



Universidad de Buenos Aires

Auditoría General

INFORME DE AUDITORÍA GENERAL N° 700/2013

**SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES
INFORMES AGUBA N° 609/12, 610/12 y 611/12**

COLEGIO NACIONAL BUENOS AIRES

2013

INFORME DE SEGUIMIENTO

Objeto

Verificar el estado de las observaciones oportunamente detectadas por esta Auditoría en el Informe de Seguimiento AG UBA N°609/12 y los Informes AG UBA N° 610/12 y 611/12, constatando el grado de implementación de las recomendaciones formuladas, su oportunidad y medidas correctivas encaradas por la Dependencia, todo ello en virtud de la presentación sobre el estado de situación vigente elevada por la máxima autoridad de la Dependencia.

Alcance

La labor de auditoría fue realizada de acuerdo con el Manual de Procedimientos de Auditoría Interna para la Universidad de Buenos Aires, aprobado por Resol. (R) N° 562/04.

Las tareas de auditoría se llevaron a cabo en el Colegio Nacional Buenos Aires y en la sede de la propia Auditoría General, durante los meses de Agosto y Septiembre de 2013 y consistieron en comprobar las acciones encaradas por el auditado para lograr la correcta implementación de las recomendaciones formuladas. El resultado de las tareas realizadas por esta Auditoría General, surge del Informe de Auditoría Integral N° 443/10 con Seguimiento de Recomendaciones Informes AG UBA N° 506/11, 507/11 y 508/11 y Seguimiento Informe AG UBA N° 570/12 "Auditoría de Legajos".

Con relación a los Informes AG UBA N° 507/11 "Circuito de Recursos Propios" y AG UBA N° 508/11 "Circuito Administrativo de la Gestión Académica" con Seguimiento de Recomendaciones AG N° 609/12 y los Informes AG UBA N° 610/12 "Circuito de Compras y Contrataciones"; y AG UBA N° 611/12 "Circuito de Egresos" se solicitó a la Dependencia que informe el grado de regularización logrado.

Limitaciones al Alcance

No se han presentado limitaciones al alcance de nuestra tarea.

Tarea Realizada

A efectos de verificar el estado de trámite de las observaciones informadas como regularizadas, se han aplicado los siguientes procedimientos:

- Verificar que la información presentada por la Dependencia constituya el adecuado respaldo para la regularización de las observaciones.
- Cuando la documentación no resulte suficiente, ejecutar las pruebas selectivas necesarias que nos permitan asegurar el respaldo satisfactorio.

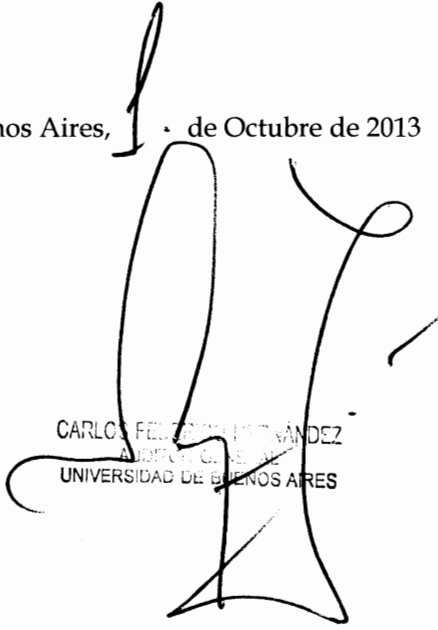
Conclusión

De acuerdo a la labor realizada detallada en apartado "Alcance", esta Auditoría General concluye:

- Informe Seguimiento de Recomendaciones AG UBA N° 609/12 (incluye Informe AG UBA N° 433/10 con Seguimiento de Recomendaciones AG UBA N° 506/11):
 - Patrimonio se cumplimentó 100% de lo observado.
- Informe de Auditoría de Legajos AG UBA N° 570/12:
 - Se cumplimentó el 100% de lo observado.
- Informe del Circuito Recursos Propios AG UBA N° 507/11:
 - Se encuentra pendiente de regularización el 12% de lo observado.
- Informe del Circuito de la Gestión Académica AG UBA N° 508/11:
 - Se encuentra pendiente de regularización el 38% de lo observado.
- Informe del Circuito de Compras y Contrataciones AG UBA N° 610/12:
 - Se encuentra pendiente de regularización el 38% de lo observado.
- Informe del Circuito de Egresos AG UBA N° 611/12:
 - Egresos se cumplimentó el 100% de lo observado..


