



Universidad de Buenos Aires

Auditoría General

INFORME DE AUDITORÍA RESOLUCIÓN N° 10/2006 SGN

INFORME N° 477/2011

**CUENTA DE INVERSIÓN
EJERCICIO 2010**

2011

ÍNDICE

<i>CONTENIDO</i>	<i>Pág.</i>
I. INTRODUCCIÓN	1
II. OBJETO	1
III. ALCANCE	1
IV. PROCEDIMIENTOS	2
V. MARCO DE REFERENCIA	2
VI. ACLARACIONES PREVIAS AL INFORME	3
VII. OBSERVACIONES	4
VIII. OPINIÓN DEL RESPONSABLE DEL SECTOR AUDITADO	5

Anexo I: Descripción de las Observaciones y sus efectos y Recomendaciones

Anexo II: Calificación del Control Interno de los Sistemas de Información Presupuestaria y Contable

Anexo III: Calificación de los Estados Financieros respecto de su confiabilidad, adecuada preparación y correcta presentación de acuerdo a Principios y Normas Contables

Anexo IV: Cuenta de Ahorro, Inversión y Financiamiento por Fte. de Fto.

ÍNDICE

CONTENIDO

	<i>Pág</i>
I. INTRODUCCIÓN	1
II. OBJETO	1
III. ALCANCE	1
IV. PROCEDIMIENTOS	2
V. MARCO DE REFERENCIA 2	
VI. ACLARACIONES PREVIAS AL INFORME	3
VII. OBSERVACIONES	4
VIII. OPINIÓN DEL RESPONSABLE DEL SECTOR AUDITADO	5
IX. CONCLUSIÓN	5

Anexo I: Descripción de las Observaciones y sus efectos y Recomendaciones

Anexo II: Calificación del Control Interno de los Sistemas de Información Presupuestaria y Contable

Anexo III: Calificación de los Estados Financieros respecto de su confiabilidad, adecuada preparación y correcta presentación de acuerdo a Principios y Normas Contables

Anexo IV: Cuenta de Ahorro, Inversión y Financiamiento por Fte. de Fto.

INFORME DE AUDITORIA GENERAL-UBA N°477/2011

I - INTRODUCCIÓN

De acuerdo al planeamiento aprobado por Resolución (R) N° 1307/10 (Proy. Aud. 8.1.2.) y de acuerdo a lo normado por la Resolución N° 10/2006 de la Sindicatura General de la Nación, se emite el presente informe, sobre la "Cuenta de Inversión Ejercicio 2010".

II - OBJETO

Evaluar la calidad del control interno vigente en los sistemas de información presupuestario y contable de la Universidad de Buenos Aires, incluyendo la metodología seguida para elaborar la Cuenta de Inversión del ejercicio 2010 elevada a la Secretaría de Políticas Universitarias del Ministerio de Educación y a la Contaduría General de la Nación.

III - ALCANCE

La tarea fue realizada de acuerdo con las Normas de Auditoría de la Universidad de Buenos Aires, con el objeto de evaluar la calidad del proceso de generación de la información presupuestaria y contable del ente reflejado en los distintos cuadros y Estados Contables presentados por la UBA al 31 de Diciembre de 2010.



IV - PROCEDIMIENTOS

Los procedimientos particulares aplicados son los siguientes:

1. Reconocimiento de los procedimientos y fuentes de información utilizados para confeccionar la documentación.
2. Seguimiento de las acciones encaradas por el organismo a fin de subsanar las observaciones del ejercicio anterior. Análisis de la tendencia evidenciada respecto a la evolución del tratamiento de hallazgos.
3. Vinculación de los resultados obtenidos en otras auditorías realizadas, con impacto en los registros y consecuentemente en la Cuenta de Inversión.
4. Pruebas selectivas de la integridad y consolidación de los sistemas de información contable y presupuestaria.
5. Verificación mediante muestra de la concordancia de las cifras incluidas en los cuadros, anexos y estados con registros u otras fuentes de información.
6. Comprobaciones matemáticas sobre la información presentada en cuadros, anexos y estados.
7. Cotejo de la aplicación de las normas de valuación y exposición emitidas por la Contaduría General de la Nación.
8. Comprobación que la documentación elaborada se haya enviado en forma completa y oportuna a la Secretaría de Políticas Universitarias del Ministerio de Educación.
9. Pruebas para verificar la consistencia entre los distintos formularios cuando corresponda.
10. Verificaciones selectivas de las transacciones registradas con su correspondiente documentación respaldatoria.
11. Pruebas acerca de la suficiencia y corrección de la documentación respaldatoria de las transacciones.

