



UNIVERSIDAD NACIONAL  
DE LAS ARTES



## Informe Auditoría N° 4/19

**Proyecto: “Cuenta de Inversión 2018”**





## Tabla de Contenidos

### Informe Ejecutivo

**I – Jurisdicción u Organismo 3**

**II – Síntesis y Conclusión 3**

**III – Lugar y Fecha, Firma y Sello 4**

### Informe Analítico

**I – Jurisdicción u Organismo 5**

**II – Objeto 5**

**III – Alcance 5**

**IV – Limitaciones al Alcance 5**

**V – Tarea Realizada y Procedimientos de Auditoría Aplicados 5**

**VI – Marco de Referencia 15**

**VII – Observaciones 15**

**VIII – Conclusión 16**

**IX – Lugar y Fecha, Firma y Sello 16**

**Anexo A 17**

**Anexo B 18**

**Anexo B cont. 19**

**Anexo C 20**



## Informe Ejecutivo

---

### I. Jurisdicción u Organismo

---

Universidad Nacional de las Artes-UNA  
Proyecto de Auditoría: “Cuenta de Inversión 2018-Resolución SGN N° 10/06”  
Informe N° 4/2019

### II. Síntesis y Conclusión

---

Evaluar el control interno de los sistemas de información presupuestario y contable de la Universidad Nacional de las Artes (UNA), incluyendo la metodología seguida 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 2018.

Las actividades de campo se llevaron de junio a agosto del corriente año en dependencias del Rectorado.

Se observó que se mantienen las observaciones realizadas en informes anteriores respecto de subsanar aquellas sobre el control interno de los sistemas presupuestario-contable-financiero formulados en informes anteriores. Tal es el caso de la estructura orgánico-funcional actualizada en los niveles inferiores que otorgue funciones y responsabilidades claras, centralización de las operaciones en el Rectorado, ausencia de manuales de procedimientos, etc. y la falta de confiabilidad de un sistema patrimonial, que pueda nutrir al resto de los sistemas contables, también es una observación recurrente y de mayor impacto que las anteriores.

Sin embargo, es de mencionar, que ha habido avances en el desarrollo de tareas tendientes a subsanar lo antes dicho, particularmente en lo que se refiere a la estructura orgánico-funcional, ciertos manuales de procedimientos y al sistema patrimonial informatizado, aunque dichas tareas no se han concluido aún. Ciertamente es que la resolución a todas estas observaciones son de muy largo alcance y necesitan de una dotación importante de recursos.

Se concluye que, en función al objeto planteado, al alcance y a la tarea realizada, el control interno de los sistemas de información contable y presupuestario de la Universidad Nacional de las Artes resulta “suficiente con salvedades” para asegurar la calidad de la documentación requerida por la Secretaría de Políticas Universitarias del Ministerio de Educación y Deportes y por la Contaduría General de la Nación para la confección de la Cuenta de

Inversión del Ejercicio 2018. Las salvedades obedecen, principalmente, a la falta de un sistema patrimonial confiable.



### III. Lugar y Fecha, Firma y Sello

---

Buenos Aires, 6 de agosto de 2019.



## Informe Analítico

---

### I. Jurisdicción u Organismo

---

Universidad Nacional de las Artes-UNA  
Proyecto de Auditoría: "Cuenta de Inversión 2018-Resolución SGN N° 10/06"  
Informe N° 4/2019

### II. Objeto

---

Evaluar el control interno de los sistemas de información presupuestario y contable de la Universidad Nacional de las Artes (UNA), incluyendo la metodología seguida 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 2018.

Con el presente informe se da cumplimiento al Plan de Auditoría Interna 2019.

### III. Alcance

---

Las tareas de campo se llevaron a cabo de junio a agosto de 2019 en relación al Ejercicio Fiscal finalizado al 31/12/2018, conforme a las Normas de Auditoría Interna Gubernamental (Resolución SGN N° 152/02) y al Manual de Control Interno Gubernamental (Resolución SGN N° 03/11).

El universo sujeto a auditoría correspondió a la totalidad de operaciones y transacciones contabilizadas al 31/12/2018 en el Sistema Contable SIU-Pilagá que utiliza la universidad para las registraciones.

El presente informe se encuentra referido a las observaciones y conclusiones sobre el objeto de la tarea por el período precedentemente indicado y no contempla la eventual ocurrencia de hechos posteriores que puedan modificar su contenido.

### IV. Limitaciones al Alcance

---

No existieron limitaciones al alcance.

### V. Tarea Realizada y Procedimientos de Auditoría Aplicados

---

Por Nota N° 09-UAI-UNA-2019 se solicitó a la Secretaría de Asuntos Económico-Financieros de la UNA la siguiente información:



- a. Nota de remisión Cuenta de Inversión a Secretaría Políticas Universitarias (SPU).
- b. Balance de Sumas y Saldos SIU-PILAGA. Conciliaciones Bancarias.
- c. Copia de Certificados de Plazo Fijo y del Libro de Inversiones que lleva la Tesorería General de la Universidad (si lo hubiere).
- d. Conformación del Crédito proporcionada por el Área de Presupuesto.
- e. Información presupuestaria, créditos del año que corresponda y Planilla de Control elaborada por la SPU.
- f. Emisión de archivos SIU PILAGA al 31 de Diciembre:
  1. Evolución del Ingreso con detalle
  2. Ingresos del Tesoro y Corrientes
  3. Saldo por concepto y devengado de Ingreso
  4. Movimientos del Crédito Presupuestario
  5. Ejecución Presupuestaria del Gasto
- g. Declaraciones Juradas y pagos correspondientes a las siguientes retenciones:
  1. Ingresos Brutos.
  2. Ganancias (Proveedores y 4° Categoría) e IVA (Proveedores): Form.744 AFIP, SUSS (Proveedores): Form. 996 AFIP.
- h. Plan de Pagos AFIP (Dto.1571/10 PEN).

