

Universidad de Buenos Aires

Auditoría General - UBA

Informe de Auditoría Interna N° 265

***Revisión de los Estados Contables
Correspondientes al ejercicio cerrado el 31/12/02***

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA N° 265

De: Auditoría General UBA
A: Secretaría de Hacienda

Ref. Instructivo N°1/2003 GN y PE-SGN: Resolución N°151/2002 S.H y las Disposiciones N°38 y 49 ambas de 2002- CGN. Revisión de la información contenida en los Estados Contables Financieros, Cuadros y Anexos al cierre del ejercicio 2002

I. INTRODUCCIÓN

Este informe se presenta para dar cumplimiento a lo requerido por el Instructivo N°1/2003 GN y PE-SGN de la Sindicatura General de la Nación.

II. OBJETO DE LA TAREA

Verificar el cumplimiento en tiempo y forma, por parte de los responsables competentes, indicados en los Art. N°24 y 26 de la Resolución N°151/2002 S.H., de lo requerido por la misma y por las Disposiciones N°38 y 49, arribas de 2002-CGN.

III. ALCANCE DE LA LABOR

La tarea comprendió el análisis de la información presentada por la Universidad de Buenos Aires con motivo del cierre del ejercicio fiscal 2002, aplicándose a tales efectos los procedimientos descriptos en el Anexo a la Resolución N°19/2002 SGN, y de acuerdo con las Normas de Auditoría Interna Gubernamental.

IV. MARCO DE REFERENCIA

La Resolución N°151/2002 - SH aprobó el marco normativo relacionado con el cierre de ejercicio 2002, la Disposición N°38/2002 - CGN aprobó los procedimientos de reexpresión a moneda constante de los Estados Contables del Sector Público Nacional y las Disposición N°49 - CGN estableció la información a elaborar y presentar por los distintos responsables.

V. ACLARACIONES PREVIAS

Los incumplimientos y/o salvedades y/o reparos surgidos de la labor llevada a cabo se encuentran indicados en los Anexos de este Informe, conforme a la siguiente clasificación:

Anexo A: Comentarios relevantes
Anexo B: Inconsistencias detectadas

VI. OPINIÓN DEL AUDITADO

Se solicitó la opinión el auditado, la cual no se había recibido a la fecha de elevación del presente informe.

VII. OPINIÓN DEL AUDITOR

En mi opinión, y sobre la base de la tarea realizada, la Universidad de Buenos Aires ha dado cumplimiento, a la presentación de la documentación requerida por la Res. N° 151/2002 SH y por las Disposiciones N° 38 y 49 ambas de 2002 de la CGN, con las consideraciones de carácter relevantes a las que se hace mención en el capítulo V) anterior. Sin embargo, cabe señalar que, los estados fueron enviados a la Secretaría de Políticas Universitarias, en dos oportunidades, el 7 y 20 de marzo de 2003, siendo la fecha prevista por Res. SH N° 151/02 - art. 13 - el 14 de febrero ppdo.

A continuación se detalla la información enviada a la Secretaría de Políticas Universitarias, según Remito N° 464/03, del 7/03/03 emitido por la Dirección de Contabilidad del Rectorado (el remito de fecha 20/3 no describe la información enviada);

- Balance General (Histórico)
- Balance General (Ajustado)
- Estado de Recursos y Gastos
- E.O.P.N. (Ajustado) (*)
- E.E.P.N (Histórico y Ajustado)
- Compatibilidad (Cuadro 9)
- AIF
- Estado de Ejecución Presupuestaria (E. de R.)

(*) Error de tipo (manifestado verbalmente por la Dirección de Contabilidad)

Sin embargo, en esta Auditoría se recibió información adicional, que de acuerdo a lo manifestado por la Dirección de Contabilidad, también fue cursada a la Secretaría de Políticas Universitarias, a pesar de no constar en los remitos mencionados (la misma se detalla en el Anexo A - Comentarios relevantes, que forma parte integrante del presente informe).