V - MARCO DE REFERENCIA

Para efectuar las verificaciones sobre regularidad, se tuvo en cuenta el siguiente marco normativo:

- Resolución N° 360/2010 - S.H. que aprobó el marco normativo relacionado con el cierre de ejercicio 2010,
- Disposición N° 71/2010 - C.G.N. que estableció la información a elaborar y presentar por los distintos responsables con relación a la Cuenta de Inversión del ejercicio 2010.
- Instructivo N° 1/2011 - GNyT que estableció los Anexos a ser completados y remitidos a la Sindicatura General de la Nación, sobre la información relativa al cierre del ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2010.

VI - ACLARACIONES PREVIAS AL INFORME.

Respecto a las pruebas selectivas para la verificación de los respaldos documentales de las transacciones y sobre la integridad y confiabilidad de la información contable y presupuestaria, las mismas fueron ejecutadas en oportunidad de los operativos de auditoría realizados por esta AGUBA en el marco de su "Plan Anual de Actividades", las que resultan respaldo suficiente para emitir opinión sobre la eficacia y eficiencia de los sistemas contable y presupuestario de la Universidad de Buenos Aires. Repetir las verificaciones para la confección del presente informe, se entendió innecesario y redundante atento a que:

- la magnitud del universo a controlar en la Universidad de Buenos Aires, compuesto por 13 Facultades, 2 Dependencias (C.B.C. y Rectorado), 3 Unidades Hospitalarias y 2 Colegios secundarios,
- la AGUBA - en función de un Plan Anual de Actividades - ejecuta en las citadas Unidades Académicas y Dependencias, el Cierre de ejercicio 2010, operativos de auditoría, de seguimiento de recomendaciones y de auditorías específicas, que le permiten concluir sobre el estado de situación de los ambientes y sistemas de control interno de cada una de ellas,
- dichas Facultades y Dependencias resultan seleccionadas según el grado de riesgo inherente y de control que representan para la Universidad, y
- se ha elaborado la Evaluación del Sistema de Control Interno 2010.

VII - OBSERVACIONES

Del Informe Analítico que se acompaña surgen observaciones que a criterio de esta Auditoría, representan mayor riesgo para la suficiencia del control interno de la Universidad de Buenos Aires, a saber:

1. Observación

Se observa que debido a la antigüedad en su desarrollo y al lenguaje de programación, resultan débiles los niveles de seguridad del sistema de registración de la administración financiera de la Universidad de Buenos Aires SIU Comechingones (SIPEFCO). (1.a).1.)

2. Observación

Los registros oficiales de la Universidad de Buenos Aires, no refleja el resultado económico de D.O.S.U.B.A. - Obra Social del personal de la UBA. (1.a).2.)
(Entre paréntesis el apartado del Anexo Analítico al cual se refieren)

VIII- OPINIÓN DEL RESPONSABLE DEL SECTOR AUDITADO

Dadas las características de la materia auditada y los sectores involucrados en la auditoría efectuada, la opinión será emitida por el Ente auditado, con posterioridad a la evaluación del contenido del presente Informe.

Los descargos pueden ser efectuados dentro del término de los 10 días hábiles de emitido el informe. Los mismos serán analizados y dictaminados por la AGUBA e informados al Auditado.

Los descargos del Auditado y el dictamen de la AGUBA, pasaran a formar parte del presente informe.

Toda vez que el Auditado no ha remitido los descargos transcurrido el período concedido se asume que comparte la totalidad de las observaciones efectuadas.

IX- CONCLUSIÓN

Sobre la base de la tarea realizada con el alcance descrito en el Alcance, informo que el control interno de los sistemas de información contable y presupuestario de la Universidad de Buenos Aires, resulta inadecuado para confeccionar la Cuenta de Inversión del ejercicio 2010 a elevar a la Secretaría de Políticas Universitarias del Ministerio de Educación y la Contaduría General de la Nación.

CABA, 14 de noviembre de 2011.



