

Universidad de Buenos Aires

Auditoría General – UBA

Informe de Auditoría Operativa N° 335/05

Rectorado

***Período 1/06/05 al 30/06/05, con evolución
financiera de los periodos:***

- ✓ Primer semestre 2005***
- ✓ Comparativo de los dos primeros trimestres 2005***

INDICE GENERAL - INFORME DE AUDITORÍA OPERATIVA N° 335/05

1. OBJETO Y OBJETIVOS DE LA AUDITORIA.	4
2. ACLARACIONES PREVIAS.	4
3. ALCANCE DE LAS TAREAS Y PROCEDIMIENTOS DE TRABAJO.	5
4. LIMITACIÓN AL ALCANCE DE LAS TAREAS	7
5. ACLARACIONES A INFORMES ANTERIORES	7
6. DESCARGOS DEL AUDITADO SOBRE INFORMES ANTERIORES.	8
7. COMENTARIOS, OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES.	8
7.1. Presupuesto	8
7.1.1. Ejecución presupuestaria del mes de junio-2005 (Anexo I)	8
7.1.2. Detalle de los gastos devengado y pagados durante el mes de junio 05 (Anexo II).	9
7.1.3. Análisis de la evolución financiera del mes de junio (Anexo III).	11
7.1.4. Análisis de la evolución financiera del 1er. semestre (Anexo III –A-).	11
7.1.5. Variaciones de la evolución financiera del 2do. trimestre respecto del primero (Anexo III –C-).	11
7.1.6. Explicación de las causas del incremento financiero del 2do. trimestre	11
7.2. Contabilidad	15
7.2.1. Asientos contables de apertura	15
7.2.2. Asientos contables de ajuste	15
7.2.3. Simetría con la registración presupuestaria.	16
7.3. Fondos Rotatorios y cajas chicas	16
7.3.1. Arqueos	16
7.3.2. Rendiciones auditadas	16
7.3.3. Rotación de las rendiciones auditadas	16
7.4. Seguimiento de fondos específicos	18
7.4.1. Evolución de los “memos de adelanto a proveedores”	18
7.4.2. Reversa de masa salarial	20
7.4.3. Contribuciones AFIP no depositadas	20
7.4.4. Legado Thalman	20
7.4.5. Fondos de terceros	21
7.5. Seguimiento de cuentas. bancarias y plazos fijos	21
7.6. Auditoría de la información trimestral	22
7.7. Análisis de los gastos según su objeto	23
7.7.1. De fondos rotatorios y cajas chicas	23

7.7.2.	De servicios públicos y tasas municipales _____	26
7.7.3.	Otros _____	27
7.8.	Compras y Contrataciones _____	28
7.8.1.	Procesos de compras o contratación auditados _____	28
7.8.2.	Adjudicaciones del mes de junio/2005 _____	30
7.8.3.	Ordenes de provisión notificadas del mes de junio/2005 _____	31
7.8.4.	Ejecución del plan de compras 2005 _____	31
7.9.	Contratos de locación de obra y servicio (Anexo IV) _____	33
8.	DESCARGOS DEL AUDITADO. _____	34
9.	OPINIÓN DEL AUDITOR _____	35
	ANEXO I – CUENTAS CORRIENTE Y DE CAPITAL _____	36
	ANEXO II – DETALLE DE LOS GASTOS POR INCISO – DEVENGADOS Y PAGADOS	44
	ANEXO III – EVOLUCION FINANCIERA DEL MES AUDITADO _____	48
	ANEXO III - A -EVOLUCION FINANCIERA DEL 1er. SEMESTRE _____	48
	ANEXO III – B- EVOLUCION FINANCIERA DEL 1er. Y 2do. TRIMESTRES _____	48
	ANEXO III – C- VARIACIONES DE LA EVOLUCION FINANCIERA DEL 2do. TRIMESTRE RESPECTO DEL PRIMERO _____	61
	ANEXO IV – CONSOLIDADO LOCACIONES DE SERVICIO Y DE OBRA EN RECTORADO _____	51

1. OBJETO Y OBJETIVOS DE LA AUDITORIA.

Por Nota SP N° 14/05 del día 14 de marzo de 2005, el Sr. Rector de la Universidad solicitó a la AG-UBA la implantación de un esquema permanente de auditoría de operaciones en el ámbito de la Secretaría de Hacienda y Administración del Rectorado. Atento a que lo requerido superaba las funciones que la Ley N° 24.156 de Administración Financiera y Sistemas de Control de la Administración Nacional atribuye a las Unidades de Auditoría Interna, el Sr. Rector solicitó autorización para la implantación del proyecto al Sr. Sindico General de la Nación, quien la concedió a través de la Nota SIGEN N° 0827/2005 – SGN.

Para cumplir con el requerimiento aludido, se constituyó a partir del 14 de marzo pmo. pdo. una Delegación, en principio constituida por dos Auditores y con la asistencia del Auditor de Sistemas y del cuerpo de Auditores Legales de la AG-UBA.

La AG-UBA confeccionará reportes ejecutivos mensuales sobre las operaciones del Rectorado. Los componentes de ese reporte ejecutivo serán, por lo menos, los siguientes;

- ✓ Ejecución presupuestaria y Contabilidad.
- ✓ Estado de situación de los fondos especiales.
- ✓ Estado de situación de los fondos disponibles (cuentas bancarias e inversiones líquidas)
- ✓ Estado de situación y detalle del saldo de “memos de adelanto a proveedores” y del origen de los fondos.
- ✓ Estado de situación de los contratos por locación de obra o de servicios.

Las horas insumidas en la tarea se asignarán a la línea de “horas reservadas para el Sr. Rector” del Planeamiento de Actividades aprobado para el año 2005.

2. ACLARACIONES PREVIAS.

Teniendo en cuenta la naturaleza y periodicidad de los informes de auditoría operativa, los requerimientos de aclaraciones que surjan como consecuencia de las observaciones efectuadas, serán expuestas en ese acápite. Satisfecho el pedido por la Secretaría de

Hacienda y Administración, la aclaración se incorporará en un próximo informe de auditoría, dentro del capítulo “*Aclaraciones a informes anteriores*”.

Como consecuencia de la dinámica de elaboración y presentación, los descargos que el Auditado – Secretaría de Hacienda y Administración – entienda pertinentes, serán incluidos junto con la opinión de la AG-UBA a esos descargos, dentro del capítulo “*Descargos del Auditado sobre informes anteriores*”

Dado que con la emisión del presente informe se estaría abarcando el primer semestre del año en curso, en esta emisión se han incluido tres agregados al Anexo III respecto a la evolución de las finanzas de Rectorado:

- ✓ Evolución financiera del 1er. semestre *Anexo III -A-*
- ✓ Evolución financiera del 1er. y 2do. trimestres *Anexo III -B-*
- ✓ Variaciones de la evolución financiera del 2do trimestre respecto del primero *Anexo III -C-*

3. ALCANCE DE LAS TAREAS Y PROCEDIMIENTOS DE TRABAJO.

Las actividades y tareas a desarrollar por la Delegación de la AG-UBA en el Rectorado tendrán, para las áreas que se consideraron con mayor riesgo inherente, el siguiente alcance;

1. Presupuesto.

- 1.1. Verificar créditos de apertura, regularidad y consistencia.
- 1.2. Verificar fundamento y regularidad de la reasignación o incremento de partidas – eventual análisis previo a solicitud del Sr. Rector -.
- 1.3. Verificar los fundamentos para la creación de nuevas categorías programáticas.
- 1.4. Verificar regularidad, simetría con la registración contable y el respaldo de las operaciones presupuestarias durante la ejecución.
- 1.5. Intervención posterior en todos los ajustes presupuestarios, análisis de razonabilidad.

2. Contabilidad.

- 2.1. Verificar saldos de apertura, regularidad y consistencia.
- 2.2. Verificar los fundamentos en las modificaciones del plan de cuentas.

- 2.3. Verificar regularidad, simetría con la registración presupuestaria y el respaldo de las operaciones contables durante la ejecución.
- 2.4. Intervención posterior en todos los ajustes contables, análisis de razonabilidad.
3. Fondos rotatorios y cajas chicas
 - 3.1. Verificar la rotación anual.
 - 3.2. Verificar al azar, la regularidad de las rendiciones.
 - 3.3. Efectuar arqueos sorpresivos.
4. Seguimiento de fondos específicos (memos de adelanto a proveedores, masa salarial)
 - 4.1. Verificar altas y bajas de memos de adelanto a proveedores pendientes de rendición.
 - 4.2. Verificar la pertinencia del origen de los fondos utilizados para el pago del memo de adelanto.
 - 4.3. Verificar plazos de rendición de los memos pendientes.
 - 4.4. Verificar la registración presupuestaria – devengado y pagado – de los memos de adelanto a proveedores rendidos.
 - 4.5. Elaborar evolución mensual del saldo de memos de adelanto pendientes de rendición.
 - 4.6. Verificar y exponer el saldo inicial, las modificaciones¹ y el saldo final de cada fondo financiero específico que disponga el Rectorado. (Fondo para masa salarial y memos de adelanto, fondo por contribuciones, etc)
5. Seguimiento de ctas. ctes. y plazos fijos bancarios.
 - 5.1. Arqueo mensual de las disponibilidades y su verificación con los saldos contables y los extractos.
 - 5.2. Control de conciliaciones bancarias. Rotativas por mes – se deben cubrir todas las cuentas bancarias cada seis meses -.
 - 5.3. La AG-UBA se reserva el derecho, con autorización previa del Sr. Rector, de circularizar a las entidades bancarias sobre saldos de cuentas, plazos fijos o cualquier otra inversión.
6. Auditoría de la información trimestral.

¹ Las modificaciones al saldo inicial deberán ser sucintamente explicadas.

- 6.1. Si el Rectorado resuelve emitir información periódica sobre la ejecución y operación, la Delegación de la AG-UBA procederá a verificar y auditar por muestreo la razonabilidad de esa información.
7. Análisis de los gastos según su objeto.
 - 7.1. De fondos rotatorios y cajas chicas.
 - 7.2. De servicios públicos y tasas municipales.
 - 7.3. Otros.
8. Compras y contrataciones.
 - 8.1. Auditoría de procesos sobre los operativos de compra o contratación superiores a \$ 163.512 (contratación directa) o aquellos que solicite el Sr. Rector.
9. Contratos de locación de obras y de servicios.
 - 9.1. Se requerirán los contratos de locación de obra y de servicios vigentes en el Rectorado, con descripción de nombre del contratado y área de prestación de servicios.
 - 9.2. Se confeccionará una información de alta bajas y modificaciones mensuales.

Toda la información contable y presupuestaria expuesta en el presente informe, surge de las bases oficiales del SIPEFCO, a las que se ha tenido acceso a través de la opción de consulta proporcionada.

Asimismo se mantuvieron reuniones de trabajo con Funcionarios de la Secretaría de Hacienda y Administración, de las que se recabó información adicional.

4. LIMITACIÓN AL ALCANCE DE LAS TAREAS

- 4.1. No se efectuaron tareas de auditoría sobre la información de gestión que hubiera producido la SHA, toda vez que esta auditoría no fue informada al respecto.

5. ACLARACIONES A INFORMES ANTERIORES

A la fecha de emisión del presente informe, no se han recibido las aclaraciones solicitadas en los informes emitidos hasta el momento.

6. DESCARGOS DEL AUDITADO SOBRE INFORMES ANTERIORES.

A la fecha de emisión del presente informe, no se han recibido descargos del auditado respecto a las observaciones formuladas en los Informes de auditoría operativa emitidos.

7. COMENTARIOS, OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES.

7.1. Presupuesto

7.1.1. Ejecución presupuestaria del mes de junio-2005 (Anexo I)

A partir de la Cuenta de Ahorro, Inversión y Financiamiento que emite el SIPEFCO, se recompuso la ejecución del devengado presupuestario por fuente de financiamiento y consolidado de todas las fuentes. Asimismo, se expuso en términos comparativos la ejecución de mayo y el cálculo de las variaciones porcentuales.

Del análisis de los cuadros incorporados al anexo I, surgen los siguientes comentarios;

- ✓ Durante el período analizado el resultado financiero devengado por la fuente de financiamiento 1.1. – tesoro nacional - resultó de \$ 4.379.331,67. Se destaca que en este resultado no está incluida la masa salarial devengada por el mes de junio que, al adelantarse por “memo de adelanto a proveedores” no ha sido registrada en el devengado presupuestario. Por otra parte, el resultado financiero devengado por la fuente de financiamiento 1.2. – recursos propios – resultó de \$ 70.179,66.

Respecto al cuadro consolidado de todas las fuentes de financiamiento del mes de junio:

- ✓ el devengado presupuestario de ingresos corrientes no sufrió variaciones significativas respecto de mayo.
- ✓ A su vez, el devengado presupuestario de gastos corrientes disminuyó un 33.86 %. Las principales causas de esta disminución fueron:

- La disminución del 29.10 % respecto a los gastos en personal, posiblemente por la falta de imputación presupuestaria de cargas sociales.
- La disminución del 74.18 % respecto a los gastos de bienes y servicios, posiblemente debido a una menor imputación de gastos de f.f. 1.6. respecto a servicios públicos.
- ✓ Por otra parte, los gastos de capital fueron menores en un 77.73 %.
- ✓ El conjunto produjo que durante el mes auditado el resultado financiero arrojase un saldo positivo de \$ 4.216.291,84 representando una mejora significativa de las cuentas presupuestarias respecto del mes de mayo, siendo algunas de las principales causas la menor imputación presupuestaria de gastos de f.f. 1.6 y la falta de imputación presupuestaria de cargas sociales de meses anteriores.

7.1.2. Detalle de los gastos devengados y pagados durante el mes de junio -05 (Anexo II).

A partir del Estado de Ejecución de Gastos por Inciso, Fuente de Financiamiento y Función que emite el SIPEFCO, se recompuso la ejecución del devengado y del pagado presupuestario por inciso de gasto y consolidado por fuente, del mes auditado.

Del análisis de los cuadros incorporados al Anexo II, surgen las siguientes observaciones;

Observación 1.2.1:

Del total devengado durante el período analizado el 90.84% corresponden al inciso 1 – remuneraciones -, el 1.26% al inciso 2 – bienes de consumo -, el 4.27% al inciso 3 – servicios no personales -, el 0.22% al inciso 4 – bienes de uso -, y el 3.38 % al inciso 5 – transferencias –.

