

Universidad Nacional de Moreno

Unidad de Auditoría Interna

Proyecto de Auditoría: Administración y Resguardo de activos

Informe N°: 03-2023

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	7
VI – Circuito, tema o aspectos auditados	8
VII – Observaciones, Opinión del Auditado y Recomendaciones	11
VIII – Conclusión	13
IX – Lugar y fecha, firma y sello	14

Informe Ejecutivo

I – Jurisdicción u Organismo y Título

Universidad Nacional de Moreno.

Proyecto de auditoría: Administración y resguardo de activos

Informe N° 03-2023.

II – Síntesis - Conclusión

El presente Informe da cumplimiento al Plan de Auditoría 2023.

Su objetivo es evaluar la implementación de las recomendaciones de auditoría u otros procedimientos alternativos, respecto de las observaciones detectadas en la gestión de la administración de bienes muebles, muebles registrables e inmuebles, bienes intangibles, el resguardo y registro de los mismos, en términos de legalidad, eficiencia y eficacia.

Las tareas se realizaron conforme a las Normas de Auditoría Interna Gubernamental y al Manual de Control Interno Gubernamental.

Las actividades de campo se llevaron a cabo entre el 6 de junio y el 17 de julio de 2023 en dependencias de la Universidad Nacional de Moreno.

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.

Sobre la base de la tarea realizada, surge la siguiente información sobre hallazgos anteriores y del presente informe:

- Sobre las observaciones de los Informes N°11/2018 y N°16/2019, se ha verificado avance en la regularización, encontrándose en curso por EXP-S01: 887 / 2022 Cierre Inventario 2022 -Secretaría de Tecnologías de la Información y Comunicación (VR-STIC). Por lo tanto se considera en proceso de regularización.
- Sobre las observaciones del Informe N°6/2022, se considera regularizada la diferencia entre los valores expresados en la Cuenta de Inversión y los que surgen del Diaguita.

No surgen nuevas observaciones del presente informe.

Excepto por lo expuesto en el apartado de Observaciones y Observaciones de Informes anteriores, la Universidad Nacional de Moreno, ha dado cumplimiento a la normativa vigente en materia de gestión de la administración de bienes muebles, muebles registrables e inmuebles, bienes intangibles, el resguardo y registro de los mismos, en términos de legalidad, eficiencia y

eficacia.

Las excepciones contempladas en las observaciones no han resultado significativas y en general se encuentran orientadas a aplicar mejoras al proceso vigente. No obstante, se recomienda evaluar posibles mejoras que garanticen un vínculo eficiente entre las aplicaciones informáticas y las actualizaciones de cada una de ellas.

III – Lugar y fecha, firma y sello

Moreno, julio de 2023.

Informe Analítico

I - Objeto

El presente Informe da cumplimiento al Plan de Auditoría 2022.

Su objetivo es evaluar la implementación de las recomendaciones de auditoría u otros procedimientos alternativos, respecto de las observaciones detectadas en la gestión de la administración de bienes muebles, muebles registrables e inmuebles, bienes intangibles, el resguardo y registro de los mismos, en términos de legalidad, eficiencia y eficacia.

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). Las actividades de campo se llevaron a cabo entre el 6 de junio y el 17 de julio de 2023 en dependencias de la Universidad Nacional de Moreno.

III – Limitaciones al Alcance

No existen limitaciones al alcance.

IV – Tarea realizada

A los fines evaluar la implementación de recomendaciones de auditoría, ajustes u otros procedimientos alternativos, respecto de las observaciones detectadas en la gestión de la administración de bienes muebles, muebles registrables e inmuebles, bienes intangibles, el resguardo y registro de los mismos, en términos de legalidad, eficiencia y eficacia, se aplicaron los siguientes procedimientos:

- Verificación del estado de situación de las observaciones de informes anteriores y la implementación de ajustes, regularización u otros procedimientos alternativos.
- Realización de 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 UNM-CS 966/22 Reglamento Interno de Compras Y Contrataciones de la Universidad Nacional de Moreno (Sustituye

Resolución UNM-CS N° 09/2013 y modificatorias) y modificada por la Resolución UNM-CS N°1.012/23 (parte atinente de Patrimonio).

- Resolución Sadm N°3-2016 sobre el Circuito de control patrimonial.

VI – Circuitos, temas o procesos auditados

1. Verificación de las observaciones de períodos anteriores y la implementación de recomendaciones u otros procedimientos alternativos.

Informe Patrimonio N°11-2018/16-2019

Según surge de los procedimientos de toma de inventario celebrados al cierre del ejercicio 2018 y reiteradas en el 2019 en las áreas de la muestra de auditoría, existen diferencias a conciliar.