CARLOS E. MORENO
DIRECTOR
AUDITORIA GENERAL
UNIVERSIDAD DE BUENOS AIRES



MONICA VILAR
AUDITORA
AUDITORIA GENERAL
UNIVERSIDAD DE BUENOS AIRES



CARLOS FEDERICO HERNÁNDEZ
AUDITOR GENERAL
UNIVERSIDAD DE BUENOS AIRES



Universidad de Buenos Aires

Auditoría General

INFORME DE AUDITORÍA RESOLUCIÓN N° 10/2006 SGN

INFORME N° 477/2011

**CUENTA DE INVERSIÓN
EJERCICIO 2010**

ANEXO I

2011

INFORME DE AUDITORIA GENERAL-UBA N°477/2011

1) DESCRIPCION DE LAS OBSERVACIONES Y SUS EFECTOS.

1.a) Estados Contables.

1.a).1. Sistema de registraci3n de la administraci3n financiera.

Se observa que debido a la antigüedad en su desarrollo y al lenguaje de programaci3n, resultan débiles los niveles de seguridad del sistema de registraci3n de la administraci3n financiera de la Universidad de Buenos Aires SIU Comechingones (SIPEFCO).

El mismo se opera en forma descentralizada en cada Unidad Académica y Dependencia por lo que no se cuenta con sistemas de informaci3n para el seguimiento presupuestario por parte de cada ejecutor.

Salvo por la ejecuci3n del inciso 1 y 3 - remuneraciones y servicios públcos - de la fuente de financiamiento 1.1. que est3 centralizada en la Subsecretaría de Recursos Humanos y la Direcci3n General de Programaci3n y Gesti3n Presupuestaria del Rectorado, respectivamente.

1.a).2. Dependencia no incluida en el Balance General de la UBA.

D.O.S.U.B.A. - Obra Social del personal de la UBA. - no ha sido incorporada en los registros oficiales de la Universidad. Las recaudaciones que tiene la Dependencia en funci3n de otros planes asistenciales, no se incorporan al Balance de la misma, así como tampoco queda reflejado su presunto resultado económico.

1.b) Estados Presupuestarios de Gastos y Recursos.

La AG-UBA emitirá el Informe sobre la ejecuci3n presupuestaria del ejercicio 2010, en el cuál se describirán las observaciones detectadas.

1.c) Gesti3n de las Unidades Ejecutoras de Préstamos Externos.

La AG-UBA emitirá el Informe sobre la ejecuci3n presupuestaria del ejercicio 2010, en el cuál se describirán las observaciones detectadas

1.d) Informaci3n relativa a Fondos Fiduciarios.

No aplicable a la Universidad de Buenos Aires.

1.e) Informaci3n relativa a la deuda públca directa o indirecta incluidos los Bonos de Consolidaci3n de Deudas.

No aplicable a la Universidad de Buenos Aires.

- 1.f) **Información relativa al Sistema de Tesorería con impacto en el Estado de Situación del Tesoro, incluyendo contribuciones, remanentes y el recaudado no devengado.**
No aplicable a la Universidad de Buenos Aires.
- 1.g) **Información relativa a los registros extra-presupuestarios.**
La Universidad de Buenos Aires no ha definido formalmente para el ejercicio fiscal 2010 registros extra presupuestarios.
- 1.h) **Información sobre metas físicas e indicadores presupuestarios y de gestión de los programas presupuestarios.**
La Universidad de Buenos Aires no define metas físicas en sus presupuestos.
- 1.i) **Diferencias no regularizadas entre los registros del SAF y los listados parametrizados emitidos por la CGN, con indicación de su motivo.**
No aplicable a la Universidad de Buenos Aires.

2) RECOMENDACIONES

2.a) Estados Contables

2.a).1.- Sistema de información contable

Que las Dependencias cuenten con la integridad de su información, para el seguimiento presupuestario y con sistemas de información para la toma oportuna de decisiones.

2.a).2.- Dependencia no incluida en el Balance General de la UBA.

Incluir en los registros oficiales de la Universidad de Buenos Aires, el resultado económico de D.O.S.U.B.A. - Obra Social del personal de la UBA, con las recaudaciones que tiene la Dependencia en función de otros planes asistenciales.