Dado que en todos los meses los gastos imputados como inciso 1 son los de mayor significatividad y las partidas involucradas son las mismas, sólo se analizarán las partidas imputadas en los dos incisos de mayor significatividad

que sigan en el orden descendente. En este caso, las principales partidas que conforman los gastos imputados como inciso 3 son las siguientes:

Denominación de la partida	Monto \$	% que representa del inciso	Variación % respecto al mes anterior
Serv. Téc. y prof.	\$ 449.397,97	35.15 %	14.70 %
Otros servicios	\$ 251.177,71	19.64 %	18.42 %
Serv. Comerciales y financieros	\$ 150.761,44	11.79 %	- 26.13 %

Y a su vez, las principales partidas que conforman los gastos imputados como inciso 5 son las siguientes:

Denominación de la partida	Monto \$	% que representa del inciso	Variación % respecto al mes anterior
Transferencias corrientes*	\$ 1.012.112,35	100 %	171.67 %

* El aumento significativo se debe a una mayor imputación Presup. de gastos para becas, tanto de doctorado, estímulo como Sarmiento.

Observación 1.2.2:

Del total devengado durante el período analizado, el 93.04% corresponde a gastos de la fte.fto. 1.1, el 6.17 % a gastos de la fte.fto. 1.2. y el 0.79% restante a gastos de la fte. fto. 1.3. Las variaciones respecto al mes anterior son las siguientes:

Concepto	Mes auditado (Junio)	Mes anterior (Mayo)	Variación %
Fte. fto. 1.1.	\$ 27.815.117,33	\$ 39.358.530,19	- 29.32 %
Fte. fto. 1.2.	\$ 1.846.997,52	\$ 1.727.278,35	6.93 %

Concepto	Mes auditado (Junio)	Mes anterior (Mayo)	Variación %
Fte. fto. 1.3	\$ 218.191	\$ 0	n/a
Fte. fto. 1.6	\$ 15.028,49	\$ 4.312.809,42	- 99.65 %

Por último, se informa que el monto devengado no pagado al final del período, por fuente de financiamiento resultó el siguiente;

✓ Fuente de financiamiento 1.1.	\$ (782.560,71) *
✓ Fuente de financiamiento 1.2.	\$ 548.245,04
✓ Fuente de financiamiento 1.3.	\$ 0,00
✓ Fuente de financiamiento 1.6.	\$ 2.825,99
<hr/>	
✓ Total de las fuentes de financiamiento.	(231.489,68) *

* En la f.f. 1.1. se pagó más de lo devengado en el mes. Su significatividad respecto a las otras fuentes de financiamiento produjo que ocurra lo mismo para el consolidado de todas las fuentes.

7.1.3. Análisis de la evolución financiera del mes de junio-05 (Anexo III).

Con datos obtenidos del SIPEFCO y de anteriores informes de la AG-UBA, se confeccionó el cuadro de evolución financiera del mes auditado que se agrega como Anexo III.

Del análisis de dicho cuadro surgen las siguientes observaciones;

Observación 1.3.1:

Durante el período 1/06/05 al 30/06/05 se produjo un incremento financiero de (en miles de pesos) \$ 3.530,43-. No obstante, se informa que la composición financiera de los fondos específicos al 30/06/05 es la siguiente (en miles de pesos):

Total Plazos Fijos:	\$ 10.625,91
Total acumulado 2005 Fondos de Terceros *	\$ 14.982,84
Total	\$ 25.608,75

(*) Dado que esta Delegación se constituyó a partir del año 2005, no se tuvo en cuenta el saldo acumulado final al 31/12/04, por lo tanto no está sumado a este número. A modo ilustrativo, se informa que el saldo de fondos de terceros final al 31/12/04 – o inicial al 01/01/05 - que informa SIPEFCO es de (en miles de \$) 13.766,07.

Por lo tanto, siendo el saldo bancario **según extractos** al 30/06/05 \$ 15.273,31 (en miles), el *Rectorado ha sobregirado sus fondos por un total de \$ 10.335,44 (en miles)*.

No obstante lo expuesto, es necesario remarcar la siguiente situación que surge del análisis de todos los cuadros financieros al 30-06-05 (en miles de \$):

1.- (*) Total transferido por el MECyT en concepto de gastos	\$	13.643,04
2.- Total transferido en concepto de sueldos	\$	190.357,88
3.- Total recibido por ambos conceptos al 30-06-05 (1 + 2)	\$	204.000,92
4.- Total que se debería haber recibido al 30-06-05 según presupuesto asignado por ley (440.000 / 2)	\$	220.000,00
5.- Fondos que resta recibir del MECyT (4 - 3)	\$	15.999,08
6.- Sobregiro (endeudamiento) de fondos Rectorado al 30-06-05	\$	(10.335,44)
7.- Desfinanciamiento al 30-06-05	\$	(8.865,39)
8.- Fondos totales que necesitaría Rectorado para sanear totalmente sus cuentas financieras al 30-06-05 (6 + 7)	\$	19.200,83
9.- Fondos adicionales a los mencionados en 5.- que necesitaría Rectorado para sanear sus cuentas financieras(5 - 8)	\$	3.201,75

7.1.4. Análisis de la evolución financiera del 1er. semestre (Anexo III -A-).

Aplicando la metodología utilizada en el punto anterior, se confeccionó el cuadro de evolución financiera del 1er. semestre del año en curso, que se agrega como Anexo III -A-.

Del análisis de dicho cuadro, surge que durante el primer semestre (en miles de \$):

- ✓ Los ingresos por todo concepto ascienden a \$ 227.457,95, correspondiendo el 83.68 % a lo remitido por el MECyT, el 3.82 % a lo recaudado como

recursos propios y el 12.5 % restante a fondos de terceros (incluye lo correspondiente a fondos transferidos por el MECyT para gastos).

- ✓ Los egresos por todo concepto ascienden a \$ 213.588,19, siendo el 84.64 % gastos de inciso 1 –personal-, el 0.34 % gastos de inciso 2 –bienes de consumo-, el 5.53 % gastos de inciso 3 –Servicios no personales-, el 0.76 % gastos de inciso 4 –bienes de uso-, el 2.30 % gastos de inciso 5 –transferencias- y el 6.43 % restante egresos de fondos de terceros.
- ✓ Se pagaron gastos por \$ 23.484,04 que fueron devengados en el ejercicio anterior. En su mayoría corresponden a gastos pagados durante el primer trimestre.
- ✓ Se produjo un desfinanciamiento de \$ 8.865,39. Cabe aclarar que si el MECyT hubiera transferido la totalidad de lo correspondiente al 30-06-05 según lo aprobado por ley, el semestre hubiera arrojado un superávit de \$ 6.436,67. No obstante, teniendo en cuenta que el endeudamiento con fondos de terceros es de \$ 10.355.440 (especificado en la última parte del punto 7.1.3) el superávit mencionado no hubiese alcanzado para cubrir las deudas con terceros.

7.1.5. Variaciones de la evolución financiera del 2do trimestre respecto del primero (Anexo III -C-).

A los fines de mejorar el grado de comprensión y análisis del movimiento financiero, se confeccionó un cuadro comparativo con el agregado de los movimientos financieros de los dos trim., el cual se expone como Anexo III -C-. Las variaciones más significativas del segundo trimestre respecto del primero, son las siguientes (en miles de \$):

- ✓ El saldo financiero inicial del 2do. trimestre es un 24.87 % menor que el saldo inicial del 1er. trimestre. Esta situación es consecuencia del desfinanciamiento de \$ 17.652,01 que se produjo durante el 1er trimestre.
- ✓ Los ingresos por recursos propios aumentaron 70.48 % y los ingresos por fondos de terceros aumentaron 68.96 %.

- ✓ Los gastos pagados y devengados en ejercicios anteriores fueron significativamente menores, representando una disminución del 99.31 %.
- ✓ El aumento de los ingresos y la disminución de los gastos, produjo que el segundo trimestre arroje un superávit financiero de \$ 8.566,77, cuando el primer trimestre había arrojado un déficit financiero de \$ 17.652,01.
- ✓ La situación financiera al final del 2do. trim., básicamente es similar a la que existía al final del 1er. trim., necesitándose aprox. \$ 20 millones para sanear totalmente las cuentas financieras. En términos comparativos, la situación mencionada sería la siguiente:

Concepto	Saldo acumulado al 31-03-05	Saldo acumulado al 30-06-05
Deuda con fondos de 3ros.	\$ 3.806.070	\$ 10.335.440
Desfinanciamiento	\$ 17.652.010	\$ 8.865.390
Total fondos	\$ 21.458.080	\$ 19.200.830

Es decir que, al 31/03/05 se necesitaban fondos por \$ 21.458.080 para sanear las cuentas financieras, ahora, al 30-06-05, se necesitan fondos por \$ 19.200.830 para el mismo fin.

7.1.6. Explicación de las causas del incremento financiero del 2do trimestre.

El incremento financiero de \$ 8.566.770 del segundo trimestre se debe básicamente al incremento de la deuda de Rectorado (sobregiro) con fondos de terceros por \$ 7.256.630, representando un aumento de la deuda de 235.70 % respecto al primer trimestre . Por lo tanto, el incremento financiero – deuda con fondos de terceros - del segundo trimestre está constituido de la siguiente forma:

Incremento del endeudamiento con fondos de terceros: \$ 7.256.630
+ *Ahorro financiero real*
(posible endeudamiento del trimestre anterior) : \$ 1.310.140
Incremento financiero del segundo trimestre: \$ 8.566.770

Como se acaba de señalar, el Rectorado produjo durante el segundo trimestre un ahorro financiero real –sin endeudarse- de \$ 1.310.140. Esto significa que no hubiera sido necesario incrementar el endeudamiento con fondos de terceros para obtener un incremento financiero durante el segundo trimestre.

Asimismo cabe recordar que, siendo la composición del saldo bancario s/extractos al final del segundo trimestre la siguiente;

<i>Plazos fijos:</i>	\$ 10.625.910
<i>Fondos de terceros:</i>	\$ 4.647.400 (la mayor parte son fondos para gastos de f.f. 1.1.)
<i>Total</i>	<u>\$ 15.273.310</u>

, el Rectorado necesitará generar fondos por \$ 10.335.440 (total remanente fondos de terceros \$ 14.982.840, menos los fondos de terceros existentes en las cuentas bancarias \$ 4.647.400) para saldar su deuda con fondos de terceros al 30-06-05. Asimismo, el rectorado necesitaría generar \$ 8.865.390 para cubrir el desfinanciamiento acumulado al 30-06-05. Por lo tanto, se recuerda nuevamente que los fondos totales que necesitaría Rectorado para sanear totalmente sus cuentas financieras al 30-06-05 ascienden a \$ 19.200.830. Es necesario mencionar que para saldar esta deuda, en principio no se podría utilizar la partida que transfiere mensualmente el MECyT para sueldos.

7.2. Contabilidad

7.2.1. Asientos contables de apertur

Sin observaciones ni comentarios

=

7.2.2. Asientos contables de ajuste

Observación 2.2.1.-: Cuando se procede a realizar el cierre mensual, el sistema SIPEFCO requiere se realice un asiento contable de ajuste por deuda exigible de \$ - 19.249.183,35 (negativo). La solicitud de ejecución de este asiento, implica que se han desafectado liquidaciones devengadas en ejercicios anteriores.

Esta auditoría entiende que las liquidaciones desafectadas serían las especificadas en nuestro Inf. N° 1/05, Anexo IV. La situación detallada implica que se mantiene una asimetría entre el presupuesto y la contabilidad.

(Reiterativa de informes anteriores)

Recomendación 2.2.1.-: Cuando la SHA autorice la desafectación de liquidaciones de ejercicios anteriores, se debería, previa autorización del Consejo Superior, realizar un asiento específico disminuyendo la deuda exigible e incrementando los resultados de ejercicios anteriores, aumentando de esta forma la reserva de la f.f. 16. Asimismo, el destino del gasto de esta reserva, debería ser también autorizada por el Consejo Superior.

7.2.3. Simetría con la registración presupuestaria.

Detallado en el punto anterior. No obstante, se recomienda leer lo mencionado en el punto nro. 7.4.1 -Evolución de los “*memos de adelanto a proveedores*”- sobre asimetría entre la registración contable y la presupuestaria.

7.3. Fondos rotatorios y cajas chicas

7.3.1. Arqueos

El día miércoles 01 de junio, con motivo de la asunción de la Secretaria de Hacienda y Administración, se efectuó un arqueo de todos los valores existentes en Tesorería de Rectorado a dicha fecha. Por lo tanto, considerando que con el operativo mencionado se cubren los objetivos de auditoría para este componente, en el presente informe no se incluirán arqueos de fondos rotatorios.

7.3.2. Rendiciones auditadas

Con el objeto de verificar la regularidad de las rendiciones de los Fondos Rotatorios, se seleccionaron como muestra (2) dos expedientes: Expte N° 28.034/03 Anexos 68 y 69, pertenecientes al albergue Inacayal por \$ 69.970,52.- y el Expte. N° 30.085/03 Anexo 33, correspondiente a SEUBE por \$ 31.240,52.

Observación 3.2.1: En algunos casos, los gastos que se realizaron por el Fondo Rotatorio de los expedientes seleccionados, no se encuentran debidamente justificados en cuanto a su urgencia y/o imprevisto para su adquisición.

(Reiterativa de informes anteriores)

Recomendación 3.2.1: Todos los gastos que respondan a un proceso operativo, repetitivo y rutinario se deberían incluir en el Plan de Compras. Los Fondos Rotatorios sólo se deberían utilizar para aquellos gastos considerados urgentes o imprevistos que sucedan.

Observación 3.2.2: En la rendición del fondo rotatorio correspondiente al Albergue Inacayal, se verificó que se pagan facturas por servicios prestados a través de órdenes de provisión, bajo el régimen de compras y contrataciones.

Recomendación 3.2.2: Se debería buscar otras alternativas para el pago de dichas facturas o que las mismas se autoricen por acto administrativo para abonarse a través del fondo rotatorio, dado que la metodología del fondo rotatorio debe utilizarse para erogaciones de carácter urgente o imprevisto y la emisión de órdenes de provisión responde a procesos de compras previsibles.

Por último, sería importante que se puedan identificar con precisión y celeridad las facturas y las liquidaciones que componen una misma orden de provisión con el fin de conocer la integridad de los documentos pertenecientes a cada contratación.

Observación 3.2.3: Se realizaron algunos pagos superiores a \$ 1.000.- a través del fondo rotatorio del Albergue Inacayal mediante la emisión de cheques, sin que se cuente con el acto administrativo que autorice dicho procedimiento.

Recomendación 3.2.3: Las aprobaciones para realizar gastos a través del fondo rotatorio se limitan a operaciones de contado que no superen los \$ 1000 y por motivos que justifiquen el carácter de urgente e imprevistos para realizar los gastos respectivos. Por lo tanto, los gastos que superen el tope establecido deberían encontrarse debidamente justificados y autorizados a través del acto administrativo correspondiente.

7.3.3. Rotación de las rendiciones auditadas

La rotación de los fondos rotatorios del Albergue Inacayal y de la SEUBE correspondientes al año 2005 y hasta la fecha, según las afectaciones presupuestarias que surgen del sistema SIPEFCO, son las siguientes:

Sector	Monto Asignado	Cantidad de rotaciones s/ monto de asignación	Importe total rendido
SEUBE	\$ 60.000	4	\$ 232.982,47
Albergue Inacayal	\$ 70.000	5	\$ 352.867,26

Es decir que al 30-06-05, se han imputado presupuestariamente gastos de la SEUBE y del Albergue Inacayal por 4 y 5 veces respectivamente, el monto total autorizado.