De las inconsistencias detectadas en el informe 11/2018 y reiteradas en el informe 16/2019, se regularizó parte de ellas (no en su totalidad) demostrándose mediante un acta de toma de inventario en octubre del 2022 y memorándum. Respecto al resto, dada las dificultades de la gestión y control de bienes informáticos y, agotando todas las instancias de búsqueda de los equipos aludidos, se ha iniciado la prosecución de la baja de los mismos en mayo del 2023. Por lo tanto, la regularización ha sido parcial y el resto son no regularizables.

Informe Patrimonio N°6-2022

Según surge de la comparación del sistema Diaguita y la Cuenta de Inversión, existen en el periodo 2021 diferencias a conciliar.

De estas diferencias, se realizaron ajustes subsanando las mismas, y solo presentan una diferencia de poca significatividad.

2. Verificación de la existencia física de los bienes registrados

En virtud de lo mencionado en el punto anterior, no se realizó recuento físico en el entendimiento que el presente procedimiento es de seguimiento por lo que no resultó necesario validar lo allí expresado.

3. Inventario de los bienes registrables, inmuebles y bienes intangibles.

A efectos de validar los valores de origen de los registros patrimoniales, se procedió a cotejar aquellos que fueran expuestos para la “Cuenta de Inversión”; y su coincidencia con la sumatoria detallada en el “Sistema Diaguita”. Dicho cotejo arrojó una diferencia de veinte centavos, que no resulta significativa.

4. Control del cálculo de las amortizaciones de los bienes de uso.

Sobre 15.992 bienes totales se han detectado un muy bajo número de inconsistencias o necesidad de realizar pedidos de aclaración.

Se controló y verificó los años de vida útil total por catálogo de bienes, los años transcurrido, los años restantes y el valor residual parcial y también en el caso de los totalmente depreciados.

En base a ello y de la comparación con las depreciaciones registradas al 31/12/2022 en el sistema Diaguita se detectaron algunas diferencias de baja significatividad en la registración de la depreciación y del valor residual.

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

No se observan costos de no calidad.

6. Verificación del cumplimiento normativo.

Se observa un razonable cumplimiento de la normativa vigente.

7. Del control de las bajas de los bienes de uso.

De los controles de los bienes de uso en el sistema Diaguita se verifica que solo hubo una baja registrada en el ejercicio cerrado el 31/12/2022, no habiéndose registrado en los años 2020 y 2021 ninguna baja.

8. Del control de las pólizas de seguro.

De acuerdo a la documentación aportada por el Sector, los bienes incluidos en el detalle de la póliza coinciden con los que surgen del Diaguita, considerando lo siguiente:

- a. Bienes cubiertos tratamiento general
- b. Bienes “no” cubiertos debido a obsolescencia y de escaso valor.

Entidad aseguradora	Póliza	Sección	Endoso	Desde	Hasta	Obs.
Nación Seguros	2132253	Automotores	0	01/11/2022	01/11/2023	
Nación Seguros	134967	Técnico	0	01/11/2022	01/11/2023	Contratista
Nación Seguros	76394	Integral Comercio	0	01/11/2022	01/11/2023	Incendio y Robo
Nación Seguros	134981	Técnico	0	01/11/2022	01/11/2023	Portable y No portable

Se han realizado controles generales sin encontrar omisiones de significatividad.

9. Del Control de inventarios.

El sector auditado ha suministrado la documentación de respaldo de las toma de inventarios realizados durante el ejercicio 2022, en 39 distintas áreas, donde se comprobó la existencia de los bienes asignados al sector, área y ubicación física o bien su faltante, a efectos de proceder a su regularización.

Listado de inventarios ejecutados y entregados en copia:

Nombre del Área	Fecha Toma Inv.
Escuela Secundaria Politécnica de la UNM	21/07/2022
Oficinas y Dirección Planta Baja ESPUNM	21/07/2022
Consejo Superior	29/08/2022
Departamento de Docentes 1er Piso ESPUNM	21/07/2022
F102-“Vicedecanato – Carrera Ingeniería Electrónica”	25/08/2022
Sala de Preceptores Planta Baja ESPUNM	21/07/2022
G201 – “Secretaría Académica”	26/04/2022
Subsecretaría de Planificación y Gestión Académica	26/04/2022
C005- “Dirección de Articulación Orientación e Ingreso”	25/04/2022
C004- “Sala de Reuniones DAOI”	25/04/2022
B001- “Oficina Alumnos”	24/04/2022
Departamento de Legajo de Alumnos	26/04/2022
Archivo - Departamento de Legajo de Alumnos	25/04/2022
Bedelía Edificio Histórico	26/04/2022
Bedelía Dorrego	26/04/2022
Sala Docentes “1er. Piso Edificio Dorrego”	26/04/2022
Lab. Informática DORREGO 1 A15	26/04/2022
Lab. Informática DORREGO 1 A17	26/04/2022
Bedelía Daract 1	26/04/2022
Bedelía Planta Alta	26/04/2022
Lab. Informática DARACT 1 – A12	26/04/2022
Lab. Informática DARACT 1 – A14	25/04/2022
Lab. Informática DARACT 1 – A16	25/04/2022
Personal	08/02/2022
Taller ESPUNM	21/07/2022
Taller de Informática 1er Piso - Aula1 – ESPUNM	21/07/2022
Taller de Informática 1er Piso - Aula2 – ESPUNM	21/07/2022
A004- “Aulas de Usos Múltiples”	25/02/2022
B004 Dirección General de Presupuesto	08/02/2022
C001 - Sec. de Extensión Universitaria	25/02/2022
E002 – Enfermería	25/02/2022

E005- "Dirección de Higiene y Seguridad - Depto. de Laboratorios"	10/03/2022
Polideportivo	25/02/2022
Depósito Informática (2°)	04/10/2022
Cuarto de Servidores STIC	04/10/2022
Cuarto de Central Telefónica – STIC	04/10/2022
Informática	04/10/2022
Infraestructura Racks, Server, Patcheras, switch, ubiquiti, router, wireless	04/10/2022
Lab. Informática - B101	04/10/2022

De dichas tomas de inventario, surgieron las siguientes novedades:

- Se detallaron los bienes que se encuentran en distintas ubicaciones.
- Se detallaron los bienes no relevados en las respectivas áreas.

10. Del control de la segregación de funciones y Manual sobre patrimonio.

Nos remitimos al informe anterior Patrimonio - Seguimiento N° 06-2022

VII – Observaciones, Opinión del auditado y Recomendaciones

Observaciones de los Informes N°11/2018 y N°16/2019.

De acuerdo a lo mencionado en el Memo de fecha 07/06/2022 por la Secretaría de Administración *"...En relación al informe UAI N° 11/2018", Registro Patrimonial tomó nota y realizó nuevos relevamientos en las "áreas muestra" logrando corregir los puntos señalados. Se encontraron los bienes declarados como faltantes, se actualizaron las ubicaciones de los bienes que se encontraban registrados en otras áreas y también se implementó en el 2019 la primera capacitación abierta y presencial para el personal no docente, en la cual se expuso la "Guía para el Circuito de Control Patrimonial" aprobada en la Resolución SdA 03-16, que establece las pautas y procedimientos internos para el registro, movimiento, altas y bajas de los bienes muebles que integran el patrimonio de la UNIVERSIDAD, buscando instruir y fortalecer a las áreas acerca de cómo deben proceder como agentes usuarios y responsables de los bienes registrables de la Universidad..."*.

De acuerdo a lo mencionado en el Memo de fecha 07/06/2022 por la Secretaría de Administración *"...Sobre Informe UAI 16/2019: 1- A partir de la renovación de la cobertura de bienes de uso, que aplicó desde el 1/11/2019 al presente, se han actualizado todos los valores de incorporación de bienes, trasladándolos a un valor de reposición que se renueva año a año. Se adjunta el convenio suscripto con Nación Seguros. 2-En cuanto a los "bienes no encontrados en la toma de inventario", haciendo referencia al Informe UAI 16/2019, se realizó un nuevo relevamiento en la Dirección de Infraestructura Tecnológica, mediante el cual se bajó considerablemente la cantidad de bienes no encontrados (más del*