Buenos Aires, 1 de Octubre de 2013


CLAUDIA LAURA NOGALES
DIRECTORA
AUDITORIA GENERAL
UNIVERSIDAD DE BUENOS AIRES


CARLOS FELICIANO RODRIGUEZ
AUDITOR GENERAL
UNIVERSIDAD DE BUENOS AIRES


DANIELA ROMINA RODRIGUEZ
AUDITORA
AUDITORIA GENERAL
UNIVERSIDAD DE BUENOS AIRES


FABIAN ROZEN
AUDITOR
AUDITORIA GENERAL
UNIVERSIDAD DE BUENOS AIRES


MONICA VILAR
AUDITORA
AUDITORIA GENERAL
UNIVERSIDAD DE BUENOS AIRES

1. Seguimiento de Recomendaciones Informe AG UBA N° 700/13
 1.1. Contiene Seg. de Recomendaciones Informe AG UBA N° 609/12 que incluye Seg. de Recomendaciones Informes AG UBA N° 506/11

PATRIMONIO						
Item	Observación	Recomendación	C	N/C	N/A	Aclaraciones
1	Existen monitores, gabinetes e impresoras sin la indicación del número de patrimonio. Riesgo Bájio	Actualizar el inventario del parque informático.	2013			Visto libro de patrimonio por AG UBA

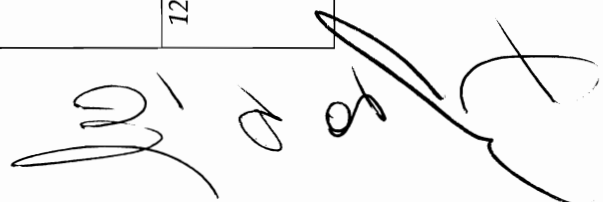


2. Seguimiento de Recomendaciones Informe AG UBA N° 700/13
 2.1. Contiene Seg. de Recomendaciones Informe AG UBA N° 609/12 que incluye Seg. de Recomendaciones Informes AG UBA N° 507/11

RECURSOS PROPIOS						
<i>Item</i>	<i>Observación</i>	<i>Recomendación</i>	<i>C</i>	<i>N/C</i>	<i>N/A</i>	<i>Aclaraciones</i>
1	No se cuenta con las Licencias Originales del Sistema Operativo del paquete Office utilizado para las tareas de apoyo de los Recursos Propios. Riesgo Alto	Se aconseja adquirir las licencias correspondientes.	2013 (en Trámite)			Se esta migrando al Free Office que es de lic. libre
7	Se cuenta con un servicio de comedor y kiosco en el Colegio y en el Campo de Deportes sin el correspondiente respaldo contractual. Riesgo Medio	Por las características de los servicios (comedor y kiosco) se debe contar con un respaldo contractual.	2013			Se realiza un contrato de explotación precario, con su correspondiente Res y contrato hasta que finalice la tramitación en el Rectorado.
8	Se detectó un procedimiento de licitación no concluido por la concesión del comedor y kiosco en el Colegio y en el Campo de Deportes. Riesgo Medio	Se recomienda solicitar al Rectorado de la Universidad la tramitación del expediente.		2013		