7.4. Seguimiento de fondos específicos

7.4.1. Evolución de los “memos de adelanto a proveedores”.

Durante el mes de junio se emitieron memos de adelanto a proveedores por un importe de \$ 29.932.526,72, de los cuales \$ 388.749,97 fueron regularizados presupuestariamente y \$ 29.543.776,75 aún están pendientes de rendición.

El detalle por concepto de los memos emitidos en junio y pendientes de rendición es el siguiente;

Concepto	Importe	%
Remuneraciones	\$ 23.594.644,15	80
Servicios Públicos	\$ 1.394.532,32	5
AFIP y Rentas	\$ 4.551.316,66	15
Otros	\$ 3.283,62	0
TOTAL DE MEMOS (1)	\$ 29.543.776,75	100

(1) emitidos durante el mes de junio y no regularizados

Asimismo, se informa que el total de “memos de adelanto a proveedores” emitidos en el resto del año (entre el 01/01/05 y el 31/05/05), y pendientes de rendición al 30/06/05 asciende a \$ 13.738.428,02.

El detalle por concepto de estos memos es el siguiente;

Concepto	Importe	%
Remuneraciones	\$ 4.035.865,33	29
Hospital de Clínicas	\$ 260.000	2
Servicios Públicos	\$ 1.409.801,61	10
AFIP y Rentas	\$ 7.504.219	55
DOSUBA	\$ 446.988,20	3
Otros	\$ 81.553,88	1
TOTAL DE MEMOS	\$ 13.738.428,02	100

Por otra parte, se informa que el total de memos emitidos antes del año 2005 y pendientes de rendición al 30/06/05, asciende a \$ 18.357.681,31.

El detalle por concepto de estos memos es el siguiente;

Concepto	Importe	%
Remuneraciones	\$ 6.731.102,42	37
DOSUBA	\$ 7.854.551,02	43
Hospital de Clínicas	\$ 1.200.000	6
Otros (en general son fdos. rotatorios y cajas chicas)	\$ 2.572.027,87	14
TOTAL DE MEMOS	\$ 18.357.681,31	100

Por lo tanto, el total de memos pendientes de rendición o regulación presupuestaria al 30/06/05, independientemente del mes o año de su emisión, asciende a \$ 61.639.886,08.

Si lo comparamos con el total acumulado del mes anterior, surge lo siguiente:

Memos totales pendientes de rendición o regulación presupuestaria al 31-05-05	Memos totales pendientes de rendición o regulación presupuestaria al 30-06-05	Variación %
\$ 57.491.301,27	\$ 61.639.886,08	7.2 %

Esto significa que durante el mes de junio la asimetría existente entre la información que brinda la contabilidad y la que brinda el presupuesto se incrementó un 7.2 % respecto al mes anterior.

A los fines de aportar mayor valor agregado y que resulten más útiles para la gestión, se informa que la principal causa del incremento de la asimetría durante el mes auditado, se debe a la falta de regularización presupuestaria del siguiente memo referido al pago de cargas sociales:

Nro. de memo	Denominación en SIPEFCO	Fecha de emisión	Importe
3371	Banco de la Nación Argentina	10/05/05	\$ 3.698.705,26

7.4.2. Reserva de masa salarial

Observación 4.2.1: No se está cumpliendo con el memo de la SHA donde especificaba que se debería mantener un fondo de \$ 26.000.000 en una cuenta especial destinada al pago de sueldos.

(Reiterativa de informes anteriores)

7.4.3. Contribuciones AFIP no depositadas

A la fecha de la emisión del presente informe, se encuentra constituido un plazo fijo por las diferencias de contribuciones no depositadas del periodo enero-mayo 2005, por un total de \$ 8.856.552,70.

7.4.4. Legado Thalman

El fondo destinado a las becas Thalman asciende a \$ 1.769.367,37.

7.4.5. Fondos de Terceros

La composición de los fondos de terceros (en miles de pesos) al mes de junio es la siguiente:

Saldo acumulado al 31-05-05 (*):	\$ 11.358,02
Ingresos mes junio :	\$ 5.631,94
menos, egresos mes junio :	\$ 2.007,12

Saldo acumulado al 30-06-05: \$ 14.982,84 (la mayor parte son fondos para gastos de f.f. 1.1.)

(*) No se incluye el saldo acumulado al 31/12/04 por lo explicado en la observación 1.3.1

7.5. Seguimiento de cuentas bancarias y plazos fijos

7.5.1. Conciliaciones bancarias

Observación 5.1.1.- : Se revisaron las sumas de las conciliaciones bancarias del mes de mayo/05, detectándose que en las conciliaciones de las cuentas bancarias que se detallan a continuación, se parte de un saldo según Libro Banco SIPEFCO negativo:

Nro. de cuenta	Saldo s/Libro Banco SIPEFCO
Bco. Nación 3583-19	\$ - 104,03
Bco. Patagonia 393300534	\$ - 44.059,54
Bco. Patagonia 393300537	\$ - 565.859,80
Bco. Ciudad 134348-5	\$ - 3.844,76

Esta metodología distorsiona el fin de la conciliación bancaria no siendo adecuado a la técnica, por lo que se convierte en una metodología irregular.

(Reiterativa del Inf. N° 2-05)

Recomendación 5.1.1.- La conciliación bancaria deberá partir de un saldo de Libro Banco SIPEFCO positivo, dado que de lo contrario sería inconsistente su resultado.

Observación 5.1.2.- Se detectaron partidas conciliatorias de antigua data (mayor a un año), lo que produce que la información contable no refleje la realidad económica de las cuentas de Rectorado. A modo de ejemplo, a continuación se mencionarán algunas partidas según su significatividad monetaria (mayor a \$ 20.000):

Cuenta Bancaria	Fecha	Concepto	Monto \$
Bco. Ciudad 134348-5	17-06-03	Becas Sarmiento	- 42.900
	21-07-03		33.000
Bco. Patagonia 393300537	18-12-00	Débito error libro banco SIPEFCO	94.286
Bco. Patagonia 393300534	26-08-02	Depósito	- 20.733,25
	31-12-03	Saldos de ejercicios anteriores a regularizar	- 27.283,57

Recomendación 5.1.2.- Las partidas de antigua data deberán regularizarse en el sistema SIPEFCO a los fines de contar con información actualizada y confiable para la toma de decisiones.

(Reiterativa del Inf. N° 3-05)

7.5.2. Plazos Fijos

Los plazos fijos que posee Rectorado fueron analizados en los puntos 7.4.3. y 7.4.4.

7.6. Auditoría de la información trimestral

Limitado según punto 4.2

7.7. Análisis de los gastos según su objeto.

7.7.1. De fondos rotatorios y cajas chicas

Según la información remitida a esta Auditoría, a continuación se detallan los Fondos Rotatorios cuyas rendiciones se aprobaron mediante actos resolutiveos en el mes de junio:

Expte N°	Monto Asignado	Sector/Area	Importe Rendido en \$
27.935/03 Anexo 17	\$ 7.000	Deportes	1.094,30
27.935/03 Anexo 18	\$ 7.000	Deportes	5.558,00
28.034/03 Anexo 68 y 69	\$ 70.000	Inacayal	69.970,52
30.085/03 Anexo 33	\$ 40.000	SEUBE	31.240,52
30.085/03 Anexo 34	\$ 20.000	SEUBE	9.640,34
28.034/03 Anexo 70	\$ 30.000	Inacayal	27.880,03
27.845/03 Anexo 39	\$ 420.000	Tesorería	47.466,75
Total			192.850,46

La variación de las rendiciones aprobadas con respecto al mes anterior (mayo), arroja un incremento de más del 100 %. Se presume que una de las causas de dicho incremento es la presentación de la rendición final por parte de los responsables del Albergue Inacayal por \$ 69.970,52 correspondiente al adicional de fondos asignados para la temporada alta de verano.

Junio 2005 en \$	Mayo 2005 en \$	Variación en \$	% Variación
192.850,46	92.340,44	100.510,02	108,85

El resultado del análisis efectuado sobre la registración presupuestaria según el objeto del gasto de los Fondos Rotatorios correspondientes a junio y su variación respecto del mes de mayo, resultó el siguiente:

Inciso	Importe en \$	% Junio	% Mayo
2	86.583,95	44,90	46,36

Inciso	Importe en \$	% Junio	% Mayo
3	95.813,80	49,68	48,97
4	10.452,71	5,42	4,67
Total	192.850,46	100	100

Comentarios:

Del análisis del cuadro surge que los gastos de fondos rotatorios no sufrieron variaciones significativas con respecto al mes anterior (mayo) en cuanto a su objeto. El inciso 3 vuelve a ser el más significativo, tal como sucediera en el periodo anterior (mayo), con el 49,68 % de los gastos.

En lo que respecta a lo acumulado del 2º trimestre 2005, el total de rendiciones aprobadas por actos administrativos asciende a \$ 441.862,52. El 48,21 % de dichos gastos corresponden al inciso 2 – Bienes de consumo y el 45,95 % al inciso 3 – Servicios no personales. Se podría presumir que el alto porcentaje de erogaciones del inciso 2 responden a que gran cantidad de compras planificadas resultaron desiertas o su procedimiento fue desistido.

Por otra parte, las partidas que produjeron los gastos más representativos en el mes de junio por cada inciso, resultaron las siguientes:

Inciso 2 – Bienes de Consumo

Part. Ppal y Parcial	Concepto	% sobre total del Inciso 2
1.1	Alimentos para personas	20,84
9.9	Otros no especificados	16,07
9.3	Útiles y materiales eléctricos	13,90

Inciso 3 – Servicios no Personales

Part. Ppal y Parcial	Concepto	% sobre total del Inciso 3
4.9	Servicios técnicos y profesionales	38,62
9.9	Otros Servicios	10,74
8.3	Derechos y tasas	9,88

Inciso 4 – Bienes de Uso

Part. Ppal y Parcial	Concepto	% sobre total del Inciso 4
3.7	Equipos de oficina y muebles	43,32
3.6	Equipos para computación	16,90
3.1	Maquinaria y equipo de producción	16,03

Comentarios:

De la lectura de los cuadros surge que la partida principal y parcial más significativa del inciso 3 es la 3.4.9. – Servicios técnicos y profesionales con casi el 39% del gasto del inciso.

Con respecto al inciso 4 la partida- 4.3.7 - Equipos de oficina y muebles - compone casi el 44% del gasto correspondiente al inciso. Dichas erogaciones podrían haberse planificado con la debida antelación para que las mismas se incluyan en el Plan de compras respectivo. La situación observada es reiterativa de informes anteriores.

Observación 7.1.1.-: En lo que respecta al Inciso 2 se puede ver que el 16% del gasto del inciso se imputa a la partida – 2.9.9 – Otros no especificados, esta metodología dificulta conocer en su totalidad la composición de los comprobantes rendidos. El hallazgo es reiterativo de informes anteriores.

Recomendación 7.1.1.-: Se debería tratar de imputar dichos gastos a la partida presupuestaria parcial que permita reflejar con más claridad el destino otorgado a los fondos, a los efectos de poder contar con mejor información respecto de los gastos efectuados.

Por otra parte, en el acumulado del 2º trimestre las partidas principales y parciales más significativas por cada inciso fueron las siguientes:

Inciso	Partida	Concepto	Importe	Importe total Inciso	% s/ total inciso	% s/ total del trimestre
2	1.1	Alimento para personas	41.357,47	213.043,81	19,41	9,36
3	4.9	Servicios técnicos y prof.	80.180,28	203.022,38	39,49	18,15
4	3.7	Equipo de oficina y muebles	13.694,12	25.796,33	53,09	3,10
Totales			135.231,87	441.862,52		

Comentarios:

En el trimestre se observa que los gastos en Servicios técnicos y profesionales son los de mayor impacto del inciso 3 con casi el 40 % del total del inciso y de un 18 % sobre el total de las rendiciones aprobadas.

Cabe destacar que la partida 2.9.9 – Otros no especificados precedentemente en el trimestre acumulo un monto de \$39.699,79 lo que representa el 17,23 % del total del inciso 2 y un 8,30 % del total de las rendiciones aprobadas en el trimestre.

7.7.2. De servicios públicos y tasas municipales

Los gastos aprobados en junio por servicios públicos y tasas municipales con sus variaciones con respecto al mes de mayo, resultaron los siguientes:

Proveedor	Junio en \$	Mayo en \$	Variación en \$
Telefónica de Argentina S.A	90.670,52	31.394,72	59.275,80
Telecom Argentina S.A	652,18	769.524,59	-768.872,41
Edesur S.A	0,00	161.239,16	-161.239,16
Edenor S.A	0,00	284.933,93	-284.933,93
Metrogas S.A	2.670,17	136.436,77	-133.766,60
Aguas Argentinas S.A.	0,00	421.738,32	-421.738,32
Rentas ABL	0,00	314.420,91	-314.420,91
Total	93.992,87	2.119.688,40	

Comentarios:

La importante disminución de aprox. el 95% con respecto al mes anterior (mayo) consiste en que en el transcurso del mes no se regularizaron memos correspondientes a periodos anteriores, tal como se realizó en el mes de mayo.

El importe aprobado acumulado del 2° trimestre en concepto de servicios básicos y tasas asciende a un total de \$ 4.412.034,62, generado a la gran cantidad de memos regularizados en el mes de mayo correspondientes al año anterior. Dentro de este rubro los gastos de energía eléctrica con el 31% y servicios por comunicaciones con el 30% representan las mayores erogaciones aprobadas.

7.7.3. Otros

La información sobre otros gastos aprobados por resolución en junio, se expone en el siguiente cuadro por inciso con las variaciones respecto del mes de mayo:

Otros Gastos	Junio en \$	Mayo en \$	Variación en \$ por inciso	% de variación
Inciso 1	600,00	600,00	0	0
Inciso 2	0,00	0	0	0
Inciso 3	39.983,73	65.248,06	-25.264,33	-38,72
Inciso 4	0,00	167.308,74	-167.308,74	-100
Inciso 5	0,00	91.360,86	-91.360,86	-100
Total	40.583,73	324.517,06	-283.933,93	-87,49

Comentarios:

El mes resultó con una notable disminución de un 87 % con relación a los gastos aprobados respecto del mes anterior (mayo) que fueron de \$ 324.517,66.

Con respecto al acumulado del 2° trimestre el importe aprobado asciende a \$ 692.064,17. Los incisos con más representación en dichos gastos son el 4 y el 3 con el 49,33 % y 35,94 % respectivamente.

7.8. Compras y Contrataciones

7.8.1. Procesos de compra o contratación auditados

De los operativos adjudicados entre el 15/05/05 y el 15/06/05 se seleccionaron los siguientes expedientes.

