
INFORME UAI N° 02/2022

INFORME DE AUDITORÍA RESOLUCIÓN N° 10/2006 SGN

EJERCICIO 2021

I -INTRODUCCIÓN

En cumplimiento del Plan anual de Auditoría Interna Año 2022 y de la Resolución SGN N° 10/2006, se emite el presente informe.

II -OBJETIVO DE LA AUDITORÍA

Evaluar el control de los sistemas de información presupuestario y contable de la Universidad Nacional de Misiones, incluyendo la metodología sugerida para elaborar la documentación requerida por la Secretaría de Hacienda y la Contaduría General de la Nación, para confeccionar la Cuenta de Inversión del Ejercicio 2021.

III -ALCANCE DE LA TAREA DE AUDITORÍA

Normativas vigentes, Información Económica – Financiera Ejercicio 2021.

Las tareas se efectuaron aplicando los procedimientos contenidos en las normas de auditoría interna gubernamental Resolución N° 152/02 SGN y Resolución N° 10/2006 SGN.

Las tareas se efectuaron entre el 09/02/2022 y el 30/09/2022, sujeto a la coordinación de las tareas con las distintas áreas involucradas, como así también a la disponibilidad de recursos y a la inexistencia de imprevistos.

Seguimiento de Observaciones y Sugerencias de informes anteriores.

Los procedimientos particulares aplicados son los siguientes:

- ♦ Identificación y obtención de los estados contables, presupuestarios, registros, análisis de cuentas y demás información financiera o no financiera, que sean

de competencia de elaboración de la UNaM con motivo de la cuenta de inversión.

- ♦ Aplicación de los procedimientos contemplados en la Resolución N° 10/2006 SGN.
- ♦ Individualización de las observaciones conforme a las tareas realizadas y las surgidas en cumplimiento de la Res. N° 10/06 y N° 149/97 de SGN que afectan o pueden afectar la información referida.
- ♦ Pruebas selectivas acerca de la confiabilidad e integridad de los sistemas de información contable y presupuestaria.
- ♦ Pruebas para verificar la consistencia entre los distintos formularios, cuando corresponda.
- ♦ Aporte de criterios técnicos, análisis del estado de los Controles Internos Financieros - Patrimoniales y evaluación y emisión de opinión sobre la solvencia y razonabilidad de la información procesada para la elaboración de los Estados Contables, como de la información mensual.
- ♦ Ejecución de tareas destinadas a la identificación de los costos de la "No Calidad"

IV -MARCO DE REFERENCIA

La Resolución RESOL-2021-215-APN-SH#MEC, establece el marco normativo para que los Organismos de la Administración Nacional procedan al Cierre de las Cuentas del Ejercicio 2021, 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 2021-215-APN-SH#MEC.

V -INFORME

Sobre la base de la tarea realizada en el alcance descrito en III del cuerpo principal, informo que el Control Interno de los Sistemas de Información

Contable y Presupuestario de la Universidad Nacional de Misiones, con las aclaraciones expuestas en el detalle analítico, presentan debilidades que no permiten asegurar la calidad de la información expuesta, respecto de las cuestiones observadas, en la Cuenta de Inversión requerida por la Secretaría de Hacienda y la Contaduría General de la Nación para confeccionar la Cuenta de Inversión del Ejercicio 2021.

POSADAS, 30 SEPTIEMBRE DE 2022.

Dr. WALTER ARIEL FERNANDEZ
cfo. Unidad de Auditoría Interna
Universidad Nacional de Misiones

DETALLE ANALÍTICO INFORME DE AUDITORÍA RESOLUCIÓN N° 10/2006 SGN – EJERCICIO 2.021

A - OBSERVACIONES NUEVAS

De la tarea realizada no surge la formulación de nuevos hallazgos.

B - SEGUIMIENTO DE OBSERVACIONES Y SUGERENCIAS DE INFORMES ANTERIORES

Estados Contables – Cuadros Presupuestarios - Presentación:

1 Elevación Cuenta Inversión:

- 1- Se han informado inconsistencias/observaciones por parte de la Dirección de Análisis e Información Financiera del Ministerio de Economía, las que motivaron modificaciones de Cuadros y Estados Contables por SIFEP, y retrasos en el envío de la información (carga de rectificativa de Estados Contables 2021 en el mes de junio 2022).