A fines de evaluar el control interno de los sistemas de información presupuestario y contable de la UNA se aplicaron los siguientes procedimientos que permitieron calificar y completar los Anexos A a C del presente informe.

### **1. Reconocimiento de los procedimientos y fuentes de información que se utilizan para confeccionar la documentación.**

El sistema de registración financiero-contable de la UNA es el SIU módulo Pilagá.

La registración y administración del sistema se opera en forma centralizada desde distintas dependencias de la Secretaría de Asuntos Económico-Financieros del Rectorado.

Existe también un módulo del SIU denominado Mapuche utilizado para la administración de los Recursos Humanos que alimenta de información al Pilagá. Del Mapuche se genera un archivo exportable sobre la liquidación de haberes que se ingresa luego al Pilagá operación necesaria para la ejecución del Inciso I del Presupuesto, el que implica el **80,32% del Ejecutado 2018**.

El módulo de Recursos Humanos es operado por la Prosecretaría de Asuntos Administrativos, también perteneciente a la Secretaría de Asuntos Económico-Financieros.





## 2. Seguimiento de las acciones encaradas por la UNA a fin de subsanar las observaciones de ejercicios anteriores.

Las observaciones calificadas como de ALTO IMPACTO, tal cual lo requiere del IT N° 1/2018 SLyT SGN, además de detallarse a continuación figuran en el Anexo C al presente informe, siendo en el caso de la UNA:

### 2.1 No existe un control patrimonial confiable. (Sisio 5 Inf. 4/2016 Obs. 1)

La UNA no cuenta con un sistema computarizado de gestión de bienes de uso, que le permita mantener actualizada la base de bienes patrimoniales. No existe un control patrimonial confiable, lo que impacta sobre la integridad, confiabilidad y razonabilidad de los valores expuestos en los rubros respectivos. **Calificación del riesgo: alto**

La UNA ha comenzado a desarrollar un sistema patrimonial por lo cual esta observación se considera aún EN TRÁMITE.

A continuación se detallan las restantes observaciones calificadas con IMPACTO MEDIO O BAJO.

### 2.2 Centralización en el registro de las operaciones del Rectorado y Unidades Académicas. (Sisio 4.4/2015.1)

El Rectorado realiza, en forma centralizada, la registración y administración en el sistema financiero contable de todas las sedes (5 departamentos, 4 áreas transdepartamentales y el Museo de Calcos y Estructura Comparada). Este procedimiento, por una parte, no permite que cada sede cuente con la individualidad e integridad de su información, lo cual dificulta el seguimiento presupuestario por parte de cada ejecutor y entorpece la toma oportuna de decisiones y, por la otra, no sigue el principio de que la registración de la información se debe realizar una sola vez y en origen; por último, no permite la registración inmediata de las operaciones. **Calificación del riesgo: medio**

No se han evidenciado acciones tendientes a subsanar esta observación por lo que se mantiene como SIN ACCION CORRECTIVA INFORMADA.

### 2.3 Información relativa a la confiabilidad e integridad de los sistemas de información contable-presupuestarios.

2.3.1 En relación al sistema de control interno sobre las registraciones contables y el proceso de relevamiento de información, se verificó que en algunas sedes existe una estructura organizativa formal desactualizada que dificulta la asignación de funciones y delimitación de responsabilidades. **Calificación del riesgo: medio.** (Sisio 4.4/2015.2).

No se han evidenciado acciones tendientes a subsanar esta observación por lo que se mantiene como SIN ACCION CORRECTIVA INFORMADA.



2.3.2 No existe estructura orgánica aprobada para los niveles inferiores, lo que se traduce en una carencia formal de delegación de responsabilidades. **Calificación del riesgo: medio.** (Sisiso 4.4/2015.3).

La UNA está abocada a la revisión, para su posterior aprobación, de sus estructuras orgánico-funcionales, por lo que se considera esta observación como EN TRÁMITE.

2.3.3 No existen manuales de procedimientos ni instructivos sobre los procesos administrativos, lo que dificulta la adopción de criterios uniformes. **Calificación del riesgo: medio.** (Sisio 4.4/2015.4).

La UNA está confeccionando sus manuales de procedimientos por lo que se considera esta observación como EN TRÁMITE.

2.3.4 No hay planificación operativa anual debidamente aprobada que sustente los logros físicos ni los niveles de actividad, como tampoco que defina prioridades, responsabilidades y plazos para alcanzar metas. **Calificación del riesgo: medio.** (Sisio 4.4/2015.5)

No se han evidenciado acciones tendientes a subsanar esta observación por lo que se mantiene como SIN ACCION CORRECTIVA INFORMADA.

### **3. Instrumentación de pruebas selectivas acerca de la confiabilidad e integridad de los sistemas de información contable y presupuestaria.**

A lo largo del Ejercicio 2018, y a raíz de la ejecución del Plan Anual de Auditoría Interna, se practicaron las pruebas necesarias para emitir opinión sobre el sistema de control interno de la UNA y sobre la confiabilidad e integridad de los sistemas de información. Asimismo se realizaron verificaciones selectivas de las transacciones y pruebas acerca de la suficiencia y corrección de la documentación respaldatoria. Corresponde a este apartado las observaciones descriptas en el apartado anterior.