SISTEMAS INFORMÁTICOS

Item	Observación	Recomendación	C	N/C	N/A	Aclaraciones
9	En el Sector Procesos Técnicos cuelga del techo. Riesgo Alto.	Se recomienda una reingeniería de la red y que el cableado sea ubicado por cable canal o instalar wi-fi en ese sector como en el resto del Establecimiento.	2013 (en Trámite)			Se esta colocando bandejas portacables.
10	Según el relevamiento realizado se pudo observar que existen puestos de trabajo desactualizados, con características Pentium III 866, 128 Mb de RAM y discos de 4 Gb, entre otros. Riesgo Alto.	Actualización de las estaciones de trabajo según los requerimientos mínimos de los Estándares Tecnológicos para la Administración Pública (ETAP) vigentes al momento de su adquisición	2013			Se sacaron de uso las Pentium II.
11	La sala donde se alojan los servidores no está adecuada pues no cuenta con seguridad ni con rejillas ni con alarmas. No tiene equipos de refrigeración, ni cuenta con Racks en los que se alojen los servidores (actualmente tiene PCS hogareñas que funcionan como servidores y están ubicados sobre mesas.) Riesgo Alto.	Reacondicionar el lugar donde se encuentran los servidores e implantar medidas de seguridad para su resguardo.	2013			Se reacondiciono la sala de servidores.
12	Las licencias con que se cuentan son insuficientes para todo el parque informático (de los sistemas operativos, los editores de texto, las planillas de cálculo, entre otros). Riesgo Alto.	Regularizar la situación adquiriendo las licencias correspondientes o utilizar software de distribución gratuita en los casos en que sea posible.	2013 (en Trámite)			Se esta migrando al Free Office que es de lic. libre

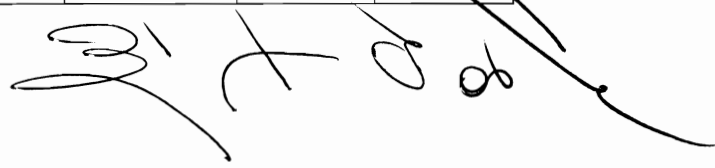


Item	Observación	Recomendación	C	N/C	N/A	Aclaraciones
13	Los antivirus que se utilizan están instalados localmente y se actualizan desde cada terminal. Riesgo Alto.	Implementar un antivirus corporativo para poder actualizarlo desde el servidor.	2013			Se instalo el Microsoft Essential y se esta trabajando para la actualización desde el servidor.
14	<p>El Sistema de Administración de Escuelas (SAE) está desarrollado en Fox no se posee código fuente ni documentación. Es un sistema mono usuario con permisos de usuario.</p> <p>El Sistema de préstamo de Biblioteca PRESTA 2000 fue desarrollado por un consultor externo (Presta 2000). El sistema está programado en Visual Basic y no posee la documentación de desarrollo ni el código fuente.</p> <p>Cabe destacar que se están realizando módulos en php para servicio médico y otro de gestión de alumnos que utiliza Rectoría que complementa al Sistema de Administración de Escuelas.</p> <p>Riesgo Alto.</p>	<p>Se debe pensar en un sistema centralizado donde los datos no deban ser reingresados por las distintas áreas donde se procesa información del alumno.</p> <p>Se recomienda implantar un nuevo sistema que posea niveles de seguridad y el uso de bases de datos relacionales que sea integral al incorporar todos los sectores donde se realice la carga de los alumnos con su correspondiente documentación.</p>	2013 (en Trámite)			Se esta migrando al Sistema Kimkelén

2. Seguimiento de Recomendaciones Informe AG UBA N° 700/13

2.2. Contiene Seg. de Recomendaciones Informe AG UBA N° 609/12 que incluye Seg. de Recomendaciones Informes AG UBA N° 508/11