Nro. de Expte.	Monto	Adjudicatario	Nro. de Res
34.987/05	\$ 48.750,00	.Tres SRL	(CGH) 441/05
34.154/04 A 4	\$ 84.054,26	La Caja SA	(CGH) 446/05
33.768/04 A 8	\$ 69.700,00	Policía Federal	(CGH) 449/05

Asimismo, se informa que en dicho periodo no se adjudicaron operativos que superan los \$ 163.512,00.

A continuación se exponen los principales comentarios y/u observaciones con sus recomendaciones de los expedientes seleccionados:

- ✓ **Expte N° 34.987/05 – Servicio de grabación ciclo “El Universo de Einstein”**

Comentarios:

La tramitación se llevo a cabo en los plazos razonables para una contratación directa, aprox. 90 días y con la antelación suficiente para el comienzo de la prestación del servicio. Asimismo, la asistencia de los oferentes para cotizar fue del 67% sobre las invitaciones realizadas.

- ✓ **Expte N° 34.154/04 Anexo 4– Contratación de seguro contra todo riesgo para la flota automotor del Rectorado**

Comentarios:

La convocatoria a la licitación fue de tan solo el 33 % de los oferentes invitados para participar.

Observación 8.1.1.-: Se inicia el procedimiento para la contratación de los seguros recién un mes antes del vencimiento de la póliza anterior. El lapso que llevó la tramitación del proveedor adjudicado fue de aprox. 80 días.

Recomendación 8.1.1.-: Se deberán iniciar los llamados a licitación con la debida antelación, con el fin que a la fecha de finalización de los contratos se cuente con el nuevo prestatario del servicio, o bien especificar en el Pliego Unico de bases y Condiciones Particulares la prórroga de hasta un año que establece la normativa, sobre todo en los casos de seguros de bienes y/o personas que poseen coberturas hasta una fecha determinada.

✓ **Expte N° 33.768/04 Anexo 8– Servicio de Policía Adicional**

Observación 8.1.2.-: Se lleva a cabo el procedimiento de contratación sin contar con la autorización por parte de la SHA, dicha Secretaría recién interviene cuando aprueba y adjudica el procedimiento.

Recomendación 8.1.2.-: Se deberá contar con la autorización por parte de la SHA, la cual deberá indicar en que artículo e inciso de la normativa vigente se encuadra el procedimiento de compra solicitado.

7.8.2. Adjudicaciones del mes de junio/2005

La información referida a las adjudicaciones del mes de junio, responde por inciso al siguiente detalle:

Adjudicaciones	Importe en \$	%
Inciso 2	1.668,48	0,49
Inciso 3	341.585,84	99,51
Total	343.254,32	100

La variación de las adjudicaciones de junio con respecto al mes de mayo discriminadas por inciso, resultaron las siguientes:

Adjudicaciones	Junio en \$	Mayo en \$	Variación por inciso en \$	Variación en %
Inciso 2	1.668,48	116.863,35	-115.194,87	-98.57
Inciso 3	341.585,84	463.673,20	-122.087,36	-26.33
Inciso 4	0,00	393.997,98	-393.997,98	-100
Total	343.254,32	974.534,53	-631.280,21	-64,78

Comentarios:

Se generó una notable disminución en las adjudicaciones de aprox. un 64 % con respecto al mes anterior (mayo). Se destaca que las adjudicaciones en el inciso 2 fueron poco significativas y con relación al inciso 4 no hubo adjudicaciones. Los cambios durante el mes en la SHA probablemente sean una de las causales de la disminución en los montos adjudicados en el periodo.

Por otra parte, el acumulado de adjudicaciones del 2° trimestre ascendió a \$ 2.288.203,25, de los cuales el 48,91% corresponde a compras adjudicadas al inciso 3.

7.8.3. Ordenes de provisión notificadas del mes de junio/2005

A continuación se expone la cantidad de órdenes de provisión notificadas en el mes de junio con su importe total en pesos y su comparación respecto al mes de mayo:

Cant. de OP junio-05	Importe en \$	Cant. de OP mayo-05	Importe en \$	Diferencia respecto de Mayo-05
15	257.890,88	45	557.027,39	-299.136,51

Se produjo durante el mes una disminución en los montos comprometidos a través de las órdenes de provisión del 53 % con respecto al mes de mayo.

Por último se informa que la cantidad total de las órdenes de provisión notificadas hasta el 30/06/05, correspondientes a adjudicaciones del año 2005 asciende a 153 por un monto total de \$ 3.690.622,24.

7.8.4. Ejecución del Plan de compras 2005

La ejecución del plan de compra del primer semestre por inciso, responde al siguiente detalle:

Inciso 2 - Bienes de Consumo

Según Plan de Compras			Ejecutado hasta 30/06/05		A Ejecutar por Secretaria	Compras desiertas o canceladas
<i>Secretaria</i>	<i>Importe</i>	<i>%</i>	<i>Importe</i>	<i>%</i>	<i>Importe</i>	
SHA	39.800,00	3,34	12.783,29	4,28	27.016,71	
SSI	349.281,07	29,32	135.777,45	45,46	213.503,62	
SEUBE	690.534,60	57,96	119.134,84	39,89	571.399,76	
SAA	111.690,30	9,38	30.972,96	10,37	80.717,34	
Total	1.191.305,97	100	298.668,54	100	892.637,43	

Comentarios:

Dentro de este inciso se verificó un alto porcentaje de compras que se estimaron y fueron declaradas desiertas o que su proceso se cancelo, las mismas ascienden a \$ 549.178,73 lo que representa el 46,10 % sobre lo planificado. Por lo expuesto el total pendiente de ejecutar en dicho inciso asciende a \$ 343.458,70. A la fecha el porcentaje de lo ejecutado del inciso, neto de las compras declaradas desiertas, es del 46,51%.

Inciso 3 – Servicios No Personales

Según Plan de Compras			Ejecutado hasta 30/06/05		A Ejecutar por Secretaria	Compras desiertas o canceladas
<i>Secretaria</i>	<i>Importe</i>	<i>%</i>	<i>Importe</i>	<i>%</i>	<i>Importe</i>	
SHA	12.765,64	0,74	7.476	0,60	5.289,64	
SSI	1.245.495,00	72,14	915.980,80	73,51	329.514,20	
SEUBE	453.954,80	26,29	274.871,08	22,06	179.083,72	
SAA	1.754,50	0,10	544,50	0,04	1210	
SSMC	12.600	0,73	47.179,11	3,79	-34.579,11	
Total	1.726.569,94	100	1.246.051,49	100	480.518,45	

Comentarios:

En el inciso 3 el total de compras que se estimaron y fueron declaradas desiertas o que su proceso se cancelo, asciende a \$ 83.600 (4,85% de lo planificado), quedando pendiente a ejecutar \$ 369.828,45.

A la fecha el porcentaje de lo ejecutado neto de las compras declaradas desiertas o canceladas, es del 75,85%, siendo este el inciso de mayor ejecución en el semestre.

Inciso 4 – Bienes de Uso

Según Plan de Compras			Ejecutado hasta 30/06/05		A Ejecutar por Secretaria	Compras desiertas o canceladas
Secretaria	Importe	%	Importe	%	Importe	
SHA	0,00	0	0,00	0	0,00	
SSI	74.528,76	12,85	78.041,26	41,63	-3.512,50	
SEUBE	144.440,92	24,91	38.052,59	20,30	106.388,06	
SAA	307.914	53,10	31.538,08	16,82	276.375,92	
SSMC	53.000	9,14	39.846,67	21,25	13.153,33	
Total	579.883,68	100	187.478,60	100	392.405,08	28.600

Comentarios:

Por último del inciso 4 el total de compras que se estimaron y que fueron declaradas desiertas o que su proceso se cancelo es de \$ 28.600 (4,93% de lo planificado), con lo cual el importe pendiente a ejecutar asciende a \$ 363.805,08.

A la fecha el porcentaje de lo ejecutado del inciso neto de las compras declaradas desiertas o canceladas es del 34,01%.

Con respecto a lo ejecutado – que no se encuentra incluido en el Plan de Compras - se informa lo siguiente:

Inciso	Importe Estimado	Importe Ejecutado	Pendiente de Ejecución	% Ejecutado
2	105.108,70	44.978,22	60.130,48	37,29
3	147.299	57.304,78	89.994,22	
4	104.322,40	30.749,47	73.572,93	
Total	356.730,10	133.032,47	223.697,63	

Comentarios:

La Secretaría que más requerimientos de compras – que no se encuentran incluidas en el Plan de compras del 1° semestre de 2005 - es la Sub. Sec. Infraestructura con el 55,30 % del total de los importes estimados.

Se recomienda que para el próximo semestre los requerimientos o solicitudes para compra de bienes y/o servicios de cada área o secretaria se eleven con la debida antelación para que integren el respectivo Plan de compras.

7.9. Contratos de locación de obra y servicio (Anexo IV)

Como anexo IV se analizaron las locaciones del Rectorado por Secretaría. A continuación, se exponen los números generales por tipo de locación.

7.9.1. De locación de obra

Respecto a las Locaciones de Obra (CLO), los porcentajes de montos afectados de las Secretarías del Rectorado por el mes de junio es el siguiente:

Secretaría de Rectorado	Monto afectado en Junio	% que representa sobre el total de CLO	% de variación respecto de Mayo	Monto afectado en Mayo
Hacienda y Administración	\$ 23.525	19.13 %	- 23.82 %	\$ 30.883
Ciencia y Técnica	\$ 23.349	18.99 %	11.99 %	\$ 20.849
Auditoría Gral	\$ 0	0 %	0 %	\$ 0
Asuntos Académicos	\$ 40.800	33.18 %	87.81 %	\$ 21.724
General	\$ 27.630	22.47 %	3.17 %	\$ 26.780
Extensión Univ	\$ 7.650	6.22 %	-27.72 %	\$ 10.583.33

A continuación se mencionará la principal causa del incremento más significativo respecto al mes anterior:

Secretaría de Asuntos Académicos:

En general corresponde a la renovación, por un monto mayor, de los contratos de las personas que confeccionan diplomas para la UBA.

7.9.2. De locación de servicio

Respecto a las locaciones de servicio (CLS) , los porcentajes de montos afectados de las secretarías del Rectorado por el mes de junio es el siguiente:

Secretaría de Rectorado	Monto afectado en Junio	% que representa sobre el total de CLS	% de variación respecto de Mayo	Monto afectado en Mayo
Hacienda y Administración	\$ 42.075	19.25 %	- 4.59 %	\$ 44.098
Ciencia y Técnica	\$ 17.750	8.12 %	1.61 %	\$ 17.469
Auditoría Gral	\$ 33.033,33	15.11 %	1.95 %	\$ 32.400
Asuntos Académicos	\$ 33.350	15.26 %	0 %	\$ 33.350
General	\$ 22.200	10.16 %	0 %	\$ 22.200
Extensión Univ	\$ 70.200	32.11 %	2.78 %	\$ 68.300

Las variaciones incrementales respecto al mes anterior de los contratos de locación de servicio no son significativas.

Respecto a la variación total de los contratos de servicio y de obra en Rectorado durante el mes de junio, la misma no fue significativa, representando un aumento del 3,93 % respecto al mes de mayo.

8. DESCARGOS DEL AUDITADO.

Como procedimiento habitual, la Auditoría recaba la opinión del auditado en relación a las observaciones efectuadas en los informes. En este caso, dada la naturaleza de la materia auditada y la característica del operativo, se solicita al Auditado que emita su opinión con posterioridad a la evaluación del contenido del presente Informe.

Los descargos y las aclaraciones y/o información de detalle requeridas debieran ser remitidos a la AG-UBA dentro del mes de la presentación de éste informe, con el objeto de ser incorporados en el próximo informe mensual.

Los descargos serán analizados por la AG-UBA y la conclusión técnica a que se arribe, incorporada al próximo informe de auditoría.

9. OPINIÓN DEL AUDITOR

En función de la naturaleza, el objeto y objetivos del informe, el alcance de las tareas y las limitaciones a las mismas, las aclaraciones previas y los procedimientos empleados el Auditor General de la UBA refiere su opinión a los comentarios, observaciones y recomendaciones incluidas en el capítulo N° 7 del presente informe. Las mismas no se especifican dado que en su mayoría resultan reiterativas de informes anteriores.

No obstante lo expuesto, cabe destacar que al 30-06-05 el Rectorado necesita aprox. \$ 20 millones para sanear totalmente sus cuentas financieras.

Buenos Aires, 8 de Julio de 2005

ANEXO I – CUENTAS CORRIENTE Y DE CAPITAL

**EVOLUCION PRESUPUESTARIA DEL RECTORADO
CUENTAS CORRIENTE Y DE CAPITAL DEL PERÍODO JUNIO 2005 (FUENTE DE FINANCIAMIENTO 1.1.-TESORO NACIONAL -)**

CONCEPTO	JUNIO	MAYO	VARIACION
I- INGRESOS CORRIENTES	32.194.449,00	33.630.286,00	-4,27%
- Ingresos no Tributarios	0,00	0,00	0,00%
- Ventas de Bs. y Serv. de las Adm. Pub.	0,00	0,00	0,00%
- Rentas de la Propiedad	0,00	0,00	0,00%
- Transferencias Corrientes del Tesoro Nac.	32.194.449,00	33.630.286,00	-4,27%
Del Sector Privado	0,00	0,00	0,00%
Del Sector Público	32.194.449,00	33.630.286,00	-4,27%
De la Administración Nacional	32.194.449,00	33.630.286,00	-4,27%
Del Tesoro Nacional	32.194.449,00	33.630.286,00	-4,27%
De Crédito Externo	0,00	0,00	0,00%
Otras Fuentes de Financiamiento	0,00	0,00	0,00%
Del Sector Público Empresarial	0,00	0,00	0,00%
De provincias y municipios	0,00	0,00	0,00%
Del Sector externo	0,00	0,00	0,00%
- Otros	0,00	0,00	0,00%
II- GASTOS CORRIENTES	27.783.352,48	39.344.434,71	-29,38%
- Gastos de Consumo	27.269.969,23	39.336.814,71	-30,68%
. Remuneraciones	27.105.396,11	38.067.536,33	-28,80%
. Bienes y Servicios	164.573,12	1.269.278,38	-87,03%
. Variación de Existencias	0,00	0,00	0,00%
. Depreciaciones y Amortizaciones	0,00	0,00	0,00%
. Otros Gastos	0,00	0,00	0,00%
- Rentas de la Propiedad	0,00	0,00	0,00%
. Intereses	0,00	0,00	0,00%
. Otras Rentas	0,00	0,00	0,00%
- Otros Gastos Corrientes	0,00	0,00	0,00%
- Transferencias Corrientes	513.383,25	7.620,00	6637,31%
. Al Sector Privado	513.383,25	7.620,00	6637,31%
. Al sector Público	0,00	0,00	0,00%
. Al Sector Externo	0,00	0,00	0,00%
III- RESULTADO ECONÓMICO (I-II)	4.411.096,52	-5.714.148,71	-177,20%
IV- RECURSOS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00%
- Recursos Propios de Capital	0,00	0,00	0,00%
Ventas de Activos	0,00	0,00	0,00%
Disminución de Existencias	0,00	0,00	0,00%
Incremento de las Depreciaciones y Amortizaciones Acumuladas	0,00	0,00	0,00%
- Transferencias de Capital	0,00	0,00	0,00%
Del Sector Privado	0,00	0,00	0,00%
Del Sector Público	0,00	0,00	0,00%
De la Administración Nacional	0,00	0,00	0,00%
Del Sector Público Empresarial	0,00	0,00	0,00%
De Provincias y Municipios	0,00	0,00	0,00%
Del Sector externo	0,00	0,00	0,00%
- Disminución de la Inv. Financiera	0,00	0,00	0,00%
Venta de Acciones y Participaciones de Capital	0,00	0,00	0,00%