### **4. Revisión y análisis de las inconsistencias presupuestarias informadas por la Contaduría General de la Nación y verificación de su posterior regularización.**

La UNA no ha recibido novedades, a través de la Secretaría de Políticas Universitarias, sobre inconsistencias por parte de la Contaduría General de la Nación.

### **5. Instrumentación de pruebas selectivas acerca de las transacciones que se registren con la correspondiente documentación respaldatoria.**

Se verificó la correlación entre asientos del diario relativo a compras durante 2018 con la documentación respaldatoria que dio origen al registro contable.



## **6. Pruebas acerca de la suficiencia y corrección de la documentación respaldatoria de las transacciones.**

Se instrumentó con el procedimiento descrito en el apartado anterior.

## **7. Vinculación de los resultados obtenidos en otras auditorías realizadas, con impacto en los registros y en la Cuenta de Inversión.**

Las observaciones referidas a la Cuenta de Inversión fueron referidas en el punto 2. Seguimiento de observaciones y en el Anexo C al presente informe.

## **8. Verificación de la concordancia de los montos y demás informaciones que se presenten con los registros contables y presupuestarios.**

Esta Unidad de Auditoría Interna procedió a validar la información presentada por el auditado a través de las transacciones registradas en el Sistema SIU Pilagá para sustentar el grado de fiabilidad de la información vertida en la Cuenta y para la evaluación de su sistema de control interno.

Los comentarios surgidos de la labor llevada a cabo se encuentran indicados en el informe analítico y sus Anexos A, B y C adjuntos a este informe.

Esta Unidad de Auditoría Interna no realizó recuentos físicos para corroborar la validez de los saldos finales de los cuadros patrimoniales. (Movimiento de Bienes de Consumo), verificándose la correcta consolidación de la información remitida.

A continuación se realiza un análisis de los rubros del balance y de los estados contables de la UNA. Para mejor proveer se incluye en el Anexo D una copia del Balance Comparativo

### **Cuadro 6: Estado de Deuda Publica Indirecta**

Sin movimiento.

### **Cuadro 7.1 Detalle de créditos y deudas con Organismos de la Administración Nacional y sus anexos Créditos y Deudas: \$125.042.601,57**

Corresponde a las Transferencias devengadas de la Secretaria de Políticas Universitarias del Ministerio de Educación 2018

### **Cuadro 9. Compatibilidad de Estados Contables**

#### **1- Disponibilidades**

**Balance General al 31/12/2017: \$54.489.681,91**

Universidad Nacional de las Artes

Unidad de Auditoría Interna

Bartolomé Mitre 1869

Ciudad Autónoma de Buenos Aires

(54.11) 4372.1336

[una.edu.ar](http://una.edu.ar)



Se cotejaron los saldos finales del ejercicio 2017 y los iniciales 2018 del listado de Balances de Sumas y Saldos emitido por el Sistema Pilaga, del rubro disponibilidades.

**Flujo Presupuestario al 31/12/2018: \$28.009.598,13**

Su cálculo surge de los movimientos del mayor de Disponibilidades al 31/12/2018.

Total del crédito cobrado	\$119.797.713,87
Menos Total pagado ejercicio 2018 -	\$91.788.115,74
Saldo Flujo Presupuestario	\$ 28.009.598,13

**Flujo no Presupuestario al 31/12/2018 -\$119.797.713,87.** Su cálculo surge de la diferencia entre saldo final año 2017, menos movimientos presupuestarios 2017, menos saldo final año 2018.

**Balance General al 31/12/2018: \$82.499.280,04**

Corresponde al saldo contable de las cuentas banco y caja según los mayores al 31/12/2018. Se verificaron los saldos de la conciliación bancaria cotejados al cierre del ejercicio 2018 y el mayor del rubro disponibilidades.

## 2- Créditos

**Balance General al 31/12/2017: \$126.265.280,49**

Se cotejaron los saldos finales del ejercicio 2017 y los iniciales 2018 del listado de Balance de Sumas y Saldos emitido por el Sistema Pilaga, del rubro créditos.

**Flujo Presupuestario al 31/12/2018: \$114.873.287,00**

El monto surge del crédito pendiente de cobro por transferencias del Ministerio de Educación 2018.

**Flujo no Presupuestario al 31/12/2018: -\$103.316.336,17**

Su cálculo surge de la diferencia entre crédito pendiente de cobro por transferencias del Ministerio de Educación al 31/12/2018 menos movimientos totales del rubro créditos 2018. Asimismo coincide con el saldo del rubro créditos en el Balance General Acumulado.

**Balance General al 31/12/2018: \$ 137.822.231,32**

Corresponde al saldo final según el mayor del rubro créditos.

## 3- Bienes de Uso



**Balance General al 31/12/2017: \$76.979.845,27**

Se cotejaron los saldos finales del ejercicio 2017 y los iniciales 2018 del listado Balance de Sumas y Saldos emitido por el Sistema Pilaga, del rubro bienes de uso.

**Flujos Presupuestarios al 31/12/2018: \$14.092.292,09**

Corresponde a la suma de los bienes de uso adquiridos en el ejercicio 2018, conforme el cuadro anexo de bienes de uso y el listado de mayor de bienes de uso.

**Flujo No Presupuestario al 31/12/2018: \$ -2.587.337,65**

Corresponde a la amortizaciones del ejercicio 2018: Edificio e Instalaciones por \$1.363.527,86, Maquinaria y Equipo \$1.204.951,10 y otros bienes de uso \$18.858.69.

**Balance General al 31/12/2018: \$ 72.167.852,46**

Corresponde al saldo final según el mayor del rubro Bienes de Uso.