GESTION ACADÉMICA						
Item	Observación	Recomendación	C	N/C	N/A	Aclaraciones
1	No se cuenta con las Licencias Originales del Sistema Operativo del paquete Office utilizado para las tareas de apoyo de los Recursos Propios Riesgo Alto.	Se recomienda regularizar la situación adquiriendo las licencias correspondientes.	2013 (en Trámite)			Se esta migrando al Free Office que es de lic. libre
2	No se posee la documentación de desarrollo del Sistema de Administración de Escuelas (SAE) utilizado para la Gestión Académica. Riesgo Alto.	Se debe contar con la documentación de desarrollo de todo sistema hecho a medida, por lo que se aconseja la confección de la misma.	2013 (en Trámite)			Se esta migrando al Sistema Kimkelén
3	No existe una política de backup acorde a las necesidades para Sistema de Administración de Escuelas (SAE) que se utiliza en la Vicerrectoría. Riesgo Alto.	Se aconseja que todos los datos que hacen a la gestión de alumnos sean resguardados para así garantizar la información e historia académica de los alumnos.	2013			Se realiza un Back up al sistema todas las semanas.
4	Los antivirus que se utilizan están instalados localmente y se actualizan desde cada Terminal. Riesgo Alto.	Se aconseja implementar un antivirus corporativo para poder actualizarlo desde el servidor.	2013			Se instalo el Microsoft Essential y se esta trabajando para la actualización desde el servidor.
5	El sistema utilizado para el curso de ingreso no posee los niveles de seguridad necesarios para su utilización. Riesgo Alto.	Se aconseja asignar perfiles de usuario para un mejor manejo del mismo.		2013		Según respuesta de la Dependencia



GESTION ACADÉMICA

Item	Observación	Recomendación	C	N/C	N/A	Aclaraciones
8	De la observación "in situ" de la oficina de Secretaría se comprobó un lugar físico inadecuado para el resguardo de los legajos. Los mismos se encuentran archivados dentro de un mueble de madera que no es ignífugo, ni resistente al agua. Riesgo Bajo.	Se recomienda que los legajos de los alumnos sean archivados en un lugar que asegure la integridad de los mismos frente a terceros, incendios, etc.		2013		Según respuesta de la Dependencia
9	De la observación "in situ" del archivo ubicado en el subsuelo, se comprobó la falta de condiciones físicas, lo que atenta contra la conservación de la documentación. Se observan manchas de humedad y filtraciones, conexiones eléctricas a la vista, inmobiliario de madera y ausencia de un matafuegos. Riesgo Medio.	Se recomienda que el archivo del Colegio sea ordenado y se ubique en un lugar donde se asegure la correcta preservación y seguridad en el acceso a la misma.	2013 (en Trámite)			Se colocaron nuevos archivos metálicos, la reparaciones de filtraciones y humedad se repararon parcialmente. Se ha adecuado la iluminación del sector del nuevo mobiliario.
10	La documentación original no cuenta con back up. Riesgo Alto.	Debería implementarse un sistema alternativo (microfilmación, formato digital, etc.) de resguardo y consulta de legajos y otra documentación (diplomas).		2013		Según respuesta de la Dependencia

3. Seguimiento de Recomendaciones Informe AG UBA N° 700/13
 3.1. Contiene Informe AG UBA N° 610/12 Circuito de Compras y Contrataciones

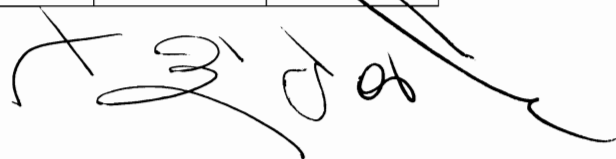
COMPRAS Y CONTRATACIONES						
Item	Observación	Recomendación	C	N/C	N/A	Aclaraciones
1	No existe un Plan de Compras. La Resolución (CNBA) N°72 del 25 de Febrero de 2011 aprueba un "Listado de Necesidades Valorizado" sin apertura. Riesgo Alto.	El Plan de Compras es el instrumento que refleja la previsión de gastos por parte de la Dependencia. Este instrumento de evaluación y previsión permite reducir al mínimo las compras no programadas ni presupuestadas, con lo cual también se reduce la imprevisibilidad.		2013		Continúa la misma situación.
2	Se realizaron gastos por Cajas Chicas y Fondos Rotatorios por aproximadamente el 17,68% del total de las Compras y Contrataciones, superando el límite fijado por la normativa vigente. Observación reiterativa del Informe Integral AG-UBA N° 443/10 (Informe de Seguimiento AG-UBA N° 609/12) Riesgo Alto. Redacción modificada.	Se debe respetar el límite del 3% establecido en el Decreto 1344/07 reglamentario de la Ley 24.516.		2013		Según respuesta de la Dependencia
3	No existen Manuales de Compras y Procedimientos ni Circuitos referidos a la tramitación de Compras y Contrataciones, Cajas Chicas. Riesgo Bajo.	Se recomienda que la Dependencia elabore los Manuales de Procedimientos y Circuitos indicativos de la gestión de Compras y Contrataciones con su respectiva aprobación por autoridad competente.	2013 (en trámite)			Se elaboraron manuales para compras y egresos a la espera de ser aprobados por el Rector.
4	No hay constancia que se verifiquen, antes de iniciar un proceso de compra/ contratación de los bienes y/o servicios con el "Listado de Necesidades" aprobado por Res (R) N° 72/11. Riesgo Bajo.	Ante la solicitud de bienes y/o servicios, la misma debe ser verificada previamente con el Plan de Compras Anual dejando constancia en el expediente del sector que realizó dicho control.	2013			Visto AG UBA

