló los créditos disponibles, comprometidos, devengados y ejecutados al 31/12/2021, considerando que el período bajo análisis es el ejercicio 2021.

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 las observaciones de Informes anteriores: Informe 11-2019 Recursos Propios, se menciona que los recursos de Fuente de Financiamiento 12, provenientes de Convenios que la Universidad firma con otros Organismos estatales, ya sea en concepto de gasto de administración o por facturación al organismo, permanecen sin ejecución al menos dos ejercicios continuos.

Se ha verificado lo manifestado por la Secretaría de Administración, sobre la ejecución durante el ejercicio 2022 del Programa 17 observado por un saldo presupuestario de \$ 42.000 de la Fuente de Financiamiento 12.

No hay observaciones presente informe que formular, al no existir observaciones nuevas que formular, no se realizan recomendaciones nuevas.

Considerando el desarrollo de las actividades en el contexto de la emergencia pública en materia sanitaria declarada; la Universidad Nacional de Moreno, presenta un razonable ejercicio del control en materia de ejecución presupuestaria de los programas, independientemente del grado de avance en la ejecución de los mismos.

III – Lugar y fecha, firma y sello

Moreno, 30 de diciembre de 2022.



C.P.N. ALEJANDRO V. PEKAREK
AUDITOR INTERNO
UNIVERSIDAD NACIONAL DE MORENO

Informe Analítico

Universidad Nacional de Moreno
Proyecto de Auditoría: Recursos Propios.
Informe N° 13-2022
Informe Analítico

I - Objeto

El presente Informe da cumplimiento al Plan de Auditoría del año 2022.

El proyecto de auditoría tuvo por objeto evaluar la registración y aplicación de ingresos generados en el ámbito de la Universidad Nacional de Moreno, incluyendo la revisión de su documentación de respaldo.

II - Alcance

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). Se consideraron las pautas establecidas en el Decreto de Necesidad y Urgencia en el marco de la emergencia pública en materia sanitaria declarada.

El universo a auditar contempló los créditos disponibles, comprometidos, devengados y ejecutados al 31/12/2021, considerando que el período bajo análisis es el ejercicio 2021.

Las actividades de campo se llevaron a cabo entre el 10 de diciembre y el 30 de diciembre 2022 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 el registro integral que identifique el origen de los recursos, la unidad académica y el monto presupuestario, como también su aplicación y contabilización, se aplicaron los siguientes procedimientos:

1. Relevar las distintas fuentes generadoras de recursos propios y su significatividad económica.
2. Verificar la integridad de la información bajo análisis, en los sistemas contables y su evolución desde el último informe realizado.
3. Revisión de registraciones en Pilaga.
4. Verificación de la ejecución de fondos, como consecuencia de las imputaciones presupuestarias.
5. Realizar tareas destinadas a identificar los costos de No Calidad.
6. Verificación del cumplimiento normativo.

V – Marco de Referencia

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

- Resolución UNM-SDA N° 112/17. Pautas para la registración y administración de los Recursos Propios de la UNM.

Se consideraron las normativas de aplicación temporal, por la situación de emergencia pública en materia sanitaria declarada; Decreto de Necesidad y Urgencia N° DECNU-2020-260-APN-PTE, de fecha 12 de marzo de 2020 y sus complementarios y/o modificatorios.

VI – Circuito, tema o aspectos auditados

- I. Relevar las distintas fuentes generadoras de recursos propios y su significatividad económica. Revisión de expedientes. Verificación de Convenios y/o Actas Acuerdo, donde conste el monto de recursos asignados a la Universidad. Verificación en sistema Pilagá de la ejecución de fondos.**

El Crédito presupuestario por Recursos Propios (fuente de financiamiento 12) de la Universidad Nacional de Moreno, al 31/12/2021, es de \$171.263.366,25 y su crédito devengado a la misma fecha es de \$ 6.412.162,02.-

La información desagregada de “créditos originales y modificados” por programas es la siguiente:

Listado de Ejecución por Inciso Recursos Propios Total Ejercicio 2021						
Inciso	Inciso: Nombre	Crédito	Total Preventivo	Total Compromiso	Total Devengado	Total Pagado
1	Gastos en personal	\$7.519,67	\$7.436,00	\$7.436,00	\$7.436,00	\$7.436,00
2	Bienes de consumo	\$791.824,87	\$438.560,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00
3	Servicios no personales	\$157.246.396,77	\$5.689.043,99	\$5.274.271,99	\$5.003.516,99	\$5.003.516,99
4	Bienes de uso	\$9.758.392,13	\$775.330,00	\$75.000,00	\$75.000,00	\$75.000,00
5	Transferencias	\$3.459.232,81	\$1.743.861,90	\$1.681.641,90	\$1.326.209,03	\$1.326.209,03
		\$171.263.366,25	\$8.654.231,89	\$7.038.349,89	\$6.412.162,02	\$6.412.162,02

Listado de Ejecución por Inciso Recursos Propios Actual Ejercicio 2021						
Inciso	Inciso: Nombre	Crédito	Total Preventivo	Total Compromiso	Total Devengado	Total Pagado
1	Gastos en personal	\$7.436,00	\$7.436,00	\$7.436,00	\$7.436,00	\$7.436,00
2	Bienes de consumo	\$740.000,00	\$438.560,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00
3	Servicios no personales	\$70.796.182,37	\$3.254.538,59	\$3.185.206,59	\$3.185.206,59	\$3.185.206,59
5	Transferencias	\$22.107,32	\$22.107,32	\$22.107,32	\$22.107,32	\$22.107,32
		\$71.565.725,69	\$3.722.641,91	\$3.214.749,91	\$3.214.749,91	\$3.214.749,91

Listado de Ejecución por Inciso Recursos Propios Remanente Ejercicio 2021						
Inciso	Inciso: Nombre	Crédito	Total Preventivo	Total Compromiso	Total Devengado	Total Pagado
1	Gastos en personal	\$83,67	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00
2	Bienes de consumo	\$51.824,87	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00
3	Servicios no personales	\$86.450.214,40	\$2.434.505,40	\$2.089.065,40	\$1.818.310,40	\$1.818.310,40
4	Bienes de uso	\$9.758.392,13	\$775.330,00	\$75.000,00	\$75.000,00	\$75.000,00
5	Transferencias	\$3.437.125,49	\$1.721.754,58	\$1.659.534,58	\$1.304.101,71	\$1.304.101,71
		\$99.697.640,56	\$4.931.589,98	\$3.823.599,98	\$3.197.412,11	\$3.197.412,11

El crédito presupuestario de \$ 171.263.366,25 detallado por programa es el siguiente:

Total crédito presupuestario por UP y Programa			
--	--	--	--

Unidad Presupuestaria 001 - RECTORADO

Sub Unidad 001.001 - SIN SUBUNIDAD

Sub Subunidad 001.001.001 - SIN SUB-SUBUNIDAD

Programa DEPARTAMENTO HUMANIDADES Y CIENCIAS SOCIALES

Partida	Total crédito original	Total modif. Crédito	Total crédito
	\$0,00	\$225,17	\$225,17

Programa PLAN MAESTRO

Partida	Total crédito original	Total modif. Crédito	Total crédito
	\$0,00	\$0,00	\$0,00

Programa SECRETARÍA DE EXTENSIÓN UNIVERSITARIA

Partida	Total crédito original	Total modif. Crédito	Total crédito
	\$1.335.822,90	\$182.668,03	\$1.518.490,93

Programa SECRETARÍA DE INVESTIGACION

Partida	Total crédito original	Total modif. Crédito	Total crédito
	\$3.426.004,56	\$362.809,05	\$3.788.813,61

Programa VINCULACIÓN TECNOLÓGICA

Partida	Total crédito original	Total modif. Crédito	Total crédito
	\$0,00	\$205.031,55	\$205.031,55

Programa SECRETARÍA GENERAL

Partida	Total crédito original	Total modif. Crédito	Total crédito
	\$0,00	\$0,00	\$0,00

Programa FONDO PERMANENTE DE INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO

Partida	Total crédito original	Total modif. Crédito	Total crédito
	\$66.803.898,23	\$98.823.412,75	\$165.627.310,98

Programa SECRETARÍA ACADÉMICA

Partida	Total crédito original	Total modif. Crédito	Total crédito
	\$0,00	\$42.000,00	\$42.000,00

Programa CIUDAD UNM

Partida	Total crédito original	Total modif. Crédito	Total crédito
	\$0,00	\$81.494,01	\$81.494,01

