



Universidad de Buenos Aires

Auditoría General

INFORME DE AUDITORÍA RESOLUCIÓN N° 10/2006 SGN

INFORME PRELIMINAR AGUBA N° 759P/2014

**CUENTA DE INVERSIÓN
EJERCICIO 2013**

2014

INFORME PRELIMINAR DE AUDITORIA GENERAL-UBA N° 759P/2014

I - INTRODUCCIÓN

De acuerdo al planeamiento aprobado por Resolución (R) N° 2055/13 (Proy. Aud. 8.1.4.), se emite el presente informe, sobre la "Cuenta de Inversión Ejercicio 2013".

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 2013 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 2013.



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:

- 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.
- Disposición N° 56/2011 - C.G.N. que modifica el Manual de Cierre de Ejercicio Anual establecido por Disposición N° 71/10 CGN.
- Disposición N° 01/2012 - C.G.N. que sustituye los Cuadros de Cierre del Manual de Cierre de Ejercicio Anual establecido por Disposición N° 71/10 CGN.
- Instructivo N° 1/2014 - GNyPE 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 2013.



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, Administración de Campos, DOSUBA y la Editorial Universitaria de Buenos Aires (EUDEBA).
- la AGUBA - en función de un Plan Anual de Actividades - ejecuta en las citadas Unidades Académicas y Dependencias, el Cierre de ejercicio 2013, 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.

D.


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

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

2. Observación

Los registros oficiales de la Universidad de Buenos Aires, no reflejan el resultado económico de la Editorial Universitaria de Buenos Aires (E.U.D.E.B.A).
(1.a).2.)
(Entre paréntesis el apartado del Anexo Analítico al cual se refieren).



VIII- OPINIÓN DEL RESPONSABLE DEL SECTOR AUDITADO

En función de lo establecido en las Normas de Auditoría Interna de la UBA, la AGUBA recaba la opinión del Auditado en relación a las observaciones efectuadas en los informes que emite.

La remisión a la AGUBA de los descargos y el plan de acción para remediar las situaciones planteadas, cuando corresponda, deberá producirse dentro de los 10 días hábiles de recibido el presente informe.

Dichos descargos y el plan de acción deberán ser remitidos en versión impresa y en soporte digital en formato PDF y WORD.

Los descargos y el plan de acción recibidos serán analizados y dictaminados por la AGUBA.

Esta AGUBA emitirá el Informe Final sobre la base del presente informe, los descargos, el plan de acción y los dictámenes.

El Informe Final se remitirá con copia al Auditado y al Rector.

Si el auditado no remitiera oportunamente los descargos, en el Informe Final se hará mención a ello.

El Informe Final será publicado en la página Web de la UBA.

CABA, 30 de Junio de 2014


PAOLA ABBIENDI
AUDITORA
AUDITORIA GENERAL
UNIVERSIDAD DE BUENOS AIRES


ROBERTO VAZQUEZ
AUDITOR GENERAL
UNIVERSIDAD DE BUENOS AIRES



Universidad de Buenos Aires

Auditoría General

INFORME DE AUDITORÍA RESOLUCIÓN N° 10/2006 SGN

INFORME PRELIMINAR AG UBA N° 759P/2014

**CUENTA DE INVERSIÓN
EJERCICIO 2013**

ANEXO I

2014

INFORME DE AUDITORIA GENERAL-UBA N° 759P/2014

ANEXO I

1) DESCRIPCION DE LAS OBSERVACIONES Y SUS EFECTOS.

1.a) Estados Contables.

1.a).1. 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 función de otros planes asistenciales, no se incorporan al Balance de la misma, así como tampoco queda reflejado su presunto resultado económico.

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

E.U.D.E.B.A.- Editorial Universitaria de la UBA. - no ha sido incorporada en los registros oficiales de la Universidad, su resultado económico no forma parte de los Estados Contables de esta última.

1.b) Estados Presupuestarios de Gastos y Recursos.

La AG-UBA emitirá el Informe sobre la ejecución presupuestaria del ejercicio 2013, en el cuál se describirán las observaciones detectadas.

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

La AG-UBA emitirá el Informe sobre la ejecución presupuestaria del ejercicio 2013, en el cuál se describirán las observaciones detectadas

1.d) Información relativa a Fondos Fiduciarios.

No aplicable a la Universidad de Buenos Aires.

1.e) Información relativa a la deuda pública directa o indirecta incluida los Bonos de Consolidación 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 2013 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.- 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.

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 E.U.D.E.B.A. - Editorial Universitaria de Buenos Aires.



Universidad de Buenos Aires

Auditoría General

INFORME DE AUDITORÍA RESOLUCIÓN N° 10/2006 SGN

INFORME PRELIMINAR AG UBA N° 759P/2014

**CUENTA DE INVERSIÓN
EJERCICIO 2013**

ANEXO II

2014

- 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, 2	X		1
Créditos y Otros Activos	X			1.a).1, 2	X		1
Bienes de Uso	X			1.a).1, 2	X		1
Pasivos	X			1.a).1, 2	X		1
Juicios							
Cuadro Ahorro, Inversión y Financiamiento	X			1.a).1, 2	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, 2	X		1
Estado de Recursos y Gastos	X			1.a).1, 2	X		1
Estado de Origen y Aplicación de Fondos	X			1.a).1, 2	X		1
Estado de Evolución del Patrimonio Neto	X			1.a).1, 2	X		1