50% - se adjunta copia del Acta). Actualmente estamos realizando una nueva toma de inventario a fin de encontrar los bienes que continúan en observación y actualizar el inventario de STIC 2022. Por otra parte, de acuerdo a lo detallado en el informe acerca del inventario de la Dirección de Comunicación Institucional, finalmente se indicaron 3 bienes faltantes (NUI:00003823 Disco Externo, NUI:000011025 Iluminador Led, NUI:00011043 Micrófono de Mano), que posteriormente la Dirección de comunicación ha informado que los bienes fueron hallados en su totalidad, con cual no existen faltantes a informar. Es importante destacar que Registro Patrimonial permanentemente realiza tareas de etiquetado, re-etiquetado, actualización y carga de datos (números de serie e imágenes fotográficas). A fin de mejorar los métodos de trabajo y control patrimonial, se han implementado grupos de WhatsApp con las áreas (STIC/ Mantenimiento) encargadas de entregar y retirar bienes en las distintas dependencias y de las cuales se desprende el mayor flujo de bienes de uso de la Universidad. Esto permite un permanente estado de actualización, ya que los bienes se registran al momento de la transferencia, evitando demoras, confusiones, papeleo innecesario y principalmente movimientos sin registro que generan diferencias de inventario. Asimismo, este año hemos llevado una nueva capacitación presencial y abierta para todo el personal no docente, enfatizando principalmente en los puntos observados definidos en las pautas y procedimientos internos para el registro, altas y bajas de los bienes muebles que integran el patrimonio de la UNIVERSIDAD. A los efectos de subsanar las observaciones desplegadas en los Informes UAI 11/2018 y 16/2019 se adjuntan los inventarios tomados posteriormente:

- 1- Comunicación Institucional, Radio, Taller de Radio, Audio Visual y Centro Experimental de Medios.
- 2- Laboratorio de Biotecnología.
- 3- G202 –Coordinación Carrera Lic. En Biotecnología y Dependencias.
- 4- Laboratorio de Química y Análisis Ambiental.
- 5- Departamento de Cs. Aplicadas y Tecnología, Gestión Académica, Lab. Redes, Física y Electrónica.
- 6- Listados de Laboratorios Actualizados al 2019 por cambio de responsable.
- 7- Subsecretaría de Tecnologías de la Información y Comunicación – Informática y Depósito de Informática...”

Opinión del auditado Informes N°11/2018 y N°16/2019.

Memo 07/06/2023: En relación al informe UAI N° 11/2018”, Registro Patrimonial tomó nota y realizó nuevos relevamientos en las “áreas muestra” logrando corregir los puntos señalados. Se encontraron los bienes declarados como faltantes, se actualizaron las ubicaciones de los bienes que se encontraban registrados en otras áreas y también se implementó en el 2019 la primera capacitación abierta y presencial para el personal no docente, en la cual se expuso la Guía para el Circuito de Control Patrimonial” aprobada en la Resolución SdA 03-16, que establece las pautas y procedimientos internos para el registro, movimiento, altas y bajas de los bienes muebles que integran el patrimonio de la UNIVERSIDAD, buscando instruir y fortalecer a las áreas acerca de cómo deben proceder como agentes usuarios y responsables de los bienes registrables de la Universidad.

Memo 29/06/2023: Por otra parte, es importante señalar que hemos logrado mejorar el circuito de bienes dentro de la Universidad implementado el sistema de tickets (en una primera etapa para bienes informáticos) mediante el cual las áreas responsables de trasladar bienes solo pueden generar movimientos, una vez generado el ticket y emitida la transferencia del bien en el sistema por Registro Patrimonial, lo que refleja una mejora sustantiva para el seguimiento de los bienes inventariados. También se realizan periódicamente tareas de etiquetado, tomas de inventario y actualización de datos en el sistema Diaguita. Por otra parte, ya se ha llevado adelante una capacitación en 2022 dirigidas todas las dependencias.

Entre los temas expuestos fueron temas de mayor relevancia: “Solicitud de Transferencias de Bienes”, “Solicitud de Alta de Bienes Patrimoniales” y “Solicitud de Bajas de Bienes Patrimoniales”, “Sistema de Ticket”; con ejemplos a fin de suprimir las diferencias que surgen en las tomas de inventarios versus el Sistema de Registro Patrimonial, y que a su vez cada dependencia tenga el conocimiento necesario al adquirir, recibir, transferir o tramitar la baja de un bien. Respecto a los inventarios con observaciones, se giraron las actuaciones a la Secretaría Legal y Técnica a los fines de abrir la investigación sumaria y posteriormente en caso de corresponder tramitar la baja patrimonial del bien.

Respecto a los inventarios con observaciones, se giraron las actuaciones a la Secretaría Legal y Técnica a los fines de abrir la investigación sumaria y posteriormente en caso de corresponder tramitar la baja patrimonial del bien.

Comentario del auditor:

De acuerdo al Memo 11 / 2023 - DCTA-DRP correspondiente al EXP-S01: 887 / 2022 Cierre Inventario 2022 -Secretaría de Tecnologías de la Información y Comunicación (VR-STIC), generado por iniciativa de la División de Registro Patrimonial, se considera en proceso de regularización parcialmente, limitado a los bienes allí considerados.ver Anexo 1,

Observaciones del informe N° 06-2022

Observación 1:

Existe una diferencia entre los valores expresados en la Cuenta de Inversión y los que surgen del Diaguita, que no se encuentra justificada contablemente.

