



UNIVERSIDAD NACIONAL DE MISIONES

"2019 - AÑO DE LA EXPORTACIÓN"



INFORME UAI N° 001/2019

Cierre Ejercicio 2018 Resolución 152/95 SGN



UNIVERSIDAD NACIONAL DE MISIONES



UNIVERSIDAD NACIONAL DE MISIONES

"2019 - AÑO DE LA EXPORTACIÓN"



INFORME UAI N° 001/2019

A: Sra. Rectora - Mgter. Alicia Violeta BOHREN
De: Auditor Interno - C.P. Walter Ariel FERNÁNDEZ
C.C.: Sr. Síndico Jurisdiccional Universidades Nacionales - Lic. Leonardo Javier PINTO

Cierre Ejercicio 2018 - Resolución 152/95 SGN

I - INTRODUCCIÓN

El presente informe se realiza en cumplimiento del **PLAN ANUAL DE AUDITORÍA INTERNA UAI / UNaM**, aprobado para el AÑO 2019.-

II - OBJETO DE LA TAREA.

Supervisar y/o efectuar las tareas de cierre de ejercicio en cumplimiento a la normativa vigente en la materia (Resolución N° 152/95 y 141/97-SGN las que prescriben la realización de arqueos, cortes de documentación, determinación de documentación existente al cierre, cierre de registros, elaboración de actas y procedimientos posteriores al cierre).

III - ALCANCE DE LA LABOR DE AUDITORÍA

Debido a la disposición geográfica de las Unidades Académicas y de Servicios y del Rectorado, el cierre de ejercicio fue practicado en el Campus de la Universidad Nacional de Misiones (Rectorado) los días 27 y 28 de diciembre de 2018.

Por Nota Múltiple SGEyF N° 056/18 se estableció el 19/12/18 como fecha límite de operaciones en unidades Académicas y de Servicios, y a efectos de completar el universo de Unidades Académicas y de Servicios, a las mismas se remitió la Nota Múltiple UAI N° 01/18 solicitando información de cierre referida a cuentas corrientes, corte documental de órdenes de pago/ recibos / facturas, fondos transferidos y recaudados e información patrimonial.

Las tareas se efectuaron aplicando los procedimientos contenidos en las normas de auditoría interna gubernamental aprobadas por Resolución N° 152/02 SGN y de acuerdo con lo previsto por el Manual de Control Interno Gubernamental, aprobado por la Resolución N° 03/2011 SGN. Las tareas se efectuaron entre el 02/01/2019 y el 28/03/2019.



Seguimiento de Observaciones y Sugerencias de informes anteriores.

Cabe aclarar que no se analizó el contenido de la documentación solicitada a las Unidades Académicas y de Servicios, y a Rectorado con motivo de los procedimientos de cierre, debido a que dicho procedimiento se realizará durante la ejecución de las auditorías planeadas para el año en curso.

Asimismo se aclara que a partir de la implementación del Sistema Comdoc II, dejó de utilizarse el libro manual para el registro de Resoluciones Rectorales, el mismo es llevado mediante el mencionado sistema, pudiendo esta UAI obtener el listado de resoluciones emitidas, a fecha de realización de los procedimientos de cierre.

IV - MARCO DE REFERENCIA NORMATIVO

La Resolución N° 257/18 - SH, establece el marco normativo para que los Organismos de la Administración Nacional procedan al Cierre de las Cuentas del Ejercicio 2018, la Disposición N° 038/2002 - CGN, aprobó los Estados Contables del Sector Público Nacional, la Disposición N° 54/08 - CGN, estableció la información a elaborar y presentar por los distintos responsables, dentro del plazo fijado por el Artículo 15 de la Resolución N° 257/18 - SH.

V - OPINIÓN DEL AUDITOR

Atento al objeto y al alcance del presente informe, con sujeción a las aclaraciones formuladas en el Anexo II de la presente, esta Unidad de Auditoría Interna dio cumplimiento a las actividades de cierre y posteriores del Ejercicio 2018, de acuerdo con los lineamientos establecidos por las Resoluciones N°: 152/95; 141/97 y 152/02 SGN.-

POSADAS, 28 de Marzo de 2019.-


C. WALTER ARIEL FERNANDEZ
A/c. Unidad de Auditoría Interna
Universidad Nacional de Misiones



UNIVERSIDAD NACIONAL DE MISIONES

"2019 - AÑO DE LA EXPORTACIÓN"



