



Universidad de Buenos Aires

Auditoría General

INFORME DE AUDITORÍA GENERAL Nº 537/2011

**EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE LA
UNIVERSIDAD DE BUENOS AIRES**

EJERCICIO 2010

2011

INDICE

1. Objetivo de la auditoría	1
2. Aclaraciones previas	1
3. Alcance	1
4. Marco Normativo	1
5. Procedimientos de auditoría	1
6. Observaciones	2
7. Opinión del auditado	2
8. Opinión del auditor	3

Anexo I: Cuenta de Ahorro, Inversión y Financiamiento por Inciso

Anexo A: Cuenta de Ahorro, Inversión y Financiamiento por Fuente de Financiamiento

1. OBJETIVO DE LA AUDITORIA

El objetivo de la auditoría realizada consistió en evaluar el ambiente de control en el proceso de registración y competencia de la ejecución del presupuesto de la Universidad de Buenos Aires.

2. ACLARACIONES PREVIAS

Es importante mencionar que la Dirección de Obra Social - D.O.S.U.B.A. - opera su administración financiera a través de un sistema de procesamiento de datos distinto al SIPEFCO Comechingones, y las operaciones de la Dirección sólo figuran integradas al consolidado de la Cuenta de Ahorro, Inversión y Financiamiento al 31 de diciembre de 2010, por los pagos y transferencias que el Rectorado le efectúa a esa Dependencia.

3. ALCANCE

La evaluación se efectuó sobre el ejercicio 2010, según la información provista por el SIPEFCO de cada Dependencia y la revisión que de la misma que efectuó la Contaduría General de Rectorado.

4. MARCO NORMATIVO

La materia de asignación presupuestaria se tuvo en consideración como criterio general, por cada uno de los aspectos evaluados, lo dispuesto por la Ley N° 24.156 - de Administración Financiera y de los Sistemas de Control del Sector Público Nacional - y su marco reglamentario, (Sección II, de la formulación presupuestaria - arts. 24 a 28 - ; Sección III - arts. 29 a 34 y 38 -).

5. PROCEDIMIENTOS

De la totalidad de las Resoluciones enviadas por el Rectorado, se procedió a:

a:

Seleccionar que las referentes a la asignación del presupuesto 2010, fueran emitidas por el Consejo Superior.

Segregarlas por Fuente de Financiamiento.

Revisar que las correspondientes a reasignación de partidas fueran emitidas por el Rector

Conciliar la información de la ejecución presupuestaria consolidada sobre la base de las resoluciones de la autoridad competente y la SPU.

Conciliar con la Cuenta de Ahorro, Inversión y Financiamiento y determinar que los ajustes efectuados se ampararan en el respaldo administrativo correspondiente

En el Anexo A se presenta la ejecución presupuestaria consolidada de la U.B.A., con la apertura de los ingresos y gastos corrientes, resultado económico, ingresos y gastos de capital y resultado financiero, discriminada por inciso.

6. OBSERVACIONES

Sobre la comparación entre las Resoluciones analizadas y la Cuenta Ahorro, Inversión y Financiamiento del ejercicio 2010, con referencia al total de crédito asignado a cada fuente de financiamiento, no surgen observaciones que destacar.


7. OPINIÓN DEL AUDITADO

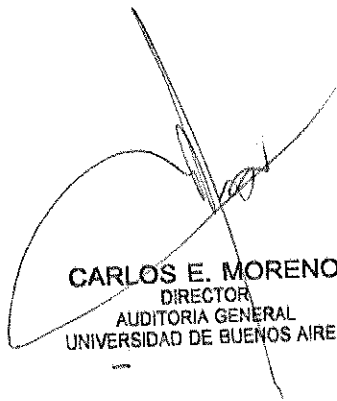
Como procedimiento habitual - en función de lo establecido en las "Normas de Auditoría de la Universidad de Buenos Aires", Res. SGN N° 152/02 - la AG-UBA recaba la opinión del auditado con relación a las observaciones efectuadas en los informes que emite.