CONCEPTO	JUNIO	MAYO	VARIACION
V- GASTOS DE CAPITAL	31.764,85	14.095,48	125,35%
- Inversión Real Directa	31.764,85	14.095,48	125,35%
Incremento de Existencias	0,00	0,00	0,00%
Otras Inversiones Reales Directas	31.764,85	14.095,48	125,35%
- Transferencias de Capital	0,00	0,00	0,00%
. Al Sector Privado	0,00	0,00	0,00%
. Al Sector Publico	0,00	0,00	0,00%
. Al Sector Externo	0,00	0,00	0,00%
- Inversión Financiera	0,00	0,00	0,00%
VI- TOTAL RECURSOS (I+IV)	32.194.449,00	33.630.286,00	-4,27%
VII			
- TOTAL GASTOS (II+V)	27.815.117,33	39.358.530,19	-29,33%
VIII			
- RESULTADO FINANCIERO	4.379.331,67	-5.728.244,19	25,06%
<i>% ahorro s/ recursos totales</i>	13,60%	-16,99%	

**EVOLUCION PRESUPUESTARIA DEL RECTORADO
CUENTAS CORRIENTE Y DE CAPITAL DEL PERÍODO JUNIO 2005 (FUENTE DE FINANCIAMIENTO. 1.2. -
RECURSOS PROPIOS -)**

CONCEPTO	JUNIO	MAYO	VARIACION
I- INGRESOS CORRIENTES	1.917.177,18	1.416.831,47	35,31%
- Ingresos no Tributarios	1.883.392,72	1.387.455,91	35,74%
- Ventas de Bs. y Serv. de las Adm. Pub.	4.295,00	0,00	0,00%
- Rentas de la Propiedad	29.489,46	29.375,56	0,39%
- Transferencias Corrientes del Tesoro Nac.	0,00	0,00	0,00%
Del Sector Privado	0,00	0,00	0,00%
Del Sector Público	0,00	0,00	0,00%
De la Administración Nacional	0,00	0,00	0,00%
Del Tesoro Nacional	0,00	0,00	0,00%
De Crédito Externo	0,00	0,00	0,00%
Otras Fuentes de Financiamiento	0,00	0,00	0,00%
Del Sector Público Empresarial	0,00	0,00	0,00%
De provincias y municipios	0,00	0,00	0,00%
Del Sector externo	0,00	0,00	0,00%
- Otros	0,00	0,00	0,00%
II- GASTOS CORRIENTES	1.811.281,81	1.550.288,85	16,84%
- Gastos de Consumo	1.541.195,25	1.185.368,47	30,02%
. Remuneraciones	48.280,93	234.727,07	-79,43%
. Bienes y Servicios	1.492.914,32	950.641,40	57,04%
. Variación de Existencias	0,00	0,00	0,00%
. Depreciaciones y Amortizaciones	0,00	0,00	0,00%
. Otros Gastos	0,00	0,00	0,00%
- Rentas de la Propiedad	0,00	0,00	0,00%
. Intereses	0,00	0,00	0,00%
. Otras Rentas	0,00	0,00	0,00%
- Otros Gastos Corrientes	0,00	0,00	0,00%
- Transferencias Corrientes	270.086,56	364.920,38	-25,99%
. Al Sector Privado	270.086,56	364.920,38	-25,99%

CONCEPTO	JUNIO	MAYO	VARIACION
. Al sector Público	0,00	0,00	0,00%
. Al Sector Externo	0,00	0,00	0,00%
III - RESULTADO ECONÓMICO (I-II)	105.895,37	-133.457,38	-179,35%
IV - RECURSOS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00%
- Recursos Propios de Capital	0,00	0,00	0,00%
Ventas de Activos	0,00	0,00	0,00%
Disminución de Existencias	0,00	0,00	0,00%
Incremento de las Depreciaciones y Amortizaciones Acumuladas	0,00	0,00	0,00%
- Transferencias de Capital	0,00	0,00	0,00%
Del Sector Privado	0,00	0,00	0,00%
Del Sector Público	0,00	0,00	0,00%
De la Administración Nacional	0,00	0,00	0,00%
Del Sector Público Empresarial	0,00	0,00	0,00%
De Provincias y Municipios	0,00	0,00	0,00%
Del Sector externo	0,00	0,00	0,00%
- Disminución de la Inv. Financiera	0,00	0,00	0,00%
Venta de Acciones y Participaciones de Capital	0,00	0,00	0,00%
V - GASTOS DE CAPITAL	35.715,71	176.989,50	-79,82%
- Inversión Real Directa	35.715,71	176.989,50	-79,82%
Incremento de Existencias	0,00	0,00	0,00%
Otras Inversiones Reales Directas	35.715,71	176.989,50	-79,82%
- Transferencias de Capital	0,00	0,00	0,00%
. Al Sector Privado	0,00	0,00	0,00%
. Al Sector Publico	0,00	0,00	0,00%
. Al Sector Externo	0,00	0,00	0,00%
- Inversión Financiera	0,00	0,00	0,00%
VI- TOTAL RECURSOS (I+IV)	1.917.177,18	1.416.831,47	35,31%
VII			
- TOTAL GASTOS (II+V)	1.846.997,52	1.727.278,35	6,93%
VIII			
- RESULTADO FINANCIERO	70.179,66	-310.446,88	-122,61%
<i>% ahorro s/ recursos totales</i>	3,66%	-9,42%	

**EVOLUCION PRESUPUESTARIA DEL RECTORADO
CUENTAS CORRIENTE Y DE CAPITAL DEL PERÍODO JUNIO 2005 (FUENTE DE FINANCIAMIENTO 1.6. -
REMANENTE DE FTE. 1.1.)**

CONCEPTO	JUNIO	MAYO	VARIACION
I- INGRESOS CORRIENTES	0,00	0,00	0,00%
- Ingresos no Tributarios	0,00	0,00	0,00%
- Ventas de Bs. y Serv. de las Adm. Pub.	0,00	0,00	0,00%
- Rentas de la Propiedad	0,00	0,00	0,00%
- Transferencias Corrientes del Tesoro Nac.	0,00	0,00	0,00%
Del Sector Privado	0,00	0,00	0,00%
Del Sector Público	0,00	0,00	0,00%
De la Administración Nacional	0,00	0,00	0,00%
Del Tesoro Nacional	0,00	0,00	0,00%

CONCEPTO	JUNIO	MAYO	VARIACION
De Crédito Externo	0,00	0,00	0,00%
Otras Fuentes de Financiamiento	0,00	0,00	0,00%
Del Sector Público Empresarial	0,00	0,00	0,00%
De provincias y municipios	0,00	0,00	0,00%
Del Sector externo	0,00	0,00	0,00%
- Otros	0,00	0,00	0,00%
II - GASTOS CORRIENTES	15.028,49	4.200.941,06	-99,64%
- Gastos de Consumo	4.576,95	4.200.941,06	-99,89%
. Remuneraciones	4.576,95	245,78	1762,21%
. Bienes y Servicios	0,00	4.200.695,28	-100,00%
. Variación de Existencias	0,00	0,00	0,00%
. Depreciaciones y Amortizaciones	0,00	0,00	0,00%
. Otros Gastos	0,00	0,00	0,00%
- Rentas de la Propiedad	0,00	0,00	0,00%
. Intereses	0,00	0,00	0,00%
. Otras Rentas	0,00	0,00	0,00%
- Otros Gastos Corrientes	0,00	0,00	0,00%
- Transferencias Corrientes	10.451,54	0,00	#iDIV/0!
. Al Sector Privado	10.451,54	0,00	#iDIV/0!
. Al sector Público	0,00	0,00	0,00%
. Al Sector Externo	0,00	0,00	0,00%
III - RESULTADO ECONÓMICO (I-II)	-15.028,49	-4.200.941,06	-99,64%
IV - RECURSOS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00%
- Recursos Propios de Capital	0,00	0,00	0,00%
Ventas de Activos	0,00	0,00	0,00%
Disminución de Existencias	0,00	0,00	0,00%
Incremento de las Depreciaciones y Amortizaciones Acumuladas	0,00	0,00	0,00%
- Transferencias de Capital	0,00	0,00	0,00%
Del Sector Privado	0,00	0,00	0,00%
Del Sector Público	0,00	0,00	0,00%
De la Administración Nacional	0,00	0,00	0,00%
Del Sector Público Empresarial	0,00	0,00	0,00%
De Provincias y Municipios	0,00	0,00	0,00%
Del Sector externo	0,00	0,00	0,00%
- Disminución de la Inv. Financiera	0,00	0,00	0,00%
Venta de Acciones y Participaciones de Capital	0,00	0,00	0,00%
V - GASTOS DE CAPITAL	0,00	111.868,36	-100,00%
- Inversión Real Directa	0,00	111.868,36	-100,00%
Incremento de Existencias	0,00	0,00	0,00%
Otras Inversiones Reales Directas	0,00	111.868,36	-100,00%
- Transferencias de Capital	0,00	0,00	0,00%
. Al Sector Privado	0,00	0,00	0,00%
. Al Sector Publico	0,00	0,00	0,00%
. Al Sector Externo	0,00	0,00	0,00%
- Inversión Financiera	0,00	0,00	0,00%
VI - TOTAL RECURSOS (I+IV)	0,00	0,00	0,00%
VII TOTAL GASTOS (II+V)	15.028,49	4.312.809,42	-99,65%

CONCEPTO	JUNIO	MAYO	VARIACION
VIII			
- RESULTADO FINANCIERO	-15.028,49	-4.312.809,42	-99,65%
<i>% ahorro s/ recursos totales</i>	N/A	N/A	N/A

EVOLUCION PRESUPUESTARIA DEL RECTORADO

CUENTAS CORRIENTE Y DE CAPITAL DEL PERÍODO JUNIO 2005 (FUENTE DE FINANCIAMIENTO 1.3. - RECURSOS DE ASIGNACIÓN ESPECÍFICA -)

CONCEPTO	JUNIO	MAYO	VARIACION
I - INGRESOS CORRIENTES	0,00	0,00	#¡DIV/0!
- Ingresos no Tributarios	0,00	0,00	0,00%
- Ventas de Bs. y Serv. de las Adm. Pub.	0,00	0,00	0,00%
- Rentas de la Propiedad	0,00	0,00	0,00%
- Transferencias Corrientes del Tesoro Nac.	0,00	0,00	#¡DIV/0!
Del Sector Privado	0,00	0,00	0,00%
Del Sector Público	0,00	0,00	#¡DIV/0!
De la Administración Nacional	0,00	0,00	#¡DIV/0!
Del Tesoro Nacional	0,00	0,00	0,00%
De Crédito Externo	0,00	0,00	0,00%
Otras Fuentes de Financiamiento	0,00	0,00	#¡DIV/0!
Del Sector Público Empresarial	0,00	0,00	0,00%
De provincias y municipios	0,00	0,00	0,00%
Del Sector externo	0,00	0,00	0,00%
- Otros	0,00	0,00	0,00%
II - GASTOS CORRIENTES	218.191,00	0,00	#¡DIV/0!
- Gastos de Consumo	0,00	0,00	0,00%
. Remuneraciones	0,00	0,00	0,00%
. Bienes y Servicios	0,00	0,00	0,00%
. Variación de Existencias	0,00	0,00	0,00%
. Depreciaciones y Amortizaciones	0,00	0,00	0,00%
. Otros Gastos	0,00	0,00	0,00%
- Rentas de la Propiedad	0,00	0,00	0,00%
. Intereses	0,00	0,00	0,00%
. Otras Rentas	0,00	0,00	0,00%
- Otros Gastos Corrientes	0,00	0,00	0,00%
- Transferencias Corrientes	218.191,00	0,00	#¡DIV/0!
. Al Sector Privado	218.191,00	0,00	#¡DIV/0!
. Al sector Público	0,00	0,00	0,00%
. Al Sector Externo	0,00	0,00	0,00%
III - RESULTADO ECONÓMICO (I-II)	-218.191,00	0,00	#¡DIV/0!
IV - RECURSOS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00%
- Recursos Propios de Capital	0,00	0,00	0,00%
Ventas de Activos	0,00	0,00	0,00%
Disminución de Existencias	0,00	0,00	0,00%
Incremento de las Depreciaciones y Amortizaciones Acumuladas	0,00	0,00	0,00%
- Transferencias de Capital	0,00	0,00	0,00%
Del Sector Privado	0,00	0,00	0,00%
Del Sector Público	0,00	0,00	0,00%
De la Administración Nacional	0,00	0,00	0,00%

CONCEPTO	JUNIO	MAYO	VARIACION
Del Sector Público Empresarial	0,00	0,00	0,00%
De Provincias y Municipios	0,00	0,00	0,00%
Del Sector externo	0,00	0,00	0,00%
- Disminución de la Inv. Financiera	0,00	0,00	0,00%
Venta de Acciones y Participaciones de Capital	0,00	0,00	0,00%
V- GASTOS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00%
- Inversión Real Directa	0,00	0,00	0,00%
Incremento de Existencias	0,00	0,00	0,00%
Otras Inversiones Reales Directas	0,00	0,00	0,00%
- Transferencias de Capital	0,00	0,00	0,00%
. Al Sector Privado	0,00	0,00	0,00%
. Al Sector Publico	0,00	0,00	0,00%
. Al Sector Externo	0,00	0,00	0,00%
- Inversión Financiera	0,00	0,00	0,00%
VI- TOTAL RECURSOS (I+IV)	0,00	0,00	#jDIV/0!
VII			
- TOTAL GASTOS (II+V)	218.191,00	0,00	#jDIV/0!
VIII			
- RESULTADO FINANCIERO	-218.191,00	0,00	#jDIV/0!
<i>% ahorro s/ recursos totales</i>	#jDIV/0!	#jDIV/0!	