Universidad de Buenos Aires

Auditoría General

INFORME DE AUDITORÍA RESOLUCIÓN N° 10/2006 SGN

INFORME N° 477/2011

**CUENTA DE INVERSIÓN
EJERCICIO 2010**

ANEXO II

2011

Calificación del Control Interno de los Sistemas de Información Presupuestario y Contable

CONCEPTO	Denominación del sistema	Año de Implantación	Calificación del Control Interno			Ref. Obs.	SISIO Nº
			Suficiente	Suf c/Salv	Insuficiente		
Ingresos y Gastos	SIPEFCO	1997			X	1.a).1	1
Recursos Humanos	PAMPA UBA SIU PAMPA	1996			X	1.a).1	1
Bienes de Uso	SIPEFCO	1997			X	1.a).1	1
Contrataciones	CIRCULAR 03/93				X	1.a).1	1
Pasivos	SIPEFCO	1997			X	1.a).16	1
Cuentas a Cobrar	SIPEFCO	1997			X	1.a).1	1



Universidad de Buenos Aires

Auditoría General

INFORME DE AUDITORÍA RESOLUCIÓN N° 10/2006 SGN

INFORME N° 477/2011

**CUENTA DE INVERSIÓN
EJERCICIO 2010**

ANEXO III

2011

- a) Calificación de los Estados Financieros respecto de su confiabilidad adecuada preparación y correcta presentación de acuerdo a Principios y Normas Contables

PARA LA ELABORACION DE LOS CUADROS ANALIZADOS	OPINION			Referencia Obs. N°	Recurrencia del Hecho		
	SUF	S C/ S	INS		SI	NO	SISIO N°
Movimiento de Fondos (1)			X	1.a).1	X		1
Créditos y Otros Activos			X	1.a).1	X		1
Bienes de Uso			X	1.a).1	X		1
Pasivos			X	1.a).1	X		1
Juicios							
Cuadro Ahorro, Inversión y Financiamiento			X	1.a).1	X		1
U.E.P.E.X.							

UNIVERSIDAD DE BUENOS AIRES

PARA LA ELABORACION DE ESTADOS CONTABLES	OPINION			Referencia Obs. N°	Recurrencia del Hecho		
	SUF	S C/ S	INS		SI	NO	SISIO N°
Estado de Situación Patrimonial			X	1.a).1	X		1
Estado de Recursos y Gastos			X	1.a).1	X		1
Estado de Origen y Aplicación de Fondos			X	1.a).1	X		1
Estado de Evolución del Patrimonio Neto			X	1.a).1	X		1



Universidad de Buenos Aires

Auditoría General

INFORME DE AUDITORÍA RESOLUCIÓN N° 10/2006 SGN

INFORME N° 477/2011

**CUENTA DE INVERSIÓN
EJERCICIO 2010**

ANEXO IV

2011

Anexo A - Cuenta de Ahorro, Inversión y Financiamiento por Fte. de Fto.
 UNIVERSIDAD DE BUENOS AIRES - CONSOLIDADO DE TODAS LAS DEPENDENCIAS
 CONSOLIDADO DE TODAS LAS FUENTES-COMPARATIVO EJERCICIOS 2009-2010