2 Estados Contables – Cuadros Presupuestarios:

A - Disponibilidades

1. Se realizó el cruce de la información de las cuentas bancarias que surge de acta de cierre de tesorería, balance de sumas y saldos, con la información y las conciliaciones bancarias proporcionadas por las Unidades Académicas y de Servicios, continúan verificándose las situaciones expuestas en informes de años anteriores:
 - a) Se verificó una cuenta que está registrada en Sistema SIU Pilagá con un saldo de \$65,30; la Facultad de Ciencias Exactas, Químicas y Naturales ha informado que la

misma fue dada de baja en respuesta a lo solicitado por Nota Múltiple UAI N° 01/2016. No se encuentra en el listado de cuentas abiertas de la Universidad según informe remitido por el Banco Nación Argentina.

Nº DE CUENTA	BANCO	DENOMINACIÓN DE LA CUENTA	SALDO S/ SIU Pilagá AL 31/12/2021
4070064663	Banco Nación Argentina	UNAM FCEQYN - PROMEI	\$ 65,30

b) Se verificaron cuentas que están registradas en Sistema SIU Pilagá con saldo \$ 0,00. No se encuentra en el listado de cuentas abiertas de la Universidad según informe remitido por el Banco Nación Argentina.

Nº DE CUENTA	BANCO	DENOMINACION DE LA CUENTA	SALDO S/ SIU PILAGA AL 31/12/2021
SIN DATOS	Banco Nación Argentina	FP FORESTLES 010/11	\$ -
SIN DATOS	Macro	FCF-MEyRNR - 9541	\$ -

c) Se verificó una cuenta que está registrada en Sistema SIU Pilagá con un saldo de \$0,00. No se encuentra en el listado de cuentas abiertas de la Universidad según informe remitido por el Banco Nación Argentina.

Nº DE CUENTA	BANCO	DENOMINACIÓN DE LA CUENTA	SALDO S/ SISTEMA SIU PILAGÁ AL 31/12/2021
3820028372	Banco Nación Argentina	UNAM - FAC. DE INGENIERIA	\$ 0,00

d) En Balance de Sumas y Saldos, se expone en Disponibilidades una cuenta denominada Fondo Permanente de Facultades (Banco Rotatorio) cuyo saldo es de \$853.354,36; dicho mecanismo no es utilizado actualmente por la Universidad, el mencionado importe difiere del monto relevado en acta de cierre de tesorería (\$ 850.157,93) siendo la diferencia de \$ 3.196,43 (se mantiene situación expuesta en informe año anterior).

e) Continúan verificándose conciliaciones bancarias que cuentan con saldos conciliatorios de vieja data dificultando el análisis de las mismas.

Existen defectos en la confección de las conciliaciones bancarias de la cuenta corriente utilizada para el pago de haberes. Efectuada la consulta a Contabilidad y solicitada la conciliación bancaria de la cuenta de referencia, continúa observándose la situación expuesta en informes anteriores, se verifica atraso en la confección de la misma. La misma cuenta con partidas tan heterogéneas como antiguas que dificultan su identificación y análisis, imposibilitando contar con una importante herramienta de control de gestión.

Lo cual hace sumamente necesario incrementar los esfuerzos para contar con información real y oportuna relacionada con las cuentas corrientes.

**La mencionada cuenta se utilizó para el pago de haberes correspondientes hasta el mes de junio 2022 inclusive. Por Expediente CUDAP s01:000223/2022 se tramitó la Licitación Pública N° 01/2022 - Servicio de Pago de Haberes y otros servicios o productos mediante sistema bancario destinado a agentes, becarios, contratados/vinculados con la UNaM por un período de 4 años, resultando adjudicado el Banco Galicia S.A.

A partir del pago de haberes del mes de Julio 2022 se utiliza el servicio de pago del Banco Galicia S.A. Actualmente la cuenta corriente bancaria utilizada para Gastos en Personal del Banco Galicia S.A. es la N° 0011983-8070-8, se realizará el seguimiento para verificar la confección de las conciliaciones respectivas.