Concepto	2018	2017
Edificios e Instalaciones	17.129.240,54	17.129.240,54
Amortización Acumulada	-7.523.620,11	-6.160.092,25
Maquinaria y Equipo	17.932.040,24	31.785.689,06
Amortización Acumulada	-11.266.403,54	-10.061.452,44
Construcc.en proc bs. de dom. priv	1.329.128,25	1.329.128,25
Construcc en proc bs. de dom. Pub.	54.473.000,43	42.877.106,77
Otros Bienes de Uso	208.727,90	175.627,90
Amortización Acumulada	-114.261,25	-95.402,56
<b>TOTAL</b>	<b>72.167.852,46</b>	<b>76.979.845,27</b>

**4- Pasivos**

**Balance General al 31/12/2017: \$116.928.241,49**

Se cotejaron los saldos finales del ejercicio 2017 y los iniciales 2018, según el mayor de las cuentas relacionadas en concepto de prestaciones de la seguridad social a pagar, deudas a pagar a largo plazo, fondos de terceros y en garantía.

**Flujo presupuestario al 31/12/2018: \$1.635.598,35**

Corresponde al saldo de deudas. El monto fue cotejado con el mayor del rubro.

**Flujo no presupuestario al 31/12/2018: \$19.888.496,56**



Corresponde al saldo contable según el mayor de las cuentas relacionadas en concepto de deuda documentada a pagar a corto y largo plazo, fondo de tercero y en garantía.

**Balance General al 31/12/2018: \$31.559.796,29**

Corresponde al saldo final según el rubro deudas.

## 5- Patrimonio Institucional

**Resultado de la cuenta corriente al 31/12/2017: \$48.248.546,11**

Se cotejaron los saldos finales del ejercicio 2017 y los iniciales 2018 del listado de Sumas y Saldos emitido por el Sistema Pilaga.

**Flujo Presupuestario al 31/12/2018: \$35.541.865,00**

El saldo se compone según los siguientes movimientos:

Ingresos corrientes \$ 1.172.902.006,66 menos gastos corrientes por \$1.151.145.010,82 más transferencias y contribuciones de capital recibidas por \$13.784.869,16.

**Flujo no Presupuestario al 31/12/2018: -\$4.104.906,66**

Corresponde al importe que surge de la suma de ingresos por venta de bienes de la administración pública descontando los gastos de consumo, rentas de la propiedad y otras pérdidas.

### Cuadro 10.1 Consolidado

**1. Ingresos Corrientes: \$1.173.492.589,60**

**Ingresos no tributarios: \$59.687,00**

Corresponde al importe ingresado al establecimiento por Derechos.

**Venta de bienes y servicios de la Administración Pública:  
\$7.949.297,98**

Corresponde al saldo resultante por devengados de ingresos de recurso propios pendientes de cobro, del ejercicio actual.

**Transferencias corrientes de la Administración Nacional:  
\$1.163.331.608,31**

Corresponde a las Transferencias realizadas (devengadas) por la Secretaría de Políticas Universitarias dependiente del Ministerio de Educación al 31/12/2018 Importe de acuerdo a la información remitida por la Secretaría de Políticas Universitarias.



**Otros Ingresos: \$516.084,12**

Corresponde a otros ingresos generados durante el ejercicio.

**2. Gastos Corrientes: \$1.155.862.678,62**

Se verifico el listado de Ejecución de devengado por inciso 1,2 y 3 del ejercicio 2018 emitido por el Sistema SIUPilaga. Se verifico el cálculo de amortizaciones correspondientes al ejercicio 2018 por \$ 2.587.337,65.

**3. Recursos de Capital: \$16.453.605,81**

Corresponde a los recursos Propios de Capital que ascienden a la suma de \$2.668.736,65. Incluye las transferencias de Capital del Sector Publico por \$13.784.869,16.

**4. Gastos de Capital: \$14.173.691,09**

Corresponde al monto por Otras Inversiones Reales Directas.

**5. Fuentes Financieras**

**Disminución de la Inversión Financiera: \$1.267.996.897,08**

Corresponde al monto por disminución de disponibilidades por la suma de \$1.163.601.704,56 y el monto por disminución de otros activos financieros que asciende a la suma de \$103.795.192,52.

**Incremento del Patrimonio: \$22.178,20**

Corresponde a AREA.

**6. Aplicaciones Financieras: \$1.317.573.916,26**

**Inversión Financiera: \$1.307.287.846,69**

**Incremento de disponibilidades \$ 1.191.611.302,69**

Corresponde al monto devengado y cobrado en el ejercicio 2018 descontados los montos correspondientes a disponibilidad al cierre de 2018 y lo pagado en el 2018, más disponibilidad al cierre de 2017.

**Transferencias a cobrar \$115.676.544,00**

Corresponde al monto pendiente de transferencia del Ministerio de Educación año 2018.

**Amortización de deuda y disminución de otros pasivos:  
\$10.286.069,57**

**Deuda Pública y Préstamos. \$ 2.185.346,00**



Corresponde al pasivo corriente (ver Rubro Deudas)

**Disminución de Otros pasivos: \$8.100.723,57**

Corresponde de al monto por desafectación de deuda exigible por rectificación de cuentas al cierre: sueldos a pagar y contribuciones a pagar. Incluye además fondeo de terceros y en garantía.