COMPRAS Y CONTRATACIONES

Item	Observación	Recomendación	C	N/C	N/A	Aclaraciones
5	En todos los expedientes analizados no se acredita la publicación en la cartelera de los Pliegos de Bases y Condiciones Particulares. Riesgo Bajo.	Se debe dar publicidad y difusión en una cartelera de la Dependencia de las distintas etapas de las compras y contrataciones como lo establece el Decreto 436/00 art. 13.	2013			Visto AG UBA
6	No existe dictamen jurídico previo a la autorización de las contrataciones. Riesgo Bajo.	Se deberá cumplir con el art. N° 7, inc. d) de la Ley de Procedimientos Administrativos N° 19549 y art.24 Decreto 436/00.	2013			Visto AG UBA
7	En todos los expedientes analizados, no hay constancia de fecha y hora de recepción de cada una de las ofertas agregadas al expediente. Riesgo Bajo.	Resulta recomendable que las ofertas sean recibidas en debida forma y agregadas en el expediente con la constancia de la fecha y hora de su recepción.	2013			Visto AG UBA
8	En el expediente N° 60.908/11 se abonaron 2 (dos) facturas por el sistema de Reconocimiento de Servicios, en concepto de honorarios por derechos de autor de las Guías del Curso de Ingreso 2011-2012. Riesgo Alto.	Las contrataciones deben contar con el respaldo de una resolución que las apruebe y un contrato suscripto por las partes de acuerdo a lo normado por los Decretos 1184/01 y 601/02.		2013		

3. Seguimiento de Recomendaciones Informe AG UBA N° 700/13
 3.2. Contiene Informe AG UBA N° 611/12 Circuito de Egresos

EGRESOS						
Item	Observación	Recomendación	C	N/C	N/A	Aclaraciones
1	No existe manual de procedimientos para Egresos, aprobados por autoridad competente. Riesgo Bajo.	Es aconsejable que el Colegio elabore y apruebe manuales de procedimientos.	2013 (en trámite)			Se elaboraron manuales para compras y egresos a la espera de ser aprobados por el Rector. Visto AG UBA
2	No se realizan controles sobre los montos pagados a los monotributistas para que no excedan su categoría. Riesgo Bajo.	Se deben arbitrar los controles de la facturación establecidos en la RG (AFIP) N° 2616/2009.	2013			Visto AG UBA
3	Los cheques emitidos por el Colegio no llevan inserta la cláusula "no a la orden", tampoco se cruzan, excepto para aquellos confeccionados a favor del Rectorado por conceptos tales como sueldos no devengados, retenciones. Riesgo Medio.	Para un efectivo control interno todos los cheques deben ser emitidos "no a la orden" y cruzados.	2013			Visto AG UBA. Excepto para los becarios que por su situación precaria no posean cuentas bancarias.
4	Se detectó que tanto las facturas como las liquidaciones de pago y recibos no se encuentran canceladas con el sello "PAGADO". Riesgo Medio.	Se recomienda cancelar todos los comprobantes que hacen a los pagos realizados con sello: "PAGADO", consignando la fecha de cancelación.	2013			Visto AG UBA
5	En los expedientes por los cuales se tramitan pagos no queda constancia del pase a la Dirección de Asuntos Económicos Financieros para su archivo. Riesgo Bajo.	Se recomienda dejar constancia en cada expediente de pago del pase al sector encargado de su guarda, bien sea por medio de nota ó proveído simple, ó en su caso mediante sello aclaratorio con fecha.	2013			Visto AG UBA