- f) Se verificaron cuentas registradas en Sistema SIU Pilagá y en el Acta de Cierre de Tesorería que no se encuentran en el listado de cuentas abiertas de la Universidad según informe remitido por el Banco Nación Argentina.

N ° DE CUENTA	BANCO	DENOMINACION DE LA CUENTA	SALDO S/ SIU PILAGA AL 31/12/2021
4070062439	Banco Nación Argentina	SIN DENOMINACION	\$ -
4070062542	Banco Nación Argentina	SIN DENOMINACION	\$ -
59392	Banco Nación Argentina	SIN DENOMINACION	\$ -

B - Créditos:

1. Se reiteran las observaciones informadas en el ejercicio anterior, referidas a Diferencias en Adelantos a Proveedores y otros anticipos:

<u>Cuenta</u>	<u>Bce. Sumas y saldos</u>	<u>Acta Cierre Tesorería</u>	<u>Diferencia</u>
Adelantos a Proveedores	\$ 2.458,81	\$ 1.058,88	\$1.399,93
Otros Anticipos	\$ 2.426.414,49	\$ 2.413.214,58	\$13.199,91

(Se mantiene situación expuesta en informe año anterior)

C - Anticipos:

1. Del análisis del Balance de sumas y saldos se verificó que el saldo de "Otros Anticipos", al cierre es de \$ 2.426.414,49; el mismo corresponde a Adelantos a Responsables.

Se adjunta en anexo a la presente la composición de Adelantos a Responsables pendientes de rendición según año de otorgamiento del adelanto.

2. Del relevamiento de Adelantos a Responsables se verifica que continúan observándose situaciones informadas en el ejercicio anterior:
 - a. Saldos a rendir por parte de beneficiarios que fueron dados de baja por jubilación:
 - Legajo 607 (baja 12/2019): Adelantos N° 100 y 120.
 - Legajo 1515 (baja 10/2014): Adelanto N° 441.
 - Legajo 2236 (baja 06/2021): Adelanto N° 357.
 - b. Saldos a rendir por parte de beneficiarios que figuran en el sistema Siu Mapuche como activos pero sin cargos:
 - Legajo N° 4459 (baja en 2018): Adelanto N° 657.
 - Legajo N° 4420 (baja en 2021): Adelanto N° 991.
 - c. Del relevamiento de Adelantos a Responsables se observan saldos a rendir por parte de un beneficiario que no figura en el sistema Siu Mapuche (Adelanto N° 549).

La situación evidencia ausencia de controles previos a la desvinculación del agente de la institución.

D - Bienes de Uso:

1. No se realizan las altas patrimoniales de las obras, del relevamiento efectuado en el Sistema SIU Pilagá las mencionadas obras forman parte del activo, como Construcciones en Proceso, en Bienes de Dominio Privado dentro del rubro Bienes de Uso; existiendo obras que ya están concluidas y que deberían ser incluidas en la cuenta Edificios e Instalaciones y así efectuar

la correspondiente Amortización (se mantiene situación expuesta en informe año anterior).

En Anexo "B" se expone la evolución de las mencionadas cuentas (Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Privado y Edificios e Instalaciones) en los últimos ejercicios.

2. Las amortizaciones se registran por importes inferiores a los que corresponderían, producto de las diferencias en los montos de Bienes de Uso contabilizados en el SIU Pilagá y sistema de Patrimonio (se mantiene situación expuesta en informe del año anterior).

E – Pasivos:

E.1 - Gastos en Personal a Pagar:

1. Se observan diferencias entre el monto declarado en el Formulario AFIP F931 y los sueldos brutos. (se mantiene situación expuesta en informe año anterior).

E.2 – Deuda con ANCyT:

Por Resolución Rectoral Nº 2179/15 se reconoce la deuda contraída con la Agencia Nacional de Promoción Científica y Tecnológica (ANCyT) a través de la Línea de Financiamiento denominada Aportes Reembolsables a Instituciones (ARAI), y se acepta el plan de cuotas del cual surge la evidencia de registrar el pasivo clasificado en corto y largo plazo (se mantiene situación expuesta en informe del año anterior):

- a) – No se expone el mencionado pasivo en el Balance General clasificado en corto y largo plazo.