Programa ESCUELA SECUNDARIA POLITÉCNICA

Partida	Total crédito original	Total modif. Crédito	Total crédito
	\$0,00	\$0,00	\$0,00

Resumen Sub Subunidad: 001.001.001 - SIN SUB-SUBUNIDAD

\$71.565.725,69 \$99.697.640,56 \$171.263.366,25

Resumen Sub Unidad: 001.001 - SIN SUBUNIDAD

\$71.565.725,69 \$99.697.640,56 \$171.263.366,25

Resumen Unidad Presupuestaria: 001 - RECTORADO

\$71.565.725,69 \$99.697.640,56 \$171.263.366,25

Surge de la comparación en la ejecución de la Unidad Presupuestaria 001, para los períodos 2019 a 2021 medidos por los montos devengados, en términos porcentuales los siguientes valores:

Inciso	Inciso: Nombre	Crédito 2019	Devengado 2019	Crédito 2020	Devengado 2020	Crédito 2021	Devengado 2021
1	Gastos en personal	\$ 83,67	0,00%	\$ 31.583,67	99,74%	\$ 7.519,67	98,89%
2	Bienes de consumo	\$ 54.724,88	0,00%	\$ 54.724,88	0,00%	\$ 791.824,87	0,00%
3	Servicios no personales	\$ 68.995.937,78	2,44%	\$ 73.040.432,35	2,86%	\$ 157.246.396,77	3,18%
4	Bienes de uso	\$ 304.480,12	0,00%	\$ 26.091.993,12	1,15%	\$ 9.758.392,13	0,77%
5	Transferencias	\$ 246.156,35	0,00%	\$ 4.157.316,05	30,33%	\$ 3.459.232,81	38,34%

Los recursos de Fuente de Financiamiento 12 (FF 12), provenientes de Convenios que la Universidad firma con otros Organismos estatales, ya sea en concepto de gasto de administración o por facturación al organismo, se detallan en el Anexo I.

A continuación, se detalla el crédito presupuestario por fuente de financiamiento 12 por programa e incisos; y el crédito devengado:

DETALLE DE CREDITOS PRESUPUESTARIOS POR INCISOS Y PROGRAMAS AL 31/12/2021

Programas	Incisos				
	1. Gastos en personal	2. Bienes de consumo	3. Servicios no personales	4. Bienes de uso	5. Transferencias
07. Departamento de Humanidades y Ciencias Sociales	0,00	0,00	225,17		
09. Secretaría de extensión universitaria	7.436,00	4.524,66	1.450.840,92	0,00	55.689,35
10. Secretaría de investigación	0,00	300.000,00	3.439.446,61	0,00	49.367,00
12. Vinculación Tecnológica	83,67	853,71	200.644,17	0,00	3.450,00
14. Secretaría General	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16. Fondo Permanente de Investigación y Desarrollo	0,00	479.846,50	152.117.245,90	9.679.492,12	3.350.726,46
17. Secretaría Académica	0,00	6.600,00	35.400,00	0,00	0,00
18. Ciudad UNM	0,00	0,00	2.594,00	78.900,01	0,00
20. Escuela Secundaria Politécnica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	7.519,67	791.824,87	157.246.396,77	9.758.392,13	3.459.232,81

DETALLE DEL CRÉDITO DEVENGADO, POR INCISOS Y PROGRAMAS AL 31/12/2021

Programas	Incisos				
	1. Gastos en personal	2. Bienes de consumo	3. Servicios no personales	4. Bienes de uso	5. Transferencias
07. Departamento de Humanidades y Ciencias Sociales	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09. Secretaría de extensión universitaria	7.436,00		1.192.201,00		
10. Secretaría de investigación	0,00	0,00	197.132,80	0,00	0,00
12. Vinculación Tecnológica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14. Secretaría General	0,00	0,00	3.614.183,19	0,00	1.326.209,03
16. Fondo Permanente de Investigación y Desarrollo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17. Secretaría Académica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18. Ciudad UNM	0,00	0,00	0,00	75.000,00	0,00
20. Escuela Secundaria Politécnica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	7.436,00	0,00	5.003.516,99	75.000,00	1.326.209,03

II. Realizar tareas destinadas a identificar los costos de No Calidad

No se observan tareas que impliquen costos de no calidad. No obstante, se destaca que la situación de emergencia pública en materia sanitaria declarada, ha generado una situación imprevista y como tal, susceptible de impactar en los costos.