**9. Instrumentación de pruebas de concordancia de los distintos formularios.**

Se cotejaron los siguientes cuadros:

CONSOLIDADO AIF – CUADRO 10.1	CONCEPTOS	CUADRO
Trans.Ctes. de la Adm. Nac. Del TN	Tes.Nac. Cred. Cierre Devengado	10.1
Trans.Cres. de la Adm. Nac. Del TN menos Trans. Ctes. Del ejercicio (10.1.3)	Trans. A cobrar (AIF consolidado)	10.1
Fuente Finan. menos Aplicac. Finan	Resultado Financiero	10.1
Gastos de Capital (presupuestario)	Total Gral Deveng Bs Uso inc 4	10.1
Deuda Exigible (presupuestario)	Total de Deudas	9
Ingresos Corrientes	Ingresos Corrientes	9
Gastos Corrientes	Total de Gastos Corrientes	9
Transferencias a Cobrar	Total ME	7

Del cruce de información realizada, no surgen observaciones que realizar.

**10. Comprobaciones matemáticas sobre información presentada en los diferentes cuadros, anexos y estados.**

Se verificaron las sumas en los mayores de los principales registros. Se determinó la exactitud aritmética en los cálculos de los comprobantes de respaldo. Se verificaron las sumatorias de los diferentes cuadros. No se encontraron errores de combinaciones matemáticas.

**11. Cotejo de la aplicación de las normas de valuación y exposición emitidas por la Contaduría General de la Nación.**

**1. Balance General**

**Disponibilidades**

La valuación y exposición de los montos volcados al rubro Disponibilidades han sido determinadas conforme las normas contables vigentes. No existen saldos omitidos al cierre.

**Créditos**





La valuación y exposición de los montos del rubro Créditos han sido determinadas conforme las normas contables vigentes. No existen saldos omitidos al cierre.

### **Bienes de Uso**

La valuación y exposición de los montos del rubro Bienes de Uso han sido determinadas conforme las normas contables vigentes. No existen saldos omitidos al cierre. La exposición de estos activos cuenta con su correspondiente nota a los estados contables

### **Deudas**

La valuación y exposición de los montos volcados en el rubro Deudas han sido determinadas conforme las normas contables vigentes. No existen saldos omitidos al cierre.

## **2. Estado de Recursos y Gastos**

La valuación y exposición de los montos volcados en el rubro en este estado contable han sido determinadas conforme las normas contables vigentes. No existen saldos omitidos al cierre.

## **3. Estado de Evolución del Patrimonio Neto**

La valuación y exposición de los montos volcados en este estado contable han sido determinadas conforme las normas contables vigentes. No existen saldos omitidos al cierre.

## **4. Estado de Origen y Aplicación de Fondos**

La valuación y exposición de los montos volcados en este estado contable han sido determinadas conforme las normas contables vigentes. No existen saldos omitidos al cierre.

## **12. Verificación y constatación de que la documentación elaborada se haya enviado en forma completa y oportuna a la Contaduría General de la Nación a través del Ministerio de Educación.**

La información solicitada por la Contaduría General de la Nación fue transmitida el 29 de abril de 2019 por sistema en su totalidad y sin errores a través del Ministerio de Educación y presentada por Nota R N° 08/19 el 29/04/19 también al Ministerio de Educación.

## **VI. Marco de Referencia**

---

Las tareas descritas en el apartado anterior fueron desarrolladas con

Universidad Nacional de las Artes

Unidad de Auditoría Interna

Bartolomé Mitre 1869

Ciudad Autónoma de Buenos Aires

(54.11) 4372.1336

[una.edu.ar](http://una.edu.ar)

referencia en el siguiente marco normativo:

- ✓ **Resolución SGN N° 10/2006 y su correspondiente Instructivo de Trabajo.** Dispone la práctica de auditoría de los procedimientos, registros contables y presupuestarios y demás aspectos de control interno con impacto en la información respaldatoria de la Cuenta de Inversión.
- ✓ **Disposición CGN N° 71/2010.** Manual de Cierre del Ejercicio Anual, modificada por **Disposición CGN ° 3/2018.**
- ✓ **Resolución SH N° 399/2013 (art.13).** Establece que las universidades nacionales deberán elaborar y enviar a la Secretaria De Políticas Universitarias del entonces Ministerio de Educación, los cuadros, anexos y Estados Contables y Financieros de la gestión, con las notas y anexos que correspondan, quien será la que luego remita dicha información a la Contaduría General de la Nación.
- ✓ **Resolución MCyC N° 1397/1995.** Manual de Procedimientos sobre el Régimen Administrativo-Financiero para Universidades Nacionales (conceptos no modificados o actualizados por nuevas reglamentaciones).
- ✓ **Resolución SH N° 257-E/2018.** Cierre Cuentas Ejercicio 2018 y confección de Cuenta de Inversión (se dicta un instrumento para cada ejercicio en particular).
- ✓ **Disposición CGN N° 3/2017.** Manual de Contabilidad Gubernamental.
- ✓ **Disposición CGN N° 9/2018.** Pautas para la presentación del cierre de Ejercicio 2017.
- ✓ **Disposición CGN N° 3/2018.** Modificación Manual de Cierre Anual.
- ✓ **Instructivo de Trabajo SGN-SLyT N° 2/2018.** Información relativa al cierre del Ejercicio 2018 conforme la Resolución SGN N° 10/2006 y Disposición CGN N° 71/2010 (modificada por Disposición CGN N° 2/2018).

## VII. Observaciones

---

Ver punto 2 del acápite **V. Tarea Realizada y Procedimientos de Auditoría Aplicados**, dado que se mantienen las observaciones de informes anteriores.

## VIII. Conclusión

---



Se concluye que, en función al objeto planteado, al alcance y a la tarea realizada, el control interno de los sistemas de información contable y presupuestario de la Universidad Nacional de las Artes resulta “suficiente con salvedades” para asegurar la calidad de la documentación requerida por la Secretaría de Políticas Universitarias del Ministerio de Educación y por la Contaduría General de la Nación para la confección de la Cuenta de Inversión del Ejercicio 2018. Las salvedades obedecen, principalmente, a la falta de un sistema patrimonial confiable y a las observaciones reiteradas que se detallaron en el punto 2 del acápite **V. Tarea Realizada y Procedimientos de Auditoría Aplicados**.