Comentario del auditor: Se considera regularizada

No surgen nuevas observaciones del presente informe.

VIII – Conclusión

Excepto por lo expuesto en el apartado de Observaciones y Observaciones de Informes anteriores, la Universidad Nacional de Moreno, ha dado cumplimiento a la normativa vigente en materia de gestión de la administración de bienes muebles, muebles registrables e inmuebles, bienes intangibles, el

resguardo y registro de los mismos, en términos de legalidad, eficiencia y eficacia.

Las excepciones contempladas en las observaciones no han resultado significativas y en general se encuentran orientadas a aplicar mejoras al proceso vigente. No obstante, se recomienda evaluar posibles mejoras que garanticen un vínculo eficiente entre las aplicaciones informáticas y las actualizaciones de cada una de ellas.

IX – Lugar y fecha, firma y sello

Moreno, julio de 2023.

Anexo I: Diferencias de inventario

Según Memo11/ 2023 del 10/01/2023- DCTA-DRP EXP-S01: 887 / 2022 Cierre Inventario 2022 - Secretaría de Tecnologías de la Información y Comunicación (VR-STIC) de la División de Registro Patrimonial, se solicita el trámite de baja para los bienes que se encuentran como faltantes o no relevados. La fecha de la toma de inventarios para realizar el corte y solicitar el trámite de baja es el 04/10/2022.

Nro. patrimonial	Descripción	Situación actual
NUI:00000051	Servidor de red marca HP	Encontrado
NUI:00001163	Impresora HP laser P2035	Baja en trámite
NUI:00001369	Teléfono SIEMENS A400 DUO	Encontrado
NUI:00001411	Telefono Siemens A400 Duo	Encontrado
NUI:00001437	Teléfono PANASONIC TS 502	Encontrado
NUI:00001439	Teléfono PANASONIC TS 502	Encontrado
NUI:00001444	Teléfono PANASONIC 520	Encontrado
NUI:00002245	Pendriva 8GB DT101G2 KINGSTON	Encontrado
NUI:00002257	PC AMD "SENTEY" AX2-255/2G/500G/W7PRO	Encontrado
NUI:00002320	Notebook Marca CDR - Mod E410	Baja en trámite
NUI:00002325	Notebook Marca CDR - Mod E410	Baja en trámite
NUI:00002327	Notebook Marca CDR - Mod E410	Baja en trámite
NUI:00002639	Monitor marca SAMSUNG modelo B1930N	Baja en trámite
NUI:00002687	Proyector marca MITSUBISHI modelo EX220U	Encontrado
NUI:00002955	Switch SF 300-24 24 puertos	Encontrado
NUI:00002965	Proyector marca MITSUBISHI modelo EX220U	Baja en trámite
NUI:00003585	telefono Polaroid MODELO: PTP 115 BLK	Encontrado
NUI:00003744	Router TL-WR841ND TP-LINK	Encontrado
NUI:00003823	disco rigido externo MANHATTAN 1TB	No se pudo corroborar
NUI:00003902	Router TP-LINK TL-WR1042ND	Encontrado
NUI:00004396	notebook LENOVO E430	Encontrado
NUI:00004413	notebook LENOVO E430	Baja en trámite
NUI:00004451	notebook LENOVO E430	Baja en trámite
NUI:00004670	auricular ATH-M10	No se pudo corroborar
NUI:00004784	MONITOR SAMSUNG S23C350H	Baja en trámite

NUI:00007113	auricular NOGA NG-750	Encontrado
NUI:00007174	Proyector EPSON power lite X17.	Encontrado
NUI:00007604	Proyector marca MITSUBISHI modelo EX220U	Baja en trámite
NUI:00008385	Módulo wireless p/proyector EPSON X17.	Encontrado
NUI:00008800	NOTEBOOK BANGHO MAX G01 ID5326 CON MALETIN	No se pudo corroborar
NUI:00008802	NOTEBOOK BANGHO MAX G01 ID5326 CON MALETIN	Encontrado
NUI:00008997	monitor CORADIR cdr20whe	Encontrado
NUI:00010731	AURICULAR GENIUS HS 20C	No se pudo corroborar
NUI:00010735	TELÉFONO NOBLEX NCT-200 MESA/PARED	Encontrado
NUI:00011372	PC CORADIR INTERPRISE SERIE 1151	No se pudo corroborar
NUI:00012827	NOTEBOOK DELL INSPIRON 5000 CORE I7-8550U	No se pudo corroborar