EVOLUCION PRESUPUESTARIA DEL RECTORADO

CUENTAS CORRIENTE Y DE CAPITAL DEL PERÍODO JUNIO 2005 (CONSOLIDADO DE TODAS LAS FUENTES DE FINANCIAMIENTO.)

CONCEPTO	JUNIO	MAYO	VARIACION
I- INGRESOS CORRIENTES	34.111.626,18	35.047.117,47	-2,67%
- Ingresos no Tributarios	1.883.392,72	1.387.455,91	35,74%
- Ventas de Bs. y Serv. de las Adm. Pub.	4.295,00	0,00	0,00%
- Rentas de la Propiedad	29.489,46	29.375,56	0,39%
- Transferencias Corrientes del Tesoro Nac.	32.194.449,00	33.630.286,00	-4,27%
Del Sector Privado	0,00	0,00	0,00%
Del Sector Público	32.194.449,00	33.630.286,00	-4,27%
De la Administración Nacional	32.194.449,00	33.630.286,00	-4,27%
Del Tesoro Nacional			
De Crédito Externo	0,00	0,00	0,00%
Otras Fuentes de Financiamiento	0,00	0,00	0,00%
Del Sector Público Empresarial	0,00	0,00	0,00%
De provincias y municipios	0,00	0,00	0,00%
Del Sector externo	0,00	0,00	0,00%
- Otros	0,00	0,00	0,00%
II- GASTOS CORRIENTES	29.827.853,78	45.095.664,62	-33,86%
- Gastos de Consumo	28.815.741,43	44.723.124,24	-35,57%
. Remuneraciones	27.158.253,99	38.302.509,18	-29,10%
. Bienes y Servicios	1.657.487,44	6.420.615,06	-74,18%
. Variación de Existencias	0,00	0,00	0,00%
. Depreciaciones y Amortizaciones	0,00	0,00	0,00%
. Otros Gastos	0,00	0,00	0,00%

CONCEPTO	JUNIO	MAYO	VARIACION
- Rentas de la Propiedad	0,00	0,00	0,00%
. Intereses	0,00	0,00	0,00%
. Otras Rentas	0,00	0,00	0,00%
- Otros Gastos Corrientes	0,00	0,00	0,00%
- Transferencias Corrientes	1.012.112,35	372.540,38	171,68%
. Al Sector Privado	1.012.112,35	372.540,38	171,68%
. Al sector Público	0,00	0,00	0,00%
. Al Sector Externo	0,00	0,00	0,00%
III - RESULTADO ECONÓMICO (I-II)	4.283.772,40	-10.048.547,15	-142,63%
IV - RECURSOS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00%
- Recursos Propios de Capital	0,00	0,00	0,00%
Ventas de Activos	0,00	0,00	0,00%
Disminución de Existencias	0,00	0,00	0,00%
Incremento de las Depreciaciones y Amortizaciones Acumuladas	0,00	0,00	0,00%
- Transferencias de Capital	0,00	0,00	0,00%
Del Sector Privado	0,00	0,00	0,00%
Del Sector Público	0,00	0,00	0,00%
De la Administración Nacional	0,00	0,00	0,00%
Del Sector Público Empresarial	0,00	0,00	0,00%
De Provincias y Municipios	0,00	0,00	0,00%
Del Sector externo	0,00	0,00	0,00%
- Disminución de la Inv. Financiera	0,00	0,00	0,00%
Venta de Acciones y Participaciones de Capital	0,00	0,00	0,00%
V - GASTOS DE CAPITAL	67.480,56	302.953,34	-77,73%
- Inversión Real Directa	67.480,56	302.953,34	-77,73%
Incremento de Existencias	0,00	0,00	0,00%
Otras Inversiones Reales Directas	67.480,56	302.953,34	-77,73%
- Transferencias de Capital	0,00	0,00	0,00%
. Al Sector Privado	0,00	0,00	0,00%
. Al Sector Publico	0,00	0,00	0,00%
. Al Sector Externo	0,00	0,00	0,00%
- Inversión Financiera	0,00	0,00	0,00%
VI- TOTAL RECURSOS (I+IV)	34.111.626,18	35.047.117,47	-2,67%
VII			
- TOTAL GASTOS (II+V)	29.895.334,34	45.398.617,96	-34,15%
VIII			
- RESULTADO FINANCIERO	4.216.291,84	-10.351.500,49	-140,73%
<i>% ahorro s/ recursos totales</i>	12%	-30%	

**ANEXO II – DETALLE DE LOS GASTOS POR
INCISO – DEVENGADOS Y PAGADOS**

GASTOS POR INCISO DEL RECTORADO

PERIODO JUNIO 2005

INC	CONCEPTO	FTE.FTO.1.1.		FTE.FTO.1.2.		FTE.FTO.1.3		FTE.FTO. 1.6.		TOTAL FUENTES	
		DEVENGADO	PAGADO	DEVENGADO	PAGADO	DEVENGADO	PAGADO	DEVENGADO	PAGADO	DEVENGADO	PAGADO
1	Gastos en Personal	27.105.396,11	28.066.638,93	48.280,93	51.023,24	-	-	4.576,95	4.576,95	27.158.253,99	28.122.239,12
	- Personal Permanente	17.438.872,47	18.391.371,31	46.120,76	49.724,38	-	-	2.160,00	2.160,00	17.487.153,23	18.443.255,69
	- Retribución del cargo	13.063.650,81	13.063.983,02	12.883,07	11.946,76	-	-	-	-	13.076.533,88	13.075.929,78
	- Retribuc a personal direc y de control	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	- Retribuciones que no hacen al cargo	1.588.089,17	1.590.633,94	-	4.093,97	-	-	-	-	1.588.089,17	1.594.727,91
	- Sueldo Anual Complementario	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	- Otros Gastos en Personal	306.108,98	306.108,98	5.843,86	5.579,34	-	-	-	-	311.952,84	311.688,32
	- Contribuciones Patronales	554.369,71	1.504.191,57	27.007,19	27.717,67	-	-	-	-	581.376,90	1.531.909,24
	- Complementos	1.926.653,80	1.926.453,80	386,64	386,64	-	-	2.160,00	2.160,00	1.929.200,44	1.929.000,44
	- Personal Temporario	9.660.776,71	9.660.190,02	1.944,27	1.082,96	-	-	-	-	9.662.720,98	9.661.272,98
	- Retribuciones del cargo	8.761.485,12	8.758.710,43	1.600,92	739,61	-	-	-	-	8.763.086,04	8.759.450,04
	- Retribuciones que no hacen al cargo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	- Sueldo Anual Complementario	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	- Otros Gastos en Personal	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	- Contribuciones Patronales	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	- Complementos	534.785,07	534.785,07	343,35	343,35	-	-	-	-	535.128,42	535.128,42
	- Contratos Especiales	364.506,52	366.694,52	-	-	-	-	-	-	364.506,52	366.694,52
	- Servicios Extraordinarios	2.763,51	2.388,51	215,90	215,90	-	-	2.416,95	2.416,95	5.396,36	5.021,36
	- Retribuciones extraordinarias	2.763,51	2.388,51	205,90	205,90	-	-	1.686,42	1.686,42	4.655,83	4.280,83
	- Sueldo Anual Complementario	-	-	-	-	-	-	730,53	730,53	730,53	730,53
	- Contribuciones Patronales	-	-	10,00	10,00	-	-	-	-	10,00	10,00
	- Asignaciones Familiares	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

INC	CONCEPTO	FTE.FTO.1.1.		FTE.FTO.1.2.		FTE.FTO.1.3		FTE.FTO. 1.6.		TOTAL FUENTES	
		DEVENGADO	PAGADO	DEVENGADO	PAGADO	DEVENGADO	PAGADO	DEVENGADO	PAGADO	DEVENGADO	PAGADO
	- Asistencia Social al Personal	2.983,42	12.689,09	-	-	-	-	-	-	2.983,42	12.689,09
	- Seguros de riesgo de trabajo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	- Otras asistencias sociales al personal	2.983,42	12.689,09	-	-	-	-	-	-	2.983,42	12.689,09
	- Beneficios y Compensaciones	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	- Otros	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Bienes de Consumo	6.180,00	-	372.933,62	92.853,74	-	-	-	431,95	379.113,62	93.285,69
		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Servicios no Personales	158.393,12	18.155,86	1.119.980,70	888.502,73	-	-	-	193,60	1.278.373,82	906.852,19
	- Servicios Básicos	93.992,87	100.911,00	13.561,78	8.728,34	-	-	-	-	107.554,65	109.639,34
	- Alquileres y derechos	-	450,00	94.696,15	105.991,00	-	-	-	-	94.696,15	106.441,00
	- Mantenimiento, reparación y limpieza	95.354,00	2.390,00	34.748,37	21.989,75	-	-	-	-	130.102,37	24.379,75
	- Servicios técnicos y profesionales (*)	39.788,96	2.480,58	409.609,01	315.001,20	-	-	-	-	449.397,97	312.520,62
	- Servicios comerciales y financieros	84.147,86	979,03	66.613,58	10.904,61	-	-	-	-	150.761,44	11.883,64
	- Publicidad y propaganda (*)	-154.776,89	156.520,89	218.112,09	156.520,89	-	-	-	-	63.335,20	-
	- Pasajes y viáticos	5.100,00	-	10.639,90	11.297,49	-	-	-	-	15.739,90	11.297,49
	- Impuestos, derechos y tasas	365,76	315,76	15.242,67	16.789,17	-	-	-	-	15.608,43	17.104,93
	- Otros servicios (I) (*)	-5.579,44	72.111,54	256.757,15	241.280,28	-	-	-	193,60	251.177,71	313.585,42
		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Bienes de Uso	31.764,85	-	35.715,71	12.719,01	-	-	-	-	67.480,56	12.719,01
	- Infraestructura	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	- Equipamiento	31.764,85	-	16.676,71	12.719,01	-	-	-	-	48.441,56	12.719,01
	- Otros	-	-	19.039,00	-	-	-	-	-	19.039,00	-
		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

INC	CONCEPTO	FTE.FTO.1.1.		FTE.FTO.1.2.		FTE.FTO.1.3		FTE.FTO. 1.6.		TOTAL FUENTES	
		DEVENGADO	PAGADO	DEVENGADO	PAGADO	DEVENGADO	PAGADO	DEVENGADO	PAGADO	DEVENGADO	PAGADO
5	Transferencias	513.383,25	512.883,25	270.086,56	253.653,76	218.191,00	218.191,00	10.451,54	7.000,00	1.012.112,35	991.728,01
	- Corrientes	513.383,25	512.883,25	270.086,56	253.653,76	218.191,00	218.191,00	10.451,54	7.000,00	1.012.112,35	991.728,01
	Incentivos Dto. 2427/93	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Becas a estudiantes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Subsidios/Becas al Personal Docente	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Subsidios/Becas al Personal No Docente	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Otros (I)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	- De Capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6	Activos Financieros	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7	Servicios de la Deuda	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8	Otros Gastos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9	Gastos Figurativos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTAL GENERAL	27.815.117,33	28.597.678,04	1.846.997,52	1.298.752,48	218.191,00	218.191,00	15.028,49	12.202,50	29.895.334,34	30.126.824,02

(*) Los importes con signos negativos implica que durante el mes auditado se desafectaron fondos presupuestarios

ANEXO III – EVOLUCION FINANCIERA DEL MES AUDITADO

EVOLUCIÓN FINANCIERA DEL MES DE JUNIO 2005 (en miles de \$, al 30/06/2005)

CONCEPTO	DETALLE	MONTO PARCIAL	MONTO TOTAL
<i>1.- Saldo inicial al 01/06/2005</i>			
1.1.- Según Libro Banco SIPEFCO (ctas.ctes., cajas de ahorro y plazos fijos)		\$ 11.082,31	
1.2.- Deuda MECyT por masa salarial mayo - 2005		\$ 23.181,66	
1.3.- Deuda MECyT por sub ejecución años 2001 - 2002		\$ 23.419,67	\$ 57.683,64
mas:			
<i>2.- Cobranzas durante el mes de Junio</i>			
2.1.- Tesoro Nacional - MECyT -		\$ 32.194,44	
2.1.1.- Transferido en junio (correspondiente a mayo 2005) (*)	\$ 32.194,44		
2.2.- Recursos propios (fte.fto. 1.2.)		\$ 1.917,17	
2.3.- Fondos de terceros		\$ 5.631,94	\$ 39.743,55
<i>3.- Fondos disponibles durante el mes (1.1 + 2)</i>			
menos:			
<i>4.- Gastos pagados devengados durante el mes.</i>			
4.1.- Gastos en personal		\$ 30.732,33	
4.1.1.- Anticipo de sueldos junio - 2005	\$ 23.248,89		
4.1.2.- Cargas Sociales de mayo - 2005	\$ 3.827,40		
4.1.3.- Asociaciones mutuales	\$ 242,73		
4.1.4.- DOSUBA (aportes pat. adelanto mayo - 2005)	\$ 900,00		
4.1.5.- DOSUBA (descuentos sobre haberes de mayo - 2005)	\$ 737,88		
4.1.6.- Otros gastos DOSUBA	\$ 387,58		
4.1.7.- APUBA	\$ 255,23		
4.1.8.- Caja de Seguros S.A.	\$ 240,12		
4.1.9.- Préstamos Banco Ciudad (descontados del sueldo)	\$ 256,84		
4.1.10.- Caja complementaria Personal Docente	\$ 197,24		
4.1.11.- Otros gastos en personal (embargos, sueldos pag. por cheque, etc)	\$ 438,42		
4.2.- Bienes de consumo		\$ 62,15	
4.3.- Bienes y servicios no personales		\$ 2.715,97	
4.3.1.- Servicios públicos	\$ 1.394,51		
4.3.2.- Servicios técnicos y profesionales (Loc. de Servicio Junio 2005)	\$ 336,22		
4.3.3.- Impuestos, derechos y tasas	\$ 723,90		
4.3.4.- Otros (**)	\$ 261,34		
4.4.- Bienes de uso		\$ 12,71	
4.5.- Transferencias corrientes		\$ 750,07	
4.5.1.- Becas Sarmiento	\$ 197,85		
4.5.2.- Otras Becas (estímulo y doctorado)	\$ 512,88		
4.5.3.- Otros conceptos (subsidios, incentivo docente, otras becas, etc)	\$ 39,34		
4.6.- Egresos de fondos de terceros (***)		\$ 2.007,12	\$ 36.280,35
<i>5.- Saldo financiero atribuible al mes (3 - 4)</i>			
<i>6.- Saldo final al 30/06/2005</i>			
6.1.- Saldo bancario según libro Banco SIPEFCO al 30/06/05		\$ 14.545,51	
6.2.- Deuda MECyT por masa salarial junio - 2005		\$ 23.248,89	
6.3.- Deuda MECyT por sub ejecución años 2001 - 2002		\$ 23.419,67	\$ 61.214,07
<i>7.- Incremento o (decremento) financiero del mes (6 - 1)</i>			
			\$ 3.530,43

(*) No incluye a la partida transferida por el MECyT correspondiente a gastos, dado que fueron ingresados como fondo de terceros.