Solo cabe agregar que, si bien no se ha concluido, sí ha habido avances en torno al desarrollo de un sistema patrimonial informatizado, al desarrollo de estructuras orgánico-funcionales de niveles inferiores y a la elaboración de manuales de procedimientos.

## **IX. Lugar y Fecha, Firma y Sello**

---

Buenos Aires, 6 de agosto de 2019.



**ANEXO A**

**Calificación del Control Interno de los Sistemas de Información Presupuestaria y Contable**

**ORGANISMO: UNIVERSIDAD NACIONAL DE LAS ARTES**

**Calificación de los Sistemas Informáticos**

SISTEMA-CIRCUITO	Denominación del Sistema (1)	Año de Implantación	Calificación del Control Interno			Ref. Obs. N° (2)	SISIO N°
			Suficiente	Suf.c/Salv	Insuficiente		
Tesorería	SUI PILAGÁ	2010	x			2.1 a 2.3 Informe UNA-2/18	
Contabilidad	SUI PILAGÁ	2010		x			5 Inf. 4/2016 Obs. 1 y 2 4 Inf. 4/2015 Obs. 1 a 5
Compras y Contrataciones	No tiene						
Recursos Humanos	SIU-MAPUCHE	2002	x				
Metas Físicas	No tiene						
Juicios	No tiene						
Bienes de Uso	No tiene						5. Inf 4/2016 Obs. 1
Bienes de Consumo Otras (1)	No tiene						

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 N° 10/06 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**

PARA LA ELABORACION DE LOS CUADROS ANALIZADOS		OPINION			REF. OBS. N°	Recurrencia del Hecho		
		Suficiente	Sufic. c/Salv.	Insuficiente		SI	NO	SISIO N°
Cuadro 6	Estado de Deuda Pública Indirecta	x						
Cuadro 7.1	Detalle de Créditos y Deudas con Organismos Administración Nacional	x						
Anexo	Créditos	x						
Anexo	Deudas	x						
Cuadro 9	Compatibilidad de Estados Contables	x						
Cuadro 10.1	Cuentas A-I-F- Universidades Nacionales	x						
Cuadro 10.1.1	Cuentas A-I-F- Universidades Nacionales- Transferencias de la Administración Nacional	x						
Cuadro 10.1.2	Estado de composición del crédito del cierre por Objeto del Gasto, FF y Función	x						
Cuadro 10.1.2.1	Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos por Inciso, FF 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 Presupuestarias-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 de Estados Contables correspondientes 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 AC financiará a través de transferencias al propio Ente, como lo establece el Manual de Cierre de Ejercicio aprobado por la Disposición N° 7140/SGN	x						
---------	--	---	--	--	--	--	--	--

Bartolomé Mitre 1869

Ciudad Autónoma de Buenos Aires

(54.11) 4372.1336

[una.edu.ar](http://una.edu.ar)



## ANEXO B (Cont.)

### Calificación de la Información Complementaria

PARA LA ELABORACION DE LOS CUADROS ANALIZADOS	OPINION			Referencia Obs. N°	Recurrencia del Hecho		
	Suficiente	Sufic. c/ Salvedades	Insuficiente		SI	NO	SISIO
Ejecución Presupuestaria-Metas Físicas		x					-15 Inf. 12/2015 Obs. 2 -8 Inf. 13/2013 Obs. 3
Conformidad al listado de Transferencias Corrientes emitido por CGN	x						
Conformidad al listado de Transferencias de Capital emitido por CGN	x						

### Estados Contables

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





--	--





ANEXO D



SAT: 043  
UNIVERSIDAD NACIONAL DE LAS ARTES  
Ejercicio: 2018  
Fecha: 31/12/2018  
Versión: 2