Al no remitir el Auditado los descargos durante el período concedido, se asume que comparte el presente Informe.


8. OPINIÓN DEL AUDITOR

En función del objetivo establecido, del alcance y metodología de trabajo empleado, de los procedimientos de auditoría aplicados, es opinión de esta AG-UBA, que el ambiente de control interno imperante en materia de ejecución y evaluación presupuestaria, es satisfactorio.

CABA,  de Febrero de 2012.



CARLOS E. MORENO
DIRECTOR
AUDITORIA GENERAL
UNIVERSIDAD DE BUENOS AIRES



CARLOS FEDERICO HERNÁNDEZ
AUDITOR GENERAL
UNIVERSIDAD DE BUENOS AIRES



MONICA VILAR
AUDITORA
AUDITORIA GENERAL
UNIVERSIDAD DE BUENOS AIRES

Anexo I - Cuenta de Ahorro, Inversión y Financiamiento por Inciso - devengado presupuestario.
UNIVERSIDAD DE BUENOS AIRES - CONSOLIDADO DE TODAS LAS DEPENDENCIAS
CONSOLIDADO DE TODAS LAS FUENTES - COMPARATIVO EJERCICIOS 2010 - 2009

CONCEPTO	AÑO 2009	%	AÑO 2010	%	VARIACIÓN	%
I- INGRESOS CORRIENTES						
- Ingresos no Tributarios	2.416.556.888,56	99%	2.861.462.752,17	117%	444.905.863,61	18%
- Ingresos no Tributarios	105.530.445,88	4%	143.009.345,16	6%	37.478.899,30	36%
- Ventas de Bs. y Serv. de las Adm. Pub.	242.032.295,64	10%	357.374.765,38	15%	115.342.469,74	48%
- Rentas de la Propiedad	2.944.974,10	0%	2.721.128,02	0%	-223.846,08	-8%
- Transferencias Corrientes del Tesoro Nac. y del Cred. Externo	2.031.854.608,34	83%	2.300.019.313,52	94%	268.164.705,18	13%
Del Sector Privado	0,00	0%	0,00	0%	0,00	-
Del Sector Público	2.031.854.608,34	83%	2.300.019.313,52	94%	268.164.705,18	13%
De la Administración Nacional	2.031.831.736,22	83%	2.299.939.207,35	94%	268.107.471,13	13%
Del Tesoro Nacional (Fte.fto. 1.1. Inc. 2, 3, 4 y 5)	416.057.257,12	17%	2.216.419.240,71	91%	1.800.361.983,59	433%
De Crédito Externo	-219.119,04	0%	4.285,00	0%	223.404,04	-102%
Otras Fuentes de Financiamiento	38.848.499,63	2%	83.515.680,82	3%	44.667.181,19	115%
Del Sector Público Empresarial	0,00	0%	0,00	0%	0,00	-
De provincias y municipios	22.872,12	0%	80.106,17	0%	57.234,05	250%
Del Sector externo	0,00	0%	0,00	0%	0,00	-
- Otros (remanentes de ejercicios anteriores)	34.194.564,60	1%	58.338.200,07	2%	24.143.635,47	71%
II- GASTOS CORRIENTES						
- Gastos de Consumo	2.151.252.684,85	88%	2.666.411.147,84	109%	515.158.462,99	24%
Remuneraciones	2.039.795.770,15	84%	2.537.628.678,46	104%	497.832.908,31	24%
Bienes y Servicios	1.607.586.449,19	66%	1.934.187.359,31	79%	326.600.910,12	20%
Variación de Existencias	414.239.840,40	17%	579.916.056,49	24%	165.676.216,09	40%
Depreciaciones y Amortizaciones	0,00	0%	0,00	0%	0,00	-
Otros Gastos	17.969.480,56	1%	23.525.262,66	1%	5.555.782,10	-