(**) alquileres y derechos, mantenimiento, reparación y limpieza, servicios comerciales y financieros, publicidad y propaganda, pasajes y viáticos.

(***) Incluye la devolución de \$ 600 (en miles) al MECyT; por haberlo transferido dos veces a la UBA

DESFINANCIAMIENTO DEL RECTORADO (en miles de \$ al 30-06-05)	DETALLE	MONTO PARCIAL	MONTO TOTAL
Saldo bancario según extractos bancarios al 30/06/05			\$ 15.273,31
menos: plazos fijos			
Becas Thalman	\$ 1.769,36		
Diferencia de contribuciones	\$ 8.856,55	\$ 10.625,91	
menos: fondos de terceros			
Remanente fondos de terceros al 01/06/2005	\$ 11.358,02		
Remanente fondos de terceros generados en junio (2.3. - 4.6.)	\$ 3.624,82	\$ 14.982,84	\$ 25.608,75
<i>Sobregiro. Deuda del Rectorado con "Fondos de Terceros" al 30/06/05 (****)</i>			\$ -10.335,44

(****) El Rectorado ha utilizado \$ 10.335,44 - de "fondos de terceros" para afrontar gastos de la Universidad

**ANEXO III –A- EVOLUCION FINANCIERA DEL
1er. SEMESTRE**

EVOLUCIÓN FINANCIERA DESDE 1-01-05 HASTA EL 30-06-05 (en miles de \$)

CONCEPTO	DETALLE	MONTO PARCIAL	MONTO TOTAL
<i>1.- Saldo inicial al 31/12/2004</i>			
1.1.- Bancos (ctas.ctes., cajas de ahorro y plazos fijos)		\$ 4.159,79	
1.2.- Deuda MECyT por masa salarial diciembre 2004		\$ 2.500,00	
1.3.- Deuda MECyT por sub ejecución años 2001 - 2002		\$ 3.419,67	\$ 70.079,46
mas:			
<i>2.- Cobranzas durante el período (enero - junio 2005)</i>			
2.1.- Tesoro Nacional (fte.fto. 1.1.)		\$ 90.357,88	
2.1.1.- Transferido en enero (corresponde a sueldos diciembre 2004)	\$ 30.704,03		
2.1.2.- Transferido en febrero (corresponde a sueldos enero 2005)	\$ 28.662,25		
2.1.3.- Transferido en marzo (corresponde a sueldos febrero 2005)	\$ 34.467,36		
2.1.4.- Transferido en abril (corresponde a sueldos marzo 2005)	\$ 30.699,78		
2.1.5.- Transferido en mayo (corresponde a sueldos abril 2005)	\$ 33.630,02		
2.1.6.- Transferido en junio (corresponde a sueldos mayo 2005)	\$ 32.194,44		
2.2.- Recursos propios (fte.fto. 1.2.)		\$ 8.697,59	
2.3.- Fondos de terceros (incluye transferencia del Tesoro fte 1.1. por gastos)		\$ 28.402,48	\$ 227.457,95
<i>3.- Fondos disponibles durante el período (1.1 + 2) (enero - junio 2005)</i>			
			\$ 251.617,74
menos:			
<i>4.- Gastos pagados devengados durante el período.(enero - junio 2005)</i>			
4.1.- Gastos en personal		\$ 80.782,00	
4.1.1.- Sueldos enero 2005	\$ 32.243,71		
4.1.2.- Sueldos febrero 2005	\$ 32.472,65		
4.1.3.- Anticipo de sueldos marzo 2005	\$ 23.213,59		
4.1.4.- Cargas Sociales marzo 2005	\$ 3.724,26		
4.1.5.- Anticipo sueldos abril 2005	\$ 23.150,14		
4.1.6.- Cargas Sociales abril 2005	\$ 3.698,70		
4.1.7.- Anticipo sueldos mayo 2005	\$ 23.181,66		
4.1.8.- Paritarias mayo - 2005	\$ 1.485,79		
4.1.9.- Cargas Sociales mayo 2005	\$ 3.827,40		
4.1.10.- Anticipo sueldos junio 2005	\$ 23.248,89		
4.1.11.- Otros gastos de personal (**)	\$ 10.535,21		
4.2.- Bienes de consumo		\$ 727,45	
4.3.- Bienes y servicios no personales		\$ 11.819,33	
4.3.1.- Servicios públicos	\$ 4.935,55		
4.3.2.- Servicios técnicos y profesionales	\$ 1.498,27		
4.3.3.- Otros (***)	\$ 5.385,51		
4.4.- Bienes de uso		\$ 1.632,95	
4.5.- Transferencias corrientes		\$ 4.933,29	
4.5.1.- Becas	\$ 2.443,15		
4.5.2.- Subsidios - FONID	\$ 1.201,14		
4.5.3.- Hospital de Clínicas	\$ 190,00		
4.5.4.- DOSUBA (insumos)	\$ 446,98		
4.5.5.- Otros conceptos	\$ 652,02		
4.6.- Otros gastos pagados por memos de adelanto		\$ 1.000,79	
4.7.- Egresos de fondos de terceros		\$ 12.692,38	\$ 213.588,19
<i>5.- Saldo financiero atribuible al período (3 - 4) (enero - junio 2005)</i>			
			\$ 38.029,55
menos:			
<i>6.- Gastos pagados en el semestre y devengados en el ejercicio anterior</i>			
6.1.- Gastos en personal (1/2 aguinaldo 2004)		\$ 8.702,10	
6.2.- Bienes de consumo		\$ 26,80	
6.3.- Bienes y servicios no personales		\$ 2,59	

CONCEPTO	DETALLE	MONTO PARCIAL	MONTO TOTAL
6.4.- Bienes de uso (SISBI)		\$ 2.623,00	
6.5.- Transferencias corrientes		\$ 3.970,36	
6.5.1.- Subsidios - Viajes	\$ 22,53		
6.5.2.- Incentivos.	\$ 3.950,33		
6.6.- Liquidaciones pagadas por exigibilidad		\$ 8.159,19	\$ 23.484,04
7.- Saldo financiero al 30 de junio de 2005 (5 - 6)			\$ 14.545,51
8.- Diferencias no registradas en SIPEFCO			\$ 0,00
9.- Saldo final al 30/06/2005.(*)			
9.1.- Saldo bancario según libros al 30/06/05 (7 - 8)		\$ 14.545,51	
9.2.- Deuda MECyT por masa salarial junio 2005		\$ 23.248,89	
9.3.- Deuda MECyT por sub ejecución años 2001 - 2002		\$ 23.419,67	\$ 61.214,07
10.- Incremento o (decremento) financiero desde enero a junio 2005 (9 - 1) (*)			\$ -8.865,39

(*) El presupuesto teóricamente asignado a la UBA para el ejercicio 2005 es de \$ 441.915.662.-

El MECyT se comprometió a transferir una cuota mensual de la doceava parte del monto asignado (\$ 36.826.305.-).

En función de ese compromiso se debió percibir del MECyT la suma de \$ 220.957.830.-, en tanto al 30/06/05

se

percibieron, según las registraciones en el SIPEFCO, la suma de \$ 205.655.768,-, generando una diferencia entre compromiso y percibido de \$ 15.302.062-

De haberse percibido el 100% de la asignación, el primer semestre hubiera arrojado un superavit de \$ 6.436.672

(**) aportes patronales y descuento DOSUBA, APÚBA, Caja de Seguros, descuentos de sueldos, préstamos, embargos, caja complem. Personal Docente

(***) alquileres y derechos, mantenimiento, reparación y limpieza, servicios comerciales y financieros, publicidad y propaganda pasajes y viáticos

**ANEXO III –B- EVOLUCION FINANCIERA DEL
1er. y 2do. TRIMESTRES**

EVOLUCIÓN FINANCIERA DEL PRIMER TRIMESTRE 2005 (en miles de \$, al 30/03/2005)

CONCEPTO	DETALLE	MONTO PARCIAL	MONTO TOTAL
<i>1.- Saldo inicial al 31/12/2004</i>			
1.1.- Bancos (ctas.ctes., cajas de ahorro y plazos fijos)		\$ 24.159,79	
1.2.- Deuda MECyT por masa salarial diciembre 2004		\$ 22.500,00	
1.3.- Deuda MECyT por sub ejecución años 2001 - 2002		\$ 23.419,67	\$ 70.079,46
mas:			
<i>2.- Cobranzas durante el trimestre (enero-marzo)</i>			
2.1.- Tesoro Nacional (fte.fto. 1.1.)		\$ 93.833,64	
2.1.1.- Transferido en enero (corresponde a diciembre 2004)	\$ 30.704,03		
2.1.2.- Transferido en febrero (corresponde a enero 2005)	\$ 28.662,25		
2.1.3.- Transferido en marzo (corresponde a febrero 2005)	\$ 34.467,36		
2.2.- Recursos propios (fte.fto. 1.2.)		\$ 3.215,59	
2.3.- Fondos de terceros (incluye transf. del Tesoro por F.F. 1.1 por gastos)		\$ 10.559,94	\$ 107.609,17
<i>3.- Fondos disponibles durante el trimestre (1.1 + 2)</i>			
menos:			
<i>4.- Gastos pagados devengados durante el trimestre (enero - marzo).</i>			
4.1.- Gastos en personal		\$ 87.929,95	
4.1.1.- Sueldos enero 2005 (*)	\$ 32.243,71		
4.1.2.- Sueldos febrero 2005 (*)	\$ 32.472,65		
4.1.3.- Anticipo de sueldos marzo 2005	\$ 23.213,59		
4.2.- Bienes de consumo		\$ 419,66	
4.3.- Bienes y servicios no personales		\$ 4.536,33	
4.3.1.- Servicios públicos	\$ 2.163,75		
4.3.2.- Servicios técnicos y profesionales	\$ 458,96		
4.3.3.- Otros	\$ 1.913,62		
4.4.- Bienes de uso		\$ 410,67	
4.5.- Transferencias corrientes		\$ 2.152,77	
4.5.1.- Becas	\$ 1.489,42		
4.5.2.- Subsidios - FONID	\$ 663,35		
4.6.- Otros gastos pagados por memos de adelanto		\$ 978,79	
4.7.- Egresos de fondos de terceros		\$ 6.222,68	
4.7.1.- Facultades	\$ 881,90		
4.7.2.- Otros. (SICORE - PAMI Htal. Clínicas)	\$ 5.340,78		\$ 102.650,85
<i>5.- Saldo financiero atribuible al trimestre (3 - 4)</i>			
menos:			
<i>6.- Gastos pagados en el trimestre (enero - marzo) y devengados en ejerc.anteriores</i>			
6.1.- Gastos en personal (1/2 aguinaldo 2004)		\$ 8.702,10	
6.2.- Bienes de consumo		\$ 26,80	
6.3.- Bienes y servicios no personales		\$ 2,59	
6.4.- Bienes de uso (SISBI)		\$ 2.623,00	
6.5.- Transferencias corrientes		\$ 3.970,36	
6.5.1.- Subsidios - Viajes	\$ 22,53		
6.5.2.- Incentivos.	\$ 3.950,33		
6.6.- Liquidaciones pagadas por exigibilidad		\$ 7.999,07	\$ 23.323,92
<i>7.- Saldo final al 30/03/2005.(**)</i>			
7.1.- Saldo bancario según libros al 30/03/05 (5 - 6)		\$ 5.794,19	
7.2.- Deuda MECyT por masa salarial marzo 2005		\$ 23.213,59	
7.3.- Deuda MECyT por sub ejecución años 2001 - 2002		\$ 23.419,67	\$ 52.427,45
<i>8.- Incremento o decremento financiero del trimestre (7 - 1) (**)</i>			
			\$ -17.652,01

CONCEPTO	DETALLE	MONTO PARCIAL	MONTO TOTAL
<i>9.- Principales causas del déficit financiero</i>			
9.1.- Incremento de la masa salarial (7.2. - 1.2.)			\$ 713,59
9.1.- Resultado financiero por gastos atribuibles al trimestre (2 - 4)			\$ 4.958,32
9.2.- Pago de compromisos asumidos en períodos anteriores (6)			\$ -23.323,92

(*) Incluye descuentos DOSUBA, APUBA, Caja de Seguros S.A., Préstamos Bancos y otros descuentos

(**) El presupuesto teóricamente asignado a la UBA para el ejercicio 2005 es de \$ 440.415.661.-

El MECyT se comprometió a transferir una cuota mensual de la doceava parte del monto asignado (\$ 36.701.305-).

En función de ese compromiso se debió percibir del MECyT la suma de \$ 110.103.915.-, en tanto se percibieron \$ 93.833.641,-. Por lo tanto durante el trimestre se produjo un defecto en la transferencia del Tesoro Nacional de \$ 16.270.274-, la que debería ser percibida durante el ejercicio fiscal 2005.