BALANCE GENERAL AL 31/12/2018

	31/12/2018	31/12/2017
<b>1 ACTIVO</b>		
<b>1 1 ACTIVO CORRIENTE</b>		
1 1 1 DISPONIBILIDADES		
1 1 1 1 CAJA	82.498.280,04	54.489.681,81
1 1 1 2 BANCOS	227.812,64	138.534,00
1 1 1 3 (PREVISION POR FLUCTUACION DE LA MONEDA)	82.130.293,33	54.292.945,62
1 1 1 4 FONDOS ROTATORIOS	0,00	0,00
1 1 2 INVERSIONES FINANCIERAS	141.204,07	58.502,29
1 1 2 1 INVERSIONES TEMPORARIAS	0,00	0,00
1 1 2 1 (PREV POR FLUC DE LA MONEDA-INV FINAN)	0,00	0,00
1 1 2 2 TITULOS VALORES	0,00	0,00
1 1 2 2 (PREVISION POR DIFERENCIA DE COTIZACION)	0,00	0,00
1 1 2 3 PRESTAMOS FINANCIEROS OTORGADOS	0,00	0,00
1 1 2 4 CREDITOS	137.822.231,22	126.265.280,48
1 1 2 4 1 CUENTAS A COBRAR	127.329.427,74	116.727.928,80
1 1 2 4 1 (PREV PARA INCOB POR CUENTAS A COBRAR)	0,00	0,00
1 1 2 4 2 DOCUMENTOS A COBRAR	0,00	0,00
1 1 2 4 2 (PREV POR INCOB POR DOCUMENTOS A COBRAR)	0,00	0,00
1 1 2 4 3 ANTICIPOS	10.492.803,58	9.537.451,69
1 1 2 4 4 GASTOS PAGADOS POR ADELANTADO	0,00	0,00
1 1 2 4 5 PRESTAMOS OTORGADOS	0,00	0,00
1 1 2 4 9 OTROS CREDITOS	0,00	0,00
1 1 2 4 9 (PREV POR INCOB POR OTROS CREDITOS)	0,00	0,00
1 1 2 6 BIENES DE CAMBIO	0,00	0,00
1 1 2 6 1 EXISTENCIAS DE PRODUCTOS TERMINADOS	0,00	0,00
1 1 2 6 2 EXISTENCIAS DE PRODUCTOS EN PROCESO	0,00	0,00
1 1 2 6 3 EXISTENCIAS DE MAT.SUMINISTROS Y M.PRIMA	0,00	0,00
1 1 2 6 4 EXISTENCIAS DE PRODUCTOS ESTRATEGICOS	0,00	0,00
1 1 2 7 BIENES DE CONSUMO	0,00	0,00
1 1 2 7 1 MATERIALES, SUMINISTROS Y MAT.PRIMAS	0,00	0,00
1 1 2 7 9 OTROS	0,00	0,00
1 1 2 8 OTROS ACTIVOS	2.641.936,40	2.317.535,78
1 1 2 8 9 OTROS ACTIVOS A ASIGNAR	2.641.936,40	2.317.535,75
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>222.993.447,78</b>	<b>183.072.498,15</b>
<b>1 2 ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
1 2 1 CREDITOS A LARGO PLAZO	0,00	0,00
1 2 1 1 CUENTAS A COBRAR A LARGO PLAZO	0,00	0,00
1 2 1 1 (PREV PARA INCOB POR CTAS A COBRAR A LP)	0,00	0,00
1 2 1 2 DOCUMENTOS A COBRAR A LARGO PLAZO	0,00	0,00
1 2 1 2 (PREV PARA INCOB POR DOC A COBRAR A LP)	0,00	0,00
1 2 1 3 ADELANTOS A PROY Y CONTRATISTAS A LP	0,00	0,00
1 2 1 4 GASTOS PAGADOS POR ADELANTADO A LP	0,00	0,00
1 2 1 5 PRESTAMOS OTORGADOS A LARGO PLAZO	0,00	0,00
1 2 1 6 FONDOS FIDUCIARIOS	0,00	0,00
1 2 1 6 OTROS CREDITOS A COBRAR A LP	0,00	0,00
1 2 1 6 9 (PREV P/ INCOB POR OTRO CRED A COB A LP)	0,00	0,00
1 2 2 INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO	0,00	0,00
1 2 2 1 ACCIONES Y APORTES DE CAPITAL	0,00	0,00
1 2 2 2 TITULOS Y VALORES A LARGO PLAZO	0,00	0,00
1 2 2 3 PARTICIPACIONES DE CAPITAL	0,00	0,00
1 2 2 4 PRESTAMOS FINANCIEROS OTORGADOS A LP	0,00	0,00
1 2 2 4 1 (PREVISION POR FLUC DE MONEDA A LP)	0,00	0,00
1 2 2 4 2 (PREVISION POR DIF DE COTIZACION A LP)	0,00	0,00
1 2 5 BIENES DE USO	72.167.852,46	60.862.898,09
1 2 5 1 EDIFICIOS E INSTALACIONES	17.129.240,54	17.129.240,54
1 2 5 1 (EDIFICIOS E INSTALACIONES)	-7.529.620,11	-6.160.092,25
1 2 5 2 TIERRAS Y TERRENOS	0,00	0,00
1 2 5 3 MAQUINARIA Y EQUIPO	17.932.040,24	15.469.041,81
1 2 5 4 EQUIPO MILITAR Y DE SEGURIDAD	-11.266.409,54	-10.061.492,44
1 2 5 4 (EQUIPO MILITAR Y DE SEGURIDAD)	0,00	0,00
1 2 5 5 CONSTRUCC EN PROCESO EN BS DE DOM PRIVADO	1.329.128,25	1.329.128,25
1 2 5 6 CONSTRUCC EN PROCESO EN BS DE DOM PUBLICO	54.470.000,43	42.877.109,77
1 2 5 7 BIENES DE DOMINIO PUBLICO	0,00	0,00
1 2 5 9 OTROS BIENES DE USO	200.727,90	175.327,00
1 2 6 OTROS BIENES DE USO	-114.261,25	-95.402,56
1 2 7 BIENES INMATERIALES	0,00	0,00
1 2 7 1 ACTIVOS INTANGIBLES	21.600,03	21.600,03
1 2 7 1 (ACTIVOS INTANGIBLES)	-21.600,00	-21.600,00
1 2 8 OTROS ACTIVOS A LARGO PLAZO	0,00	0,00
1 2 8 9 OTROS ACTIVOS A ASIGNAR A LARGO PLAZO	0,00	0,00
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>72.167.852,49</b>	<b>60.862.898,09</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>295.131.300,25</b>	<b>243.736.396,28</b>

Cecilia María Rielo  
Secretaría de Asuntos  
Económico-Financieros  
Universidad Nacional de las Artes

Lic. Diana Lella y Piazza  
VICERECTORA  
UNIVERSIDAD NACIONAL DE LAS ARTES



BAF. 843  
UNIVERSIDAD NACIONAL DE LAS ARTES  
Ejercicio: 2018  
Fecha: 31/12/2018  
Versión: 2