Si bien se han detectado –como en auditorías precedentes- la falta de ejecución presupuestaria, los datos obtenidos no resultan comparables con los de otros períodos que no hayan sido generados bajo este mismo contexto de aislamiento social.

III. Verificación del cumplimiento normativo

Se observa el cumplimiento de la normativa descrita en el apartado Marco de Referencia.

VII – Observaciones, Opinión del auditado y Recomendaciones.

Observaciones de Informes anteriores: Informe 11-2019 Recursos Propios

Los recursos de Fuente de Financiamiento 12, provenientes de Convenios que la Universidad firma con otros Organismos estatales, ya sea en concepto de gasto de administración o por facturación al organismo, permanecen sin ejecución al menos dos ejercicios continuos.

Se ha verificado lo manifestado por la Secretaría de Administración, sobre la ejecución durante el ejercicio 2022 del Programa 17 observado por un saldo presupuestario de \$ 42.000 de la Fuente de Financiamiento 12.

Observaciones del presente informe: No se han detectado nuevas observaciones que formular, por lo que no se realizan recomendaciones nuevas.

VIII – Conclusión

Considerando el desarrollo de las actividades en el contexto de la emergencia pública en materia sanitaria declarada; la Universidad Nacional de Moreno, presenta un razonable ejercicio del control en materia de ejecución presupuestaria de los programas, independientemente del grado de avance en la ejecución de los mismos.

IX – Lugar y fecha, firma y sello

Moreno, 30 de diciembre de 2021.



C.P.N. ALEJANDRO V. PEKAREK
AUDITOR INTERNO
UNIVERSIDAD NACIONAL DE MORENO

ANEXO I

1. DEPARTAMENTO DE HUMANIDADES Y CIENCIAS SOCIALES

Listado de Ejecución por Inciso y Programa Ejercicio 2021

Programa: 07 DEPARTAMENTO DE HUMANIDADES Y CIENCIAS SOCIALES							
Programa	Inciso	Inciso: Nombre	Crédito	Total Preventivo	Total Compromiso	Total Devengado	Total Pagado
07	3.0.0	Servicios no personales	\$225,17	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00
			\$225,17	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00

\$ 225,17 Fondo proveniente de Ayuda a la publicación de la obra Dictionnaire de l'Argumentation de Christian Plantin.

2. SECRETARÍA DE EXTENSIÓN UNIVERSITARIA: Programa Relevamiento Censal (AUH)

Programa 09, SECRETARÍA DE EXTENSIÓN UNIVERSITARIA

Inciso	Inciso: Nombre	Crédito	Total Preventivo	Total Compromiso	Total Devengado	Total Pagado
1.0.0	Gastos en personal	\$ 7.436,00	\$ 7.436,00	\$ 7.436,00	\$ 7.436,00	\$ 7.436,00
2.0.0	Bienes de consumo	\$ 4.524,66	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
3.0.0	Servicios no personales	\$ 1.450.840,92	\$ 1.227.033,00	\$ 1.192.201,00	\$ 1.192.201,00	\$ 1.192.201,00
5.0.0	Transferencias	\$ 55.689,35	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
		\$ 1.518.490,93	\$ 1.234.469,00	\$ 1.199.637,00	\$ 1.199.637,00	\$ 1.199.637,00

\$ 182.668,03 Fondos provenientes del Ministerio de Desarrollo asignados en el Ejercicio 2012 y 2013, para realizar relevamiento censal de los hogares destinatarios de la Asignación Universal por Hijo.

3. SECRETARÍA DE INVESTIGACIÓN

Programa: 10 SECRETARIA DE INVESTIGACION							
Programa	Inciso	Inciso: Nombre	Crédito	Total Preventivo	Total Compromiso	Total Devengado	Total Pagado
10	2.0.0	Bienes de consumo	\$300.000,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00
10	3.0.0	Servicios no personales	\$3.439.446,61	\$197.132,80	\$197.132,80	\$197.132,80	\$197.132,80
10	5.0.0	Transferencias	\$49.367,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00
			\$3.788.813,61	\$197.132,80	\$197.132,80	\$197.132,80	\$197.132,80

\$ 49.367,00 Fondos provenientes del Ministerio de Ciencia y Tecnología "Programa de Innovación Tecnológica III".