De haberse percibido el 100% de la asignación, el déficit financiero del trimestre hubiera resultado de \$ 1.381.736,-

DESFINANCIAMIENTO DEL RECTORADO -PRIMER TRIMESTRE-	DETALLE	MONTO PARCIAL	MONTO TOTAL
1.- Saldos en bancos (cte.ctes., cajas y ahorro y plazos fijos) menos: plazos fijos			\$ 5.794,19
2.- Becas Thalman	\$ 1.763,00		
3.- Diferencia por contribuciones patronales menos: fondos de terceros	\$ 3.500,00	\$ 5.263,00	
4.- Saldo de fondos de terceros al 30/03/05 (2.3 - 4.7.)	\$ 4.337,26	\$ 4.337,26	\$ 9.600,26
<i>Sobregiro. Deuda del Rectorado con "Fondos de Terceros" al 30/03/05 (***)</i>			\$ -3.806,07

(***) El Rectorado ha utilizado \$ 3.806.070,- de "fondos de terceros" para afrontar gastos de la Universidad

EVOLUCIÓN FINANCIERA DEL SEGUNDO TRIMESTRE 2005 (en miles de \$, al 30/06/2005)

CONCEPTO	DETALLE	MONTO PARCIAL	MONTO TOTAL
<i>1.- Saldo inicial al 01/04/2005</i>			
1.1.- Según Libro Banco SIPEFCO (ctas.ctes., cajas de ahorro y plazos fijos)		\$ 6.014,04	
1.2.- Deuda MECyT por masa salarial marzo - 2005		\$ 23.213,59	
1.3.- Deuda MECyT por sub ejecución años 2001 - 2002		\$ 23.419,67	\$ 52.647,30
mas:			
<i>2.- Cobranzas durante el trimestre (abril - junio)</i>			
2.1.- Tesoro Nacional - MECyT -		\$ 96.524,24	
2.1.1.- Transferido en abril (correspondiente a marzo 2005)	\$ 30.699,78		
2.1.2.- Transferido en mayo (correspondiente a abril 2005)	\$ 33.630,02		
2.1.3.- Transferido en junio (correspondiente a mayo 2005)	\$ 32.194,44		
2.2.- Recursos propios (fte.fto. 1.2.)		\$ 5.482,00	
2.3.- Fondos de terceros (incluye transf. del Tesoro por F.F. 1.1 por gastos)		\$ 17.842,00	\$ 119.848,24
<i>3.- Fondos disponibles durante el trimestre (1.1 + 2)</i>			
menos:			
<i>4.- Gastos pagados devengados durante el trimestre.(abril - junio)</i>			
4.1.- Gastos en personal		\$ 93.071,90	
4.1.1.- Anticipo de sueldos abril - 2005	\$ 23.150,14		
4.1.2.- Anticipo de sueldos mayo - 2005	\$ 23.181,66		
4.1.3.- Anticipo de sueldos junio - 2005	\$ 23.248,89		
4.1.4.- Cargas sociales de marzo - 2005	\$ 3.724,26		
4.1.5.- Cargas sociales de abril - 2005	\$ 3.698,70		
4.1.6.- Cargas sociales de mayo - 2005	\$ 3.827,40		
4.1.7.- Paritarias mayo-2005	\$ 1.485,79		
4.1.8.- Otros gastos en personal (*)	\$ 10.755,06		
4.2.- Bienes de consumo		\$ 307,79	
4.3.- Bienes y servicios no personales		\$ 7.282,46	
4.3.1.- Servicios públicos	\$ 2.771,80		
4.3.2.- Servicios técnicos y profesionales (Locaciones de Servicio)	\$ 1.039,31		
4.3.3.- Impuestos, derechos y tasas	\$ 2.401,51		
4.3.4.- Otros (**)	\$ 1.069,84		
4.4.- Bienes de uso		\$ 1.222,28	
4.5.- Transferencias corrientes		\$ 2.780,52	
4.5.1.- Hospital de Clínicas	\$ 190,00		
4.5.2.- DOSUBA (Insumos)	\$ 446,98		
4.5.3.- FONID	\$ 107,34		
4.5.4.- Becas Sarmiento	\$ 440,85		
4.5.5.- Otros conceptos (Becas, Subsidios, otros FONID)	\$ 1.595,35		
4.6.- Otros gastos pagados por memos de adelanto		\$ 22,00	
4.7.- Egresos de fondos de terceros		\$ 6.469,70	\$ 111.156,65
<i>5.- Saldo financiero atribuible al trimestre (3 - 4)</i>			
menos:			
<i>6.- Gastos pagados en el trimestre (abril - junio) y devengados en ejerc.anteriores</i>			
<i>7.- Saldo final al 30/06/2005</i>			
7.1.- Saldo bancario según libro Banco SIPEFCO al 30/06/05 (5 - 6)		\$ 14.545,51	
7.2.- Deuda MECyT por masa salarial junio - 2005		\$ 23.248,89	
7.3.- Deuda MECyT por sub ejecución años 2001 - 2002		\$ 23.419,67	\$ 61.214,07
<i>8.- Incremento o (decremento) financiero del trimestre (7 - 1)</i>			
			\$ 8.566,77

(*) aportes patronales y descuento DOSUBA, APUBA, Caja de seguros, descuentos por préstamos bancarios, embargos, caja complementaria Personal Docentes y otros descuentos.

(**) alquileres y derechos, mantenimiento, reparación y limpieza, servicios comerciales y financieros, publicidad y proparaganda, pasajes y viáticos.

DESCFINANCIAMIENTO DEL RECTORADO -SEGUNDO TRIMESTRE-	DETALLE	MONTO	MONTO
		PARCIAL	TOTAL
1.- Saldos en bancos al 30/06/05 (cte.ctes., cajas y ahorro y plazos fijos)			\$ 15.273,31
menos: plazos fijos			
2.- Becas Thalman	\$ 1.769,36		
3.- Diferencia por contribuciones patronales	\$ 8.856,55	\$ 10.625,91	
menos: Fondos de terceros			
4.- Remanente de fondos de terceros generado en el primer trimestre (***)	\$ 3.610,00		
5.- Remanente de fondos de terceros generado en el segundo trimestre (2.3 - 4.7)	\$ 11.372,30	\$ 14.982,30	\$ 25.608,75
<i>Sobregiro. Deuda del Rectorado con "Fondos de Terceros" al 30/06/05 (****)</i>			\$ -10.335,44

(***) La diferencia que existe entre el saldo remanente final de fondos de terceros del primer trimestre (\$ 4.337,26) y el saldo remanente inicial de fondos de terceros del 2do trimestre (\$ 3.610), se debe a que en el informe sobre el primer trimestre, por ser el primero que se emitía, se cerró el día 30/03/05, representando los movimientos del día 31/03/05 la diferencia mencionada.

(****) El Rectorado ha utilizado \$ 10.335,44.- de "fondos de terceros" para afrontar gastos de la Universidad

**ANEXO III –C- VARIACIONES DE LA EVOLUCION
FINANCIERA DEL 2do TRIMESTRE RESPECTO
DEL PRIMERO**

VARIACIONES DE LA EVOLUCIÓN FINANCIERA DEL 2do TRIM. DEL 2005 RESPECTO DEL 1ero (en miles de \$)

Concepto	Segundo Trimestre 2005	Primer Trimestre 2005	Variación % respecto del 1er trimestre
1- Saldo financiero inicial s/SIPEFCO (incluye ciertos créditos a cobrar)	\$ 52.647,30	\$70.079,46	-24,87%
Mas			
2- Cobranzas			
2.1- Tesoro Nacional MECyT (f.f. 1.1.)	\$ 96.524,24	\$93.833,64	2,87%
2.2.- Recursos Propios (f.f. 1.2.)	\$ 5.482,00	\$ 3.215,59	70,48%
2.3.- Fondos de Terceros (incluye transf. del Tesoro f.f. 1.1 para gastos)	\$ 17.842,00	\$10.559,94	68,96%
3.- Fondos existentes durante el trimestre (1 + 2)	\$ 172.495,54	\$177.688,63	-2,92%
Menos			
4.- Gastos pagados devengados durante el trimestre			
4.1.- Gastos en personal	\$ 93.071,90	\$ 87.929,95	5,85%
4.2.- Bienes de consumo	\$ 307,79	\$ 419,66	-26,66%
4.3.- Bienes y servicios no personales	\$ 7.282,46	\$ 4.536,33	60,54%
4.4.- Bienes de uso	\$ 1.222,28	\$ 410,67	197,63%
4.5.- Transferencias corrientes	\$ 2.780,52	\$ 2.152,77	29,16%
4.6.- Otros gastos pagados con memos	\$ 22,00	\$ 978,79	-97,75%
4.7.- Egresos de fondos de terceros	\$ 6.469,70	\$ 6.222,68	3,97%
5.- Total gastos pagados devengados durante el trimestre	\$ 111.156,65	\$102.650,85	8,29%
6.- Saldo financiero atribuible al trimestre (3 - 5)	\$ 61.338,89	\$ 75.037,78	-18,26%
7.- Gastos pagados en el trimestre y devengados en ejerc. anteriores	\$ 160,12	\$ 23.323,92	-99,31%
8.- Total gastos pagados durante el trimestre (5 + 7)	\$ 111.316,77	\$125.974,77	-11,64%
9.- Saldo financiero final s/SIPEFCO (incluye ciertos créditos a cobrar) (*)	\$ 61.214,07	\$ 52.427,45	16,76%
10.- Incremento o (decremento) financiero del trimestre (9 - 1)	\$ 8.566,77	\$ (17.652,01)	-148,53%

(*) La diferencia que existe entre el saldo final del 1er trimestre (\$ 52.427,45) y el saldo inicial del 2do trimestre (\$ 52.647,30), se debe a que en el informe sobre el primer trimestre, por ser el primero que se emitía, se cerró el día 30/03/05, representando los movimientos del día 31/03/05 la diferencia mencionada.

VARIACIONES DEL DESFINANCIAMIENTO DEL RECTORADO (en miles de \$)

	2do trim	1er trim	
1.- Saldos en bancos al final del trimestre s/extractos (cte.ctes., cajas de ahorro y plazos fijos)	\$ 5.273,31	\$ 5.794,19	163,60%
menos: plazos fijos			
2.- Becas Thalman	\$ 1.769,36	\$ 1.763,00	0,36%
3.- Diferencia por contribuciones patronales	\$ 8.856,55	\$ 3.500,00	153,04%
menos: Fondos de terceros			
4.- Remanente de fondos de terceros (**)	\$ 4.982,84	\$ 3.610,00	315,04%
Sobregiro. Deuda del Rectorado con "Fondos de Terceros" al final de cada trimestre	\$ 10.335,44)	\$ (3.078,81)	235,70%

(**) El saldo del 2do trimestre incluye el remanente generado en el trimestre, y el remanente generado en el primer trimestre.

ANEXO IV – CONSOLIDADO LOCACIONES DE SERVICIO Y DE OBRA EN RECTORADO

CONTRATOS DE LOCACION DE OBRA Y SERVICIO DE RECTORADO VIGENTES DURANTE EL MES DE JUNIO-2005

<i>Denominación Secretarías en Rectorado</i>	<i>Locaciones de Servicio</i>			<i>Locaciones de Obra</i>			<i>Totales por Secretarías</i>			
	<i>Gasto devengado mensual</i>	<i>Cantidad de contratos</i>	<i>Var. % (\$) respecto a mayo - 05</i>	<i>Gasto devengado mensual</i>	<i>Cantidad de contratos</i>	<i>Var. % (\$) respecto a mayo - 05</i>	<i>Monto</i>	<i>Cantidad de contratos</i>	<i>% Monto</i>	<i>Var. % (\$) respecto a mayo - 05</i>
Secretaría de Hacienda y Administración (SHA)	\$ 42.075,00	28	-4,59%	\$ 14.225,00	4	-10,16%	\$ 65.600,00	36	19,21%	-12,51%
Subsecretaría de Infraestructura	\$ 0,00	0	0,00%	\$ 9.300,00	4	-38,21%				
Secretaría de Ciencia y Técnica (SCyT)	\$ 17.750,00	17	1,61%	\$ 23.349,00	6	11,99%	\$ 41.099,00	23	12,03%	7,26%
Auditoría General (AG)**	\$ 33.033,33	20	1,95%	\$ 0,00	0	0,00%	\$ 33.033,33	20	9,67%	1,95%
Secretaría de Asuntos Académicos (SAA)	\$ 33.350,00	22	0,00%	\$ 40.800,00	12	87,81%	\$ 74.150,00	34	21,71%	34,64%
Secretaría General (SG)	\$ 22.200,00	15	0,00%	\$ 0,00	0	0,00%	\$ 49.830,00	44	14,59%	23,77%
Subsecretaría de Medios de Comunicación	\$ 0,00	0	0,00%	\$ 27.630,00	29	3,17%				
Secretaría de Extensión Universitaria (incluye* la parte central de la SEUBE, Rojas, Deportes, Inacayal, Intendencia Ciudad Universitaria, Turismo y Salud) (SEUBE)	\$ 70.200,00	87	2,78%	\$ 7.650,00	8	-27,72%	\$ 77.850,00	95	22,79%	-1,31%
Total Rectorado	\$ 218.608,33	189	0,36%	\$ 122.954,00	63	10,95%	\$ 341.562,33	252	100,00%	3,93%
Total monto general Rectorado (junio-2005)	\$ 341.562,33									

* Clasificación según Dirección Personal UBA

** Se contrató un ingeniero por un importe total de \$ 8,500 hasta que culmine el proceso por el cual fue contratado

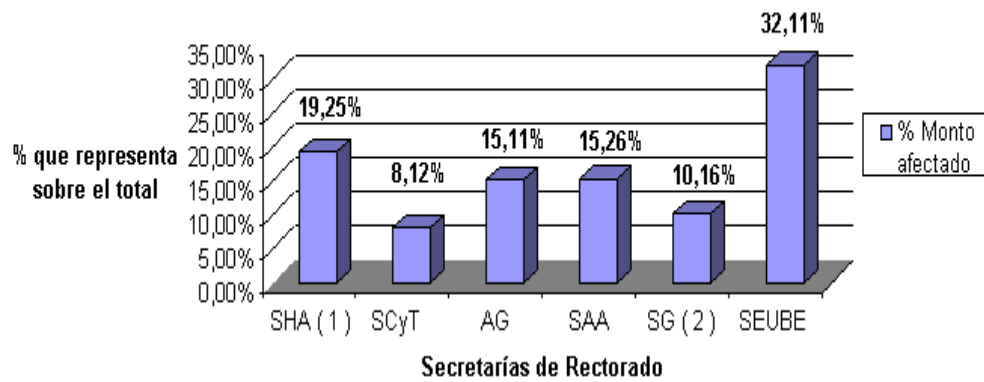
<i>% Monto en Locaciones de Servicio Rectorado</i>	
SHA (1)	19,25%
SCyT	8,12%
AG	15,11%
SAA	15,26%
SG (2)	10,16%
SEUBE	32,11%
Total Rectorado	100,00%

<i>% Monto en Locaciones de Obra Rectorado</i>	
SHA (1)	19,13%
SCyT	18,99%
AG	0,00%
SAA	33,18%
SG (2)	22,47%
SEUBE	6,22%
Total Rectorado	100,00%

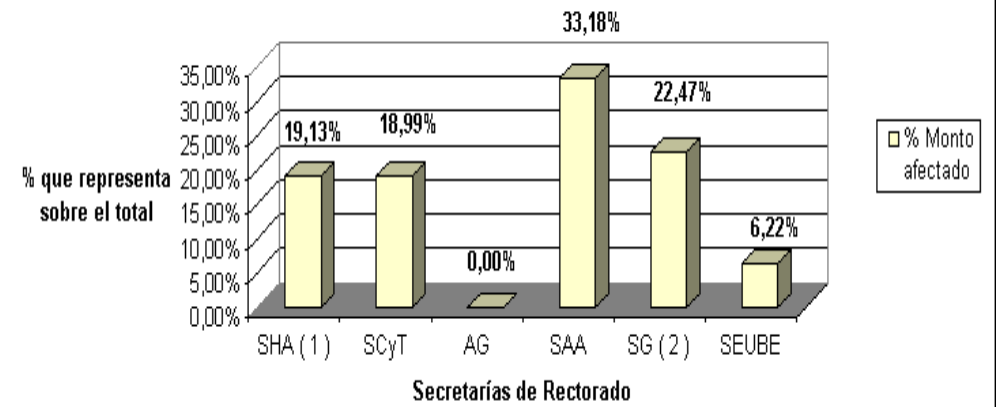
(1) Incluye a la Subsecretaría de Infraestructura

(2) Incluye a la Subsecretaría de Medios de Comunicación

Locaciones de Servicio Rectorado



Locaciones de Obra Rectorado



Locaciones Totales Rectorado