C – OPINION DEL AUDITADO

Mediante Nota UAI se solicitó opinión a la Secretaría General de Economía y Finanzas y a la Dirección General de Administración sobre las observaciones expuestas en el apartado anterior, las respuestas y aclaraciones fueron incorporadas al presente informe.

D - COMENTARIOS A LA OPINIÓN DEL AUDITADO

Se mantienen las observaciones y se efectuará el seguimiento en Ejercicio 2023.

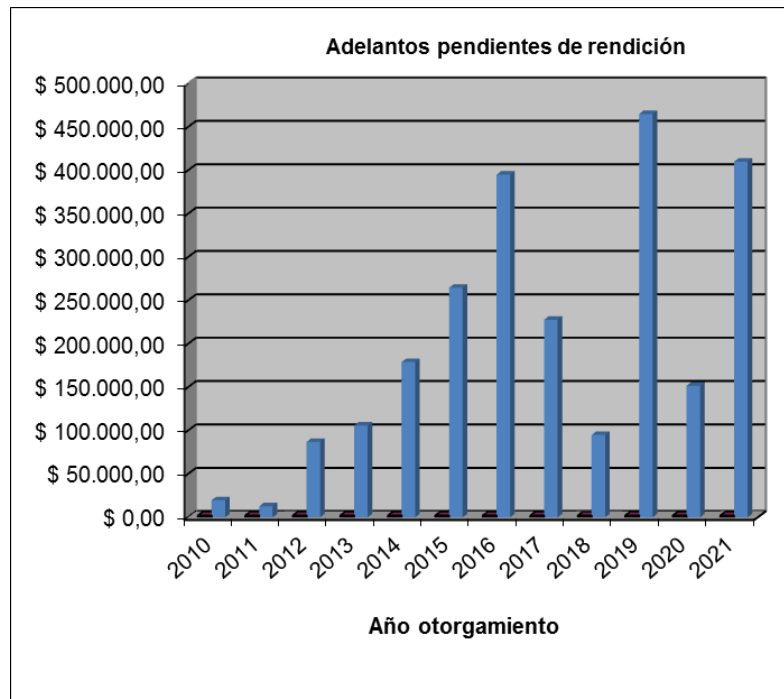
Dr. WALTER ARBEL FERNANDEZ
efo. Unidad de Auditoría Interna
Universidad Nacional de Misiones

ANEXO A

ADELANTOS A RESPONSABLES

Composición de Adelantos a Responsables Pendientes de Rendición según año de otorgamiento:

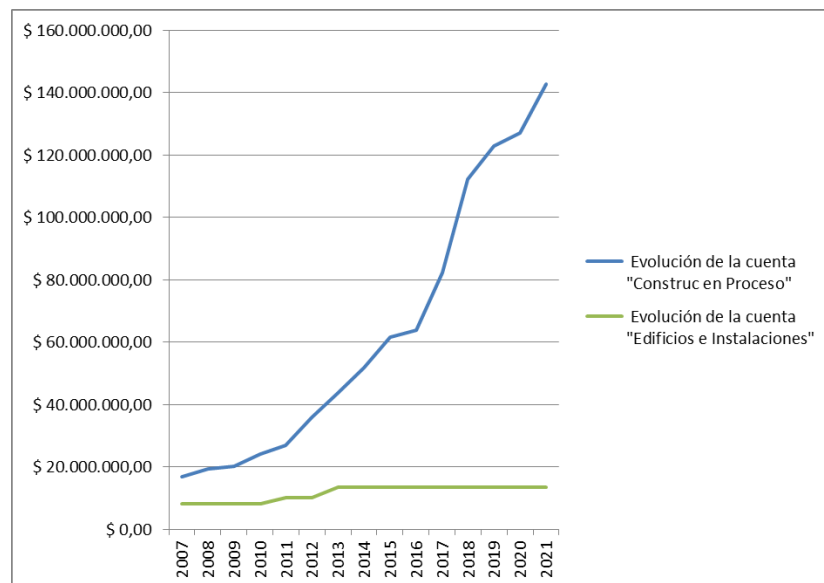
<u>Año</u>	<u>Saldo a Rendir</u>
2010	\$ 19.734,42
2011	\$ 12.650,69
2012	\$ 86.916,43
2013	\$ 105.782,59
2014	\$ 179.016,47
2015	\$ 264.626,27
2016	\$ 395.033,28
2017	\$ 227.726,00
2018	\$ 95.000,00
2019	\$ 465.000,00
2020	\$ 151.728,43
2021	\$ 410.000,00
Total	\$ 2.413.214,58