- Rentas de la Propiedad	0,00	0%	0,00	0%	0,00	-
Intereses	3.840,00	0%	185.505,00	0%	181.665,00	4731%
Otras Rentas	0,00	0%	0,00	0%	0,00	-
- Otros Gastos Corrientes	3.840,00	0%	185.505,00	0%	181.665,00	4731%
- Transferencias Corrientes	4.697.055,22	0%	7.602.449,64	0%	2.905.394,42	-
Al Sector Privado	106.756.019,48	4%	120.994.514,74	5%	14.238.495,26	13%
A Sector Público	106.691.019,48	4%	120.501.545,58	5%	13.810.526,10	13%
Al Sector Externo	65.000,00	0%	492.969,16	0%	427.969,16	-
	0,00	0%	0,00	0%	0,00	-
III- RESULTADO ECONÓMICO (I-II)	265.304.203,71		195.051.604,33			
IV- RECURSOS DE CAPITAL						
- Recursos Propios de Capital	23.914.263,21	1%	61.327.254,39	3%	37.412.991,18	156%
Ventas de Activos	23.409.675,28	1%	34.431.154,83	1%	11.021.479,55	47%
Disminución de Existencias	5.372.146,01	0%	12.177.602,31	0%	6.805.456,30	127%
Incremento de las Depreciaciones y Amortizaciones Acumuladas	0,00	0%	0,00	0%	0,00	-
- Transferencias de Capital	18.037.529,27	1%	22.253.552,52	1%	4.216.023,25	-
Del Sector Privado	504.587,93	0%	26.896.099,56	1%	26.391.511,63	-
Del Sector Público	341.937,79	0%	506.094,66	0%	164.156,87	-
De la Administración Nacional Provincial o Municipal	162.650,14	0%	26.390.004,90	1%	26.227.354,76	-
Del Sector Público Empresarial	162.650,14	0%	162.650,14	0%	0,00	-
Del Tesoro Nacional fte.fto. 1.1. (aplicación inc. 4)	0,00	0%	0,00	0%	0,00	-
Del Sector externo	0,00	0%	0,00	0%	0,00	-
- Disminución de la Inv. Financiera	0,00	0%	0,00	0%	0,00	-
Venta de Acciones y Participaciones de Capital	0,00	0%	0,00	0%	0,00	-
	0,00	0%	0,00	0%	0,00	-
V- GASTOS DE CAPITAL						
- Inversión Real Directa	75.805.284,22	3%	111.830.856,67	5%	36.025.572,45	48%
Incremento de Existencias	75.804.106,22	3%	111.378.849,94	5%	35.574.743,72	47%
Otras Inversiones Reales Directas	12.769.136,69	1%	47.397.516,69	2%	34.628.380,00	-
- Transferencias de Capital	63.034.969,53	3%	63.981.333,25	3%	946.363,72	2%
Al Sector Privado	1.178,00	0%	403.037,19	0%	401.859,19	34114%
Al Sector Público	1.178,00	0%	403.037,19	0%	401.859,19	34114%
Al Sector Externo	0,00	0%	0,00	0%	0,00	-
- Inversión Financiera	0,00	0%	0,00	0%	0,00	-
	0,00	0%	48.969,54	0%	48.969,54	-
VI- TOTAL RECURSOS (II+IV)	2.440.471.151,77	100%	2.922.790.006,56	100%	482.318.854,79	20%
VII- TOTAL GASTOS (II+V)	2.227.057.969,07	100%	2.778.242.004,51	100%	551.184.035,44	25%
VIII- RESULTADO FINANCIERO	213.413.182,70	N/A	144.548.002,05	N/A	N/A	N/A
% ahorro \$/ recursos totales	N/A		N/A			

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	ANO 2009	%	ANO 2010	%	VARIACION	%
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.fto. 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.	↑