Buenos Aires, de abril de 2003

Informe de Auditoría Interna N° 265

Revisión de Estados Contables Correspondientes al ejercicio 2002

ANEXO A - COMENTARIOS RELEVANTES

Previo a realizar los comentarios surgidos de la tarea realizada, cabe puntualizar la información que fue puesta a disposición de esta Auditoría, y no figuran en los remitos enviados a la Secretaría de Políticas Universitarias, a saber:

- Estado de Origen y Aplicación de Fondos al 31/12/2002
- Estado de Composición del Crédito de cierre, por Objeto del gasto, Fuente de Financiamiento y Función (Cuadro 10. 1.2)
- Estado de Composición del Crédito , por Objeto del gasto, Fuente de Financiamiento y Función
- Movimiento de Bienes de Uso al 31/12/2002 (Cuadro 10)
- Estado de la Deuda Pública Indirecta (Cuadro 6)
- Detalle de Créditos y Deudas con Organismos de la Administración Nacional. Ejercicio Fiscal 2002 . Resumen de Créditos y Deudas al 31 de Diciembre de 2002 (Cuadro 7)
- Detalle de Créditos y Deudas con Organismos de la Administración Nacional. Ejercicio Fiscal 2002 . Detalle de Créditos al 31 de Diciembre de 2002 (Anexo Créditos - Cuadro 7)
- Planilla 11 de Ajuste por Inflación, correspondiente solo al Rectorado (art. 3 Disp. 49//02 de la CGN)

Ahora bien, del análisis de la información contenida en los Estados suministrados surgen algunas consideraciones efectuar:

1. Al realizar la comparación de Balances Generales al 31/12/02 y 31/12/01 las cifras del Balance General al 31/12/01, no coinciden con la información presentada a esta Auditoría el] oportunidad de realizar la evaluación de dichos estados, en cuya copia constaba la leyenda "ultima versión 22/07/02".
2. De acuerdo a un requerimiento de la SIGEN, fueron procesadas las observaciones generadas durante el año 2002 (por el aplicativo SISIO), en cuya tarea se explicitó el impacto de los Hallazgos en los Estados Contables respectivos.
3. En los Estados Contables no se incluye la información generada por DOSUBA.
4. La Facultad de Filosofía y Letras no se Halla integrada al SIPEFCO, por lo cual la información generada a los efectos de su inclusión en los Estados Contables, no resulta auditable.
5. El saldo de la cuenta Caja expuesto en el Balance General no coincide con los saldos arqueados al cierre de ejercicio, expuestos en el Informe de Auditoría Interna N° 258/03 .
6. El monto por el cual la UBA es demandada, en juicios en trámite sin sentencia firme, informado en Notas al Balance General al 31/12/02 (\$ 15.298.554), no coincide con el relevado en la Auditoría de Juicios, expuesto en el Informe de Auditoría Interna N° 262/03 (aproximadamente \$ 49.383.000).
7. El rubro Bienes de Uso expuesto en el Balance no coincide con la información suministrada en el Cuadro 10.

Asimismo atento a la significatividad del rubro, cabe recordar las numerosas falencias detectadas en el área de Patrimonio de varias Unidades Académicas y en el Rectorado, expresadas oportunamente en los Informes de Auditoría Interna N° 242/02 (Derecho), 253 (Rectorado), 254 (Medicina), 257 (Ciclo Básico Común).

En ellos se describió básicamente un ineficiente sistema de registración patrimonial, que afecta la integridad de la información.

De acuerdo a lo verificado específicamente en el Rectorado, el estado de la registración de los Inmuebles y Obras en Construcción al momento de realizarse la auditoría, evidenciaba falta de homogeneidad y ausencia de control de su contenido. Asimismo se detectó que en varios Inmuebles se halla pendiente de concreción el trámite de perfeccionamiento del título de dominio a favor de la UBA.

Adicionalmente, en las "Notas al Balance General al 31 de Diciembre de 2002", punto 4, el Rectorado expresó : "Los bienes inmuebles están expuestos al valor que resulta de la última valuación conocida, en el presente ejercicio se obtuvo la valuación técnica contable de algunos de los inmuebles de propiedad de la Universidad de Buenos Aires, cuyo mayor valor impactó en la cuenta contable correspondiente. Durante los próximos ejercicios, en la medida que se disponga de las tasaciones respectivas, se continuará con la aplicación de la DA J.G.A. N° 56/99".

El concepto vertido impacta sobre la uniformidad y valuación de las cifras expuestas en el Balance General.

8. En el caso de la Fuente de Financiamiento 12 no se dispone de las Resoluciones de Consejo Directivo de las distintas Dependencias que aprueban el presupuesto de dicha fuente, por lo cual no se puede opinar al respecto.