ANEXO B
BIENES DE USO

Evolución de las cuentas Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Privado y Edificios e Instalaciones:

Año	Evolución de la cuenta "Construc en Proceso"	Evolución de la cuenta "Edificios e Instalaciones"
2007	\$ 8.647.547,78	\$ 8.189.421,16
2008	\$ 11.067.864,37	\$ 8.189.421,16
2009	\$ 11.952.362,80	\$ 8.189.421,16
2010	\$ 15.768.214,13	\$ 8.189.421,16
2011	\$ 16.711.643,31	\$ 10.159.421,16
2012	\$ 25.596.847,13	\$ 10.159.421,16
2013	\$ 30.380.473,63	\$ 13.359.421,16
2014	\$ 38.342.405,88	\$ 13.359.421,16
2015	\$ 48.316.810,09	\$ 13.359.421,16
2016	\$ 50.511.255,28	\$ 13.359.421,16
2017	\$ 68.805.407,37	\$ 13.359.421,16
2018	\$ 98.781.116,50	\$ 13.359.421,16
2019	\$ 109.337.933,17	\$ 13.359.421,16
2020	\$ 113.755.695,73	\$ 13.359.421,16
2021	\$ 129.205.050,00	\$ 13.359.421,16



ANEXO C

SEGUIMIENTO DE OBSERVACIONES Y SUGERENCIAS DE INFORMES ANTERIORES

INFORME N° 02/2018 RESOLUCIÓN N° 10/2006 SGN

HALLAZGOS

A - Disponibilidades

- Puntos a), b), c), d), e), y f):

Estado:

Sin acción correctiva: se mantiene situación expuesta. Las mismas se exponen como hallazgos del presente informe.

B - Créditos:

Diferencias en Adelantos a Proveedores y Otros Anticipos.

Estado:

Sin acción correctiva: se mantiene situación expuesta. Las mismas se exponen como hallazgos del presente informe.

C - Anticipos:

Puntos 1), y 2):

Estado:

Sin acción correctiva: se mantiene situación expuesta. Las mismas se exponen como hallazgos del presente informe.

D - Bienes de Uso:

Puntos 1), 2) y 3):

Estado:

Sin acción correctiva: se mantiene situación expuesta. Las mismas se exponen como hallazgos del presente informe.

E – Pasivos:

E.1 - Gastos en Personal a Pagar:E.2 – Retenciones a Pagar:E.3 – Deuda con ANCyT:

a) – No se expone el mencionado pasivo en el Balance General clasificado en corto y largo plazo

Estado:

Sin acción correctiva: se mantiene situación expuesta.

F - Remuneraciones:**Estado:**

Sin acción correctiva: se mantiene situación expuesta..

G – Consistencia de cuadrosG.1 - Cuadro 7.1**Estado:**

Sin acción correctiva: se mantiene situación expuesta.



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



UNIVERSIDAD NACIONAL DE MISIONES

"2022 – LAS MALVINAS SON ARGENTINAS"



INSTRUCTIVO DE TRABAJO N° 03/2022 - SNI-

Anexos A, B, C correspondientes a:

UNIVERSIDADES NACIONALES

UNIVERSIDAD NACIONAL DE MISIONES

ANEXO A

Calificación del Control Interno de los Sistemas de Información Presupuestario y Contable