Universidad de Buenos Aires

Auditoría General

INFORME DE AUDITORÍA RESOLUCIÓN N° 10/2006 SGN

INFORME PRELIMINAR AGU BA N° 759P/2014

**CUENTA DE INVERSIÓN
EJERCICIO 2013**

ANEXO III

2014

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

CONCEPTO	Denominación del sistema	Año de Implantación	Calificación del Control Interno			Ref. Obs.	SISIO Nº
			Suficiente	Suf c/Salv	Insuficiente		
Ingresos y Gastos	PILAGA	2011	X			1.a).1, 2	1
Recursos Humanos	PRISMA	2010	X			1.a).1, 2	1
Bienes de Uso	PILAGA	2011	X			1.a).1, 2	1
Contrataciones	CIRCULAR 03/93		X			1.a).1, 2	1
Pasivos	PILAGA	2011	X			1.a).1, 2	1
Cuentas a Cobrar	PILAGA	2011	X			1.a).1, 2	1



Universidad de Buenos Aires

Auditoría General

INFORME DE AUDITORÍA RESOLUCIÓN N° 10/2006 SGN

INFORME PRELIMINAR AG UBA N° 759P/2014

**CUENTA DE INVERSIÓN
EJERCICIO 2013**

ANEXO IV

2014

Anexo IV - 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 2012-2013

CONCEPTO	AÑO 2012	%	AÑO 2013	%	VARIACIÓN	%
INGRESOS CORRIENTES	3.809.215.774,25	100%	5.822.326.693,10	100%	2.013.110.918,85	53%
Fte. fto. 1.1.	3.642.808.575,29	96%	4.620.758.334,00	79%	977.949.758,71	27%
Fte.fto. 1.2.	89.136.939,67	2%	1.131.767.922,63	19%	1.042.630.982,96	1170%
Fte.Fto. 1.3	77.241.497,29	2%	69.800.436,47	1%	-7.441.060,82	-10%
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	28.762,00	0%	0,00	0%	28.762,00	100%
GASTOS CORRIENTES	3.885.571.137,02	100%	5.672.895.387,05	100%	1.787.324.250,03	46%
Fte. fto. 1.1.	3.418.353.345,33	88%	4.315.953.677,41	76%	897.600.332,08	26%
Fte.fto. 1.2.	95.091.404,43	2%	1.104.021.022,40	19%	1.008.929.617,97	1061%
Fte.Fto. 1.3	49.733.347,35	1%	45.822.099,34	1%	-3.911.248,01	-8%
Fte. Fto. 1.4.	0,00	0%	0,00	0%	0,00	-
Fte.Fto. 1.6.	322.393.039,91	8%	207.098.587,90	4%	-115.294.452,01	-36%
Fte.Fto. 2.2	0,00	0%	0,00	0%	0,00	-
RESULTADO ECONOMICO	-76.355.362,77	100%	149.431.306,05	100%	225.786.668,82	196%
Fte. fto. 1.1.	224.455.229,96	-294%	304.804.656,59	204%	80.349.426,63	136%
Fte.fto. 1.2.	-5.954.464,76	8%	27.746.900,23	19%	33.701.364,99	466%
Fte.Fto. 1.3	27.508.149,94	-36%	23.978.337,13	16%	-3.529.812,81	87%
Fte. Fto. 1.4.	0,00	0%	0,00	0%	0,00	-
Fte.Fto. 1.6.	-322.393.039,91	422%	-207.098.587,90	-139%	115.294.452,01	64%
Fte.Fto. 2.2	28.762,00	0%	0,00	-	28.762,00	-
RECURSOS DE CAPITAL	0,00	100%	877.296,88	100%	877.296,88	-
Fte. fto. 1.1.	0,00	#;DIV/0!	0,00	0%	0,00	-
Fte.fto. 1.2.	0,00	#;DIV/0!	0,00	0%	0,00	-
Fte.Fto. 1.3	0,00	#;DIV/0!	877.296,88	0%	-877.296,88	-
Fte. Fto. 1.4.	0,00	#;DIV/0!	0,00	0%	0,00	-
Fte.Fto. 1.6.	0,00	#;DIV/0!	0,00	0%	0,00	-
Fte.Fto. 2.2	0,00	#;DIV/0!	0,00	0%	0,00	-
GASTOS DE CAPITAL	110.080.034,82	100%	108.183.829,30	100%	-1.896.205,52	-2%
Fte. fto. 1.1.	21.624.332,16	20%	31.828.499,37	29%	10.204.167,21	47%
Fte.fto. 1.2.	6.485.347,59	6%	22.675.874,61	21%	16.190.527,02	250%
Fte.Fto. 1.3	28.837.233,16	26%	16.654.293,03	15%	-12.182.940,13	-42%
Fte. Fto. 1.4.	0,00	0%	325,86	0%	325,86	-
Fte.Fto. 1.6.	53.133.121,91	48%	36.933.713,74	34%	-16.199.408,17	-30%
Fte.Fto. 2.2	0,00	0%	91.122,69	0%	91.122,69	-
RESULTADO FINANCIERO	-186.435.397,59	100%	42.124.773,63	100%	228.560.171,22	123%
Fte. fto. 1.1.	202.830.897,80	-109%	272.976.157,22	648%	70.145.259,42	35%
Fte.fto. 1.2.	-12.439.812,35	7%	5.071.025,62	12%	17.510.837,97	-141%
Fte.fto. 1.3.	-1.329.083,22	1%	8.201.340,98	19%	9.530.424,20	-717%
Fte. Fto. 1.4.	0,00	0%	-325,86	0%	-325,86	-
Fte.Fto. 1.6.	-375.526.161,82	201%	-244.032.301,64	-579%	131.493.860,18	-35%
Fte.Fto. 2.2	28.762,00	0%	-91.122,69	0%	119.884,69	417%

RESULTADO COMPARATIVO ENTRE EJECUCIONES EJERCICIO 2013 vs EJERCICIO 2012

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.	↑