CONCEPTO	AÑO 2009	%	AÑO 2010	%	VARIACIÓN	%
INGRESOS CORRIENTES	2.416.556.888,56	100%	2.861.096.649,51	100%	444.539.760,95	18%
Fte. fto. 1.1.	1.993.202.355,63	82%	2.216.053.138,05	77%	222.850.782,42	11%
Fte.fto. 1.2.	384.725.152,34	16%	561.523.544,82	20%	176.798.392,48	46%
Fte.Fto. 1.3	38.848.499,63	2%	83.515.680,82	3%	44.667.181,19	115%
Fte. Fto. 1.4.	0,00	0%	0,00	0%	0,00	-
Fte.Fto. 1.6.	0,00	0%	0,00	0%	0,00	-
Fte.Fto. 2.2	-219.119,04	0%	4.285,82	0%	-214.833,22	98%
GASTOS CORRIENTES	2.128.154.636,27	100%	2.632.219.921,20	100%	504.065.284,93	24%
Fte. fto. 1.1.	1.662.433.557,01	78%	2.019.860.479,37	77%	357.426.922,36	22%
Fte.fto. 1.2.	316.573.244,20	15%	485.293.191,73	18%	168.719.947,53	53%
Fte.Fto. 1.3	8.936.782,61	0%	23.578.314,91	1%	14.641.532,30	164%
Fte. Fto. 1.4.	25.000,00	0%	0,00	0%	-25.000,00	-100%
Fte.Fto. 1.6.	140.186.052,45	7%	103.483.649,37	4%	-36.702.403,08	-26%
Fte.Fto. 2.2	0,00	0%	4.285,82	0%	4.285,82	-
RESULTADO ECONOMICO	288.402.252,29	100%	228.876.728,31	100%	-59.525.523,98	79%
Fte. fto. 1.1.	330.768.798,62	115%	196.192.658,68	86%	-134.576.139,94	59%
Fte.fto. 1.2.	68.151.908,14	24%	76.230.353,09	33%	8.078.444,95	112%
Fte.Fto. 1.3	29.911.717,02	10%	59.937.365,91	26%	30.025.648,89	200%
Fte. Fto. 1.4.	-25.000,00	0%	0,00	0%	25.000,00	0%
Fte.Fto. 1.6.	-140.186.052,45	-49%	-103.483.649,37	-45%	36.702.403,08	74%
Fte.Fto. 2.2	-219.119,04	0%	0,00	-	-219.119,04	0%
RECURSOS DE CAPITAL	5.372.146,01	100%	38.082.415,86	100%	32.710.269,85	609%
Fte. fto. 1.1.	0,00	0%	25.904.813,55	68%	-25.904.813,55	-
Fte.fto. 1.2.	5.372.146,01	100%	12.177.602,31	32%	6.805.456,30	127%
Fte.Fto. 1.3	0,00	0%	0,00	0%	0,00	-
Fte. Fto. 1.4.	0,00	0%	0,00	0%	0,00	-
Fte.Fto. 1.6.	0,00	0%	0,00	0%	0,00	-
Fte.Fto. 2.2	0,00	0%	0,00	0%	0,00	-
GASTOS DE CAPITAL	62.531.559,60	100%	63.442.053,97	100%	910.494,37	1%
Fte. fto. 1.1.	30.934.229,29	49%	10.236.378,70	16%	-20.697.850,59	-67%
Fte.fto. 1.2.	10.241.689,29	16%	13.069.651,18	21%	2.827.961,89	28%
Fte.Fto. 1.3	9.194.472,73	15%	28.201.764,60	44%	19.007.291,87	207%
Fte. Fto. 1.4.	0,00	0%	0,00	0%	0,00	-
Fte.Fto. 1.6.	12.161.168,29	19%	11.934.259,49	19%	-226.908,80	-2%
Fte.Fto. 2.2	0,00	0%	0,00	0%	0,00	-
RESULTADO FINANCIERO	231.242.838,70	100%	203.517.090,20	100%	-27.725.748,50	-12%
Fte. fto. 1.1.	299.834.569,33	130%	211.861.093,53	104%	-87.973.475,80	-29%
Fte.fto. 1.2.	63.282.364,86	27%	75.338.304,22	37%	12.055.939,36	19%
Fte.fto. 1.3.	20.717.244,29	9%	31.735.601,31	16%	11.018.357,02	53%
Fte. Fto. 1.4.	-25.000,00	0%	0,00	0%	25.000,00	-100%
Fte.Fto. 1.6.	-152.347.220,74	-66%	-115.417.908,86	-57%	36.929.311,88	-24%
Fte.Fto. 2.2	-219.119,04	0%	0,00	0%	-219.119,04	100%

RESULTADO COMPARATIVO ENTRE EJECUCIONES EJERCICIO 2010 vs EJERCICIO 2009

A.- Todas las fuentes de financiamiento

1.- Variación en Ingresos corrientes	↑
2.- Variación en los gastos corrientes	↑
3.- Variación del Resultado Económico	↑
4.- Variación en los Gastos de Capital	↑
5.- Variación del Resultado Financiero.	↑

B.- Recursos Propios (fte.fte. 1.2.)

1.- Variación en Ingresos corrientes	↑
2.- Variación en los gastos corrientes	↑
3.- Variación del Resultado Económico	↑
4.- Variación en los Gastos de Capital	↑
5.- Variación del Resultado Financiero.	↑

[Handwritten signature and scribbles in the bottom left corner]