\$ 313.442,05 ingreso de crédito por diferencia de cambio en pagos efectuados del proyecto ERASMUS-INICIA.

\$300.000.- Ingreso de crédito por Proyecto: Transformación digital bonaerense.

\$3.090.000.- Ingreso de crédito por Proyecto "Informe de impacto macroeconómico de las inversiones de Supercanal S.A."

\$36.004,56.- Ingreso de crédito Proyecto: Informe ambiental para nuevas tecnologías. Lihue Ingeniería S.A.

4. VINCULACIÓN TECNOLÓGICA

Programa: 12 VINCULACIÓN TECNOLÓGICA						
Inciso	Inciso: Nombre	Crédito	Total Preventivo	Total Compromiso	Total Devengado	Total Pagado
1.0.0	Gastos en personal	\$83,67	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00
2.0.0	Bienes de consumo	\$853,71	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00
3.0.0	Servicios no personales	\$200.644,17	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00
5.0.0	Transferencias	\$3.450,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00
		\$205.031,55	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00

\$ 205.031,55 saldo de crédito asignado por el Ministerio de Educación correspondiente al Proyecto Estudio N° 4 "Subjetividades y actores institucionales en la implementación de proyectos de articulación EDJA-FP".

5. SECRETARÍA GENERAL

El crédito asignado para esta fuente es cero, el saldo de ejercicio 2021 fue reclasificado 19/07/2021 de Fuente 12 a Fuente 16, según el Comprobante Principal: MODC:68 / 2021.-

6. Programa Fondo Permanente de Investigación y Desarrollo de la UNM

Programa: 16 FONDO DE INVESTIGACION Y DESARROLLO							
Program	Inciso	Inciso: Nombre	Crédito	Total Preventivo	Total Compromiso	Total Devengado	Total Pagado
16	2.0.0	Bienes de consumo	\$479.846,50	\$438.560,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00
16	3.0.0	Servicios no personales	\$152.117.245,90	\$4.264.878,19	\$3.884.938,19	\$3.614.183,19	\$3.614.183,19
16	4.0.0	Bienes de uso	\$9.679.492,12	\$700.330,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00
16	5.0.0	Transferencias	\$3.350.726,46	\$1.743.861,90	\$1.681.641,90	\$1.326.209,03	\$1.326.209,03
			\$165.627.310,98	\$7.147.630,09	\$5.566.580,09	\$4.940.392,22	\$4.940.392,22

En este programa, se ingresa el crédito proveniente del Canon fotocopidora, Venta de libros, Venta de pliegos, Intereses Plazo Fijo, Canon máquinas expendedoras de bebidas, Canon servicio de gastronomía.

7. SECRETARÍA ACADÉMICA

Programa: 17 SECRETARÍA ACADÉMICA						
Inciso	Inciso: Nombre	Crédito	Total Preventivo	Total Compromiso	Total Devengado	Total Pagado
2.0.0	Bienes de consumo	\$6.600,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00
3.0.0	Servicios no personales	\$35.400,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00
		\$42.000,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00

Fondos asignados en el Ejercicio 2014 por el Ministerio de Educación, en concepto de Programa Nacional de formación permanente. Convenio ME N° 914/14. Seminario "El cuerpo y el juego en el nivel inicial". Éste saldo fue ejecutado en el ejercicio 2022.

8. Programa Ciudad Universitaria

Programa: 18 CIUDAD UNM							
Program	Inciso	Inciso: Nombre	Crédito	Total Preventivo	Total Compromiso	Total Devengado	Total Pagado
18	3.0.0	Servicios no personales	\$2.594,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00
18	4.0.0	Bienes de uso	\$78.900,01	\$75.000,00	\$75.000,00	\$75.000,00	\$75.000,00
			\$81.494,01	\$75.000,00	\$75.000,00	\$75.000,00	\$75.000,00

\$ 68.000,00 saldo de crédito asignado por el CIN, realización de un capítulo para el programa “Mundo U”. Plan de producción federal de contenidos RENAU.

\$ 10.900,01 saldo de crédito asignado por el CIN, Producción regional “Un buen Plan”

\$ 2.594,00 saldo de crédito asignado por el CIN, por Producción del material educativo audiovisual Programa Nexos.

9. ESCUELA SECUNDARIA POLITECNICA

El crédito asignado para esta fuente es cero.