4. Seguimiento de Recomendaciones Informe AG UBA N° 700/13
4.1. Contiene Informe AG UBA N° 570/12 Auditoría de Legajos

AUDITORÍA DE LEGAJOS						
Item	Observación	Recomendación	C	N/C	N/A	Aclaraciones
1	El 64% de los legajos de la muestra seleccionada no cuenta con la foja de servicios donde conste la designación del año 2012. Riesgo Medio.	El legajo físico debe contar con la resolución de designación correspondiente. Es conveniente el cambio del proceso y los ciclos de designación para contar con la resolución a tiempo oportuno.			X	Observación N° 20 en Informe AGUBA N° 701P/13 Recursos Humanos
2	El 50 % de los legajos digitales revisados no posee la carga del N° de Resolución de designación actualizada que avala el cargo. Riesgo Bajo.	Todos los N° de Resoluciones deben estar cargados en el PRISMA, como respaldo de la correspondiente liquidación de haberes.			X	Observación N° 21 en Informe AGUBA N° 701P/13 Recursos Humanos
3	La documentación concerniente a asignaciones familiares no forma parte de todos los legajos físicos de los agentes. Riesgo Bajo.	La documentación correspondiente a asignaciones familiares debe encontrarse en el legajo físico.			X	Observación N° 23 en Informe AGUBA N° 701P/13 Recursos Humanos
4	En los legajos físicos de 3 docentes de la muestra, constan títulos (habilitantes) que no se encuentran cargado en el sistema PRISMA. Riesgo Medio.	Los títulos deben encontrarse cargados siempre, aunque por ser docentes no existen posibilidades de error en el cálculo de la remuneración.			X	Observación N° 24 en Informe AGUBA N° 701P/13 Recursos Humanos



AUDITORÍA DE LEGAJOS

Item	Observación	Recomendación	C	N/C	N/A	Aclaraciones
5	Dentro de la muestra analizada, se verificó que en 2 legajos físicos de docentes de la muestra seleccionada, no constan títulos (habilitantes) que sí se encuentran cargados en el sistema PRISMA. Riesgo Medio.	No se debe efectuar la carga de datos al sistema sin respaldo documental.			X	Observación N° 24 en Informe AGUBA N° 701P/13 Recursos Humanos
6	En los legajos físicos, en 16 casos de la muestra tomada, existe respaldo documental de conceptos remunerativos no cargados en el sistema PRISMA. Riesgo Alto.	Se debe corroborar la carga realizada en el sistema para la correcta liquidación de haberes.			X	Observación N° 11 en Informe AGUBA N° 701P/13 Recursos Humanos
7	Existen conceptos remunerativos, en 20 casos de la muestra tomada, cargados en el sistema PRISMA que no poseen respaldo documental en el legajo físico. Riesgo Alto.	Se debe corroborar la carga realizada en el sistema para su correcta liquidación de haberes.			X	Observación N° 24 en Informe AGUBA N° 701P/13 Recursos Humanos
8	En dos casos de la muestra seleccionada, no se encuentra en el legajo físico el N° de legajo correspondiente. El mismo fue obtenido del sistema PRISMA. Riesgo Bajo.	Debe figurar en la carátula y en algún documento que conste en el mismo el n° de legajo del agente para una mejor ubicación.	2013			Visto por AG UBA
9	Los legajos que aparecen como verificados en el sistema PRISMA contienen información desactualizada. Riesgo Bajo.	Se debe controlar y autorizar la carga de la información correspondiente a legajos.	2013			Visto por AG UBA