ORGANISMO: UNIVERSIDAD NACIONAL DE MISIONES

Calificación de los Sistemas Informáticos

SISTEMA - CIRCUITO	Denominación del Sistema Informático (1)	Año de Implantación	Calificación del Control Interno			Ref. Obs. Nº (2)	SISIO Nº
			Suficiente	Suf.c/Salv.	Insuficiente		
TESORERÍA	SIU PILAGÁ - Módulo Económico, Presupuestario, Financiero y Contable	2007	x				
CONTABILIDAD	SIU PILAGÁ - Módulo Económico, Presupuestario, Financiero y Contable	2007	x				
COMPRAS Y CONTRATACIONES	SIU DIAGUITA - Módulo de Compras, Contrataciones y Patrimonio	2013	x				
COBRANZAS	SIU PILAGÁ - Módulo Económico, Presupuestario, Financiero y Contable	2007	x				
RECURSOS HUMANOS	SIU MAPUCHE - Módulo de Recursos Humanos	2012	x				
JUICIOS	Sistema de seguimiento de documentos jurídicos (Elaboración propia)	2002	x				
BIENES DE USO	Sistema de gestión de Bienes Patrimoniales	1998		x		10, 11 y 12	02/2017
BIENES DE CONSUMO							
OTRAS							

Notas:

(1) Incorporar los sistemas propios de cada Jurisdicción o Entidad que no estuvieran detallados en la enumeración precedente.

(2) Referenciar al Informe Analítico previsto en la Resolución SIGEN Nº 10/2006 SGN.

Anexo B

Calificación de la Información Financiera incluida en cuadros, respecto de su confiabilidad, adecuada preparación y correcta presentación, de acuerdo con los Principios y Normas Contables

ORGANISMO: UNIVERSIDAD NACIONAL DE MISIONES

PARA LA ELABORACIÓN DE LOS CUADROS ANALIZADOS		OPINIÓN			REF. OBS. Nº	RECURRENCIA DEL HECHO		
		Suficiente	Sufic.c/Salv.	Insuficiente		SI	NO	SISIO Nº
CUADRO 6	Estado de la Deuda Pública Indirecta	X						
Cuadro 7.1	Detalle de Créditos y Deudas con Organismos de la Administración Nacional							
Anexo	Créditos		X		7	x		2/2017
Anexo	Deudas		X		17	x		2/2017
Cuadro 9	Compatibilidad de Estado Contables	X						
Cuadro 10.1	Cuenta Ahorro-Inversión-Financiamiento - Universidades Nacionales	X						
Cuadro 10.1.1	Cuenta Ahorro-Inversión-Financiamiento - Universidades Nacionales - Transferencias de la Administración Nacional	X						
Cuadro 10.1.2	Estado de Composición del Crédito de Cierre por Objeto del Gasto, Fuente de Financiamiento y Función	X						
Cuadro 10.1.2.1	Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos por Inciso, Fuente de Financiamiento y Función	X						
Cuadro 10.1.2.3	Ejecución de Programas Especiales de Financiamiento por Jurisdicción Nacional	X						
Cuadro 10.1.3	Estado de Ejecución Presupuestaria - Estado de Recursos	X						
Cuadro 10.1.5	Detalle de Gastos de Capital - Inversión Real Directa - Universidades Nacionales	X						
Estado de Juicios	Previsión Contable respecto de las sentencias adversas de Cámara y en trámite de Apelación y las sentencias adversas de Primera Instancia, y la nota en Estados Contables correspondiente a juicios en trámite sin sentencia.	X						
Pasivos	Nota a los Estados Contables exponiendo el detalle analítico de los pasivos asumidos por la Administración Central, y tratamiento de los Pasivos que la Administración Central financiará a través de transferencias al propio ente, como lo establece el Manual de Cierre de Ejercicio aprobado por la Disposición Nº 71/10 CGN.	X						

Anexo B

Estados Contables

PARA LA ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS CONTABLES	OPINIÓN			Referencia Obs. N°	Recurrencia del Hecho		
	Suficiente	Suf.c/Salv.	Insuficiente		SI	NO	SISIO N°
Balance General comparativo con el ejercicio anterior							
Estado de Recursos y Gastos							
Estado de Origen y Aplicación de Fondos							
Estado de Evolución del Patrimonio Neto							

No existen objeciones que formular

Anexo C

Detalle de Acciones Encaradas tendientes a subsanar las Observaciones de Ejercicios Anteriores relacionadas con la información incorporada a la Cuenta de Inversión

ORGANISMO: UNIVERSIDAD NACIONAL DE MISIONES

Observaciones de Alto Impacto	Acciones Encaradas
Sin movimiento	

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