Sin embargo, durante el desarrollo de nuestra tarea se han detectado, en varias Dependencias, la existencia de Fundaciones que constituyen fuentes de ingresos que no se hallan incluidas en el presupuesto de las mismas.

Aspectos formales detectados:

- Los estados presentados a esta Auditoría no indican el nombre del Organismo al cual pertenecen.
- No se incluyen las 3 firmas al pie de los formularios, tal como lo establece el art. 24 de la Res. SH N° 151/02.

Ante nuestra consulta (Nota AG UBA N° 173, del 28/3/03), el Director de Contabilidad manifestó que: "En el caso de la Universidad, siempre ha sido quien cumple la función de Contador del Rectorado y Consejo Superior quien ha suscripto la documentación, no mereciendo objeción alguna por parte de la Secretaría de Políticas Universitarias, la CGN y los organismos de control" (Nota N° 48, del 1/4/03).

Informe de Auditoría Interna N° 265

Revisión de Estados Contables Correspondientes al ejercicio 2002

ANEXO B - INCONSISTENCIAS DETECTADAS

Diferencias de expresión de la documentación enviada por la Dirección de Contabilidad.

Del análisis de los Estados, Cuadros y Anexos que hemos tenido a disposición se han detectado ciertas inconsistencias en la información presentada en los distintos estados.

A efectos de orientar la visualización de las principales observaciones detectadas, en el presente detalle se hará referencia a los números de folios indicados en la documentación presentada por el Rectorado (la misma consta de 50 folios numerados y 6 sin numeración)

1. Folio 7 Estado de Recursos y Gastos (datos Presupuestarios) sin ajuste por inflación.

El Estado de Recursos y Gastos Presupuestarios del Fo. 7 no coincide en las cifras de los rubros principales (Total de Recursos, Total de Gastos, Ahorro/Desahorro) con lo expresado a Fo. 16 Cta. de AIF discriminado (devengado) en Presupuestario, extra Presupuestario (ajuste por reexpresión). Algunos ejemplos

CONCEPTO	FO 7 REC Y GTOS PRES	FO 16 AIF PRESUP
Total de recursos	468.549.544,30	476.051.840,90
Total de gastos	453.426.920,49	425.518.101,13
Ahorro / des ahorro	15.122.623,81	50.533.739,77
Remuneraciones	266.421.037,23	266.380.187,72
Transf. Corr. del S. Público	315.497.110,14	317.481.526,73

2. Algunas partidas del Estado de Recursos y Gastos (Pres + extra Pres) Fo.11 no coincide con l, de la Cta. de A.I.F.. Fo. 16. (columna Recaudado Devengado Total) Ejemplos

CONCEPTO	FO 11 REC Y GTOS TOT	FO 16 AIF PRESUP
Total de recursos/ctes	794.756.568,54	794.756.568,54
Total de gastos / ctes	847.029.927,21	847.029.927,21
Ahorro / des ahorro	- 52.273.358,67	- 52.273.358,67
Remuneraciones	311.642.844,34	310.923.762,28
Transf. del Sec. Pub	358.990.172,85	355.857.060,96
Otros Ingresos	258.922.174,93	262.597.762,15

3. Algunas partidas no coinciden entre el Estado de Recursos y Gastos (Pres) Fo. 7, la Cta. de A.I.F. Fo. 16. (columna Recaudado Devengado Total) y Estado de Ejecución Presupuestario Consolidado (columna de Devengado) Fo. 43.

CONCEPTO	FO 7 REC Y GTOS TOT	FO 16 AIF PRESUP	EST.EJ.PRES. CONS DEVENG FO 43
Gastos en personal	266.421.037,23	266.380.187,72	266.115.500,30
1 Bienes de consumo			18.311.468,99
2 Servicios no personales			90.003.542,40
3 Bienes de Uso			12.601.580,96
Sub total 1+2+3	102.894.279,85	98.291.442,80	120.916.592,35
Transferencias	57.695.260,73	60.410.574,76	46.774.485,24
Total de gastos	453.426.920,49	439.862.490,72	433.806.577,90

4. Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos por inciso, Fuente de Financiamiento y Función Fo 43, se detectó que:

- No se incorporó el gasto realizado por Fuente de Financiamiento Externo 2.2.
- El Total del Gasto Consolidado es diferente al expresado en la planilla de Cuenta de Ahorro Inversión y Financiamiento (consolidado) VIII Total de Gastos. La diferencia no se explica por los gastos devengados por Fuente de Financiamiento 2.2.