ANEXOS



INFORME UAI N° 001/2019
Cierre Ejercicio 2018 - Resolución 152/95 SGN

ANEXO I

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA

- Arqueo de fondos y valores en Dirección General de Tesorería: Verificación de la totalidad de los fondos y valores en existencia a la fecha de cierre de ejercicio; valores a depositar, cajas chicas, fondos rotatorios, cheques propios en cartera, valores en cartera, otros documentos en caja, valores de terceros (en custodia, garantías o similares) y otros conceptos según su naturaleza.
- Verificación del corte de documentación realizado en Dirección General de Aplicaciones Administrativas y en Consejo Superior, con los registros correspondientes, determinando la adecuada imputación al ejercicio respectivo. Simultáneamente se cotejaron los datos obtenidos en los procedimientos, con el estado final de las registraciones al 31 de diciembre.
- Conciliación de los saldos de los arqueos practicados, con los registros respectivos.
- Confirmación de los saldos con los extractos emitidos por los respectivos bancos.
- Obtención de los partes diarios a efectos de corroborar las últimas operaciones registradas en el ejercicio.
- Relevamiento de cierre en Dirección General de Aplicaciones Administrativas de los últimos registros y Resoluciones Rectorales emitidas, y obtención de listado del Sistema COMDOC II de Resoluciones Rectorales.
- Para el corte de ordenanzas y resoluciones del Consejo Superior; relevamiento y examen del registro respectivo, se tomó nota de los últimos registros.
- Para el corte de compras y contrataciones; relevamiento de cierre en Dirección General de Contrataciones, se tomó nota de los registros de contrataciones (Licitaciones Públicas, Licitaciones Privadas, Compras Directas) y expedientes en la Dirección. Se tomaron los datos identificatorios de los últimos registros en cada caso.



UNIVERSIDAD NACIONAL DE MISIONES

"2019 - AÑO DE LA EXPORTACIÓN"



- Obtención del balance de Sumas y Saldos, Listado de Saldos de Cuentas Bancarias, Listado de Arqueo de Fondos, Listado de Arqueo de Valores en Garantía, Listado de Adelantos a Responsables Pendientes de Rendición, Listado de Saldos a Rendir de Haberes Devengados no Liquidados, Listado de Adelantos a Proveedores pendientes de Cancelación que sirvan de soporte documental de manera que sustente la confiabilidad y correcto registro de las mismas al ejercicio correspondiente.

Cr. WALTER ARIEL FERNANDEZ
a/c. Unidad de Auditoría Interna
Universidad Nacional de Misiones



UNIVERSIDAD NACIONAL DE MISIONES

"2019 - AÑO DE LA EXPORTACIÓN"



INFORME UAI N° 001/2019 **Cierre Ejercicio 2018 - Resolución 152/95 SGN**

ANEXO II

De los procedimientos de auditoría realizados surgen los siguientes hallazgos:

Facultad de Ciencias Exactas, Químicas y Naturales:

- La Facultad informó que la cuenta n° 40700.646/63 BNA está dada de baja. Del listado de cuentas bancarias proporcionado por la Dirección General de Tesorería emitido el 28/12/18 surge que la cuenta tiene un saldo de \$65,30.

Escuela de Enfermería:

- No se recepcionó copia del último parte diario SIU Pilagá.
- No se recepcionaron las conciliaciones bancarias ni extractos de las cuentas corrientes, dificultando el control, lo que afecta significativamente la confiabilidad de la información.

Editorial Universitaria:

- No se recepcionó la información sobre patrimonio, imposibilitando el control de las altas patrimoniales del ejercicio y afectando de esta manera la confiabilidad de la Información Patrimonial.

Facultad de Humanidades y Ciencias Sociales:

- No se recepcionó la información sobre patrimonio, imposibilitando el control de las altas patrimoniales del ejercicio y afectando de esta manera la confiabilidad de la Información Patrimonial.

Facultad de Ingeniería:

- No se recepcionó la información solicitada por Nota Múltiple UAI N° 01/2018 información de cierre referida a cuentas corrientes, corte documental de órdenes de pago/ recibos / facturas, fondos transferidos y recaudados.



- No se recibieron las conciliaciones bancarias ni extractos de las cuentas corrientes, dificultando el control, lo que afecta significativamente la confiabilidad de la información.
- No se recibió copia del último parte diario SIU Pilagá.

Rectorado, Unidades de Gestión No Descentralizadas, Extensiones Áulicas y otras cuentas corrientes:

- No se recibieron las conciliaciones bancarias ni extractos de las cuentas corrientes dificultando el control lo que afecta significativamente la confiabilidad de la información.

UNaMTec:

- No se recibió la información solicitada por Nota Múltiple UAI N° 01/2018 información de cierre referida a cuentas corrientes, corte documental de órdenes de pago/ recibos / facturas, fondos transferidos y recaudados e información patrimonial, por lo cual esta UAI no obtuvo la información mencionada correspondiente al cierre ejercicio 2018.
- No se recibieron las conciliaciones bancarias ni extractos de las cuentas corrientes dificultando el control lo que afecta significativamente la confiabilidad de la información.

Dirección General de Aplicaciones Administrativas

- En listado del Sistema COMDOC II de Resoluciones Rectorales se verificó la reserva de números de Resoluciones Rectorales, desde N° 1869 a N° 1875, siendo la última Resolución Rectoral emitida y verificada por la UAI la N° 1876 de fecha 28 de diciembre de 2018.




UNIVERSIDAD NACIONAL DE MISIONES

"2019 - AÑO DE LA EXPORTACIÓN"



El respaldo documental del presente Informe, copia de la documentación obtenida de la aplicación de los procedimientos de cierre referida al Ejercicio 2018 (Rectorado, Facultad de Arte y Diseño, Facultad de Ingeniería, Escuela de Enfermería, Radio FM Universidad Transmedia, Facultad de Cs. Exactas, Químicas y Naturales, Facultad de Humanidades y Cs. Sociales, Facultad de Cs. Forestales y Escuela Agrotécnica Eldorado), se remite en formato digital.


Dr. WALTER ARIEL FERNANDEZ
a/c. Unidad de Auditoría Interna
Universidad Nacional de Misiones