BALANCE GENERAL AL 31/12/2018

	31/12/2018	31/12/2017
<b>2 PASIVO</b>		
<b>2 1 PASIVO CORRIENTE</b>		
2 1 1 DEUDAS		
2 1 1 1 CUENTAS COMERCIALES A PAGAR	31.559.786,29	28.537.772,34
2 1 1 2 CONTRATISTAS	2.932.475,85	4.387.522,03
2 1 1 3 GASTOS EN PERSONAL A PAGAR	0,00	383.196,74
2 1 1 4 RETENCIONES A PAGAR	20.534.784,95	16.253.239,89
2 1 1 6 PRESTACIONES DE LA SEGURIDAD SOC A PAGAR	1.293.472,39	787.500,53
2 1 1 6 IMPUESTOS A PAGAR	0,00	0,00
2 1 1 7 INTERESES A PAGAR	0,00	0,00
2 1 1 8 TRANSFERENCIAS A PAGAR	0,00	0,00
2 1 1 9 OTRAS CUENTAS A PAGAR	0,00	6.063,90
2 1 2 DEUDA DOCUMENTADA A PAGAR	0.789.083,05	0.718.913,15
2 1 2 1 DOCUMENTOS A PAGAR	0,00	0,00
2 1 2 2 PRESTAMOS A PAGAR	0,00	0,00
2 1 2 3 LETRAS DE TESORERIA	0,00	0,00
2 1 3 INTERESES A DEVENGAR	0,00	0,00
2 1 3 1 INTERESES A DEVENGAR A CORTO PLAZO	-459.110,43	-575.192,33
2 1 3 9 OTROS INTERESES A DEVENGAR A CORTO PLAZO	-459.110,43	-575.192,33
2 1 5 PORCION CTE DE LOS PASIVOS NO CORRIENTES	0,00	0,00
2 1 5 1 PORCION CORRIENTE DE DEUDAS A LP	0,00	0,00
2 1 5 2 PORCION CTE DE LA DEUDA DOCUMENTADA A LP	0,00	0,00
2 1 5 3 PORCION CORRIENTE DE LA DEUDA PUBLICA	0,00	0,00
2 1 5 4 PORCION CTE DE LOS PRESTAMOS A LP	0,00	0,00
2 1 5 9 PORCION CTE DE OTROS PASIVOS NO CTES	0,00	0,00
2 1 6 PASIVOS DIFERIDOS	0,00	0,00
2 1 6 1 INGRESOS DIFERIDOS	0,00	0,00
2 1 7 PREVISIONES	0,00	0,00
2 1 7 1 PREVISIONES PARA AUTOSEGURO	2.923.014,86	4.899.571,14
2 1 7 2 PREVISIONES POR JUICIOS	0,00	0,00
2 1 7 9 OTRAS PREVISIONES	2.923.014,86	4.899.571,14
2 1 8 FONDOS DE TERCEROS Y EN GARANTIA	0,00	0,00
2 1 8 1 FONDOS EN GARANTIA	84.856.213,53	74.492.668,19
2 1 8 2 FONDOS DE TERCEROS	4.733,27	4.733,27
2 1 8 9 OTROS PASIVOS	84.859.490,26	74.497.934,92
2 1 9 DEUDAS POR OPERACIONES ESPECIALES	0,00	0,00
2 1 9 9 OTROS PASIVOS A ASIGNAR	0,00	0,00
TOTAL PASIVO CORRIENTE	128.878.914,25	107.354.819,34
<b>2 2 PASIVO NO CORRIENTE</b>		
2 2 1 DEUDAS A LARGO PLAZO		
2 2 1 1 CUENTAS COMERCIALES A PAGAR A LP	19.107.413,52	19.107.413,52
2 2 1 2 DEUDAS CON PROVINCIAS A LP	0,00	0,00
2 2 1 9 OTRAS DEUDAS A PAGAR A LP	0,00	0,00
2 2 2 DEUDA DOCUMENTADA A PAGAR A LARGO PLAZO	10.107.413,52	19.107.413,52
2 2 2 1 DOCUMENTOS A PAGAR LP	0,00	0,00
2 2 3 DEUDA PUBLICA	0,00	0,00
2 2 3 1 DEUDA PUBLICA INTERNA	0,00	0,00
2 2 3 2 DEUDA PUBLICA EXTERNA	0,00	0,00
2 2 4 PRESTAMOS A LARGO PLAZO	0,00	0,00
2 2 4 1 PRESTAMOS INTERNOS A PAGAR A LP	0,00	0,00
2 2 4 2 PRESTAMOS EXTERNOS A PAGAR A LP	0,00	0,00
2 2 5 PASIVOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO	0,00	0,00
2 2 5 1 DIFERENCIA DE CAMBIO POR FLUCTUAC MONEDA	0,00	0,00
2 2 5 2 RES TRIBUT A DIST POR PAGARES DE MORAT I	0,00	0,00
2 2 5 9 OTROS PASIVOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO	0,00	0,00
2 2 6 PREVISIONES A LP Y RESEVAS TECNICAS	0,00	0,00
2 2 6 1 PREVISIONES PARA AUTOSEGURO A LP	0,00	0,00
2 2 6 2 RESERVAS TECNICAS	0,00	0,00
2 2 6 3 PREVISIONES POR JUICIOS A LARGO PLAZO	0,00	0,00
2 2 6 9 OTRAS PREVISIONES A LP	0,00	0,00
2 2 7 INTERESES A DEVENGAR	0,00	0,00
2 2 7 1 INTERESES A DEVENGAR A LARGO PLAZO	-11.899.140,57	-9.833.991,37
2 2 7 9 OTROS INTERESES A DEVENGAR A LARGO PLAZO	-11.899.140,57	-9.833.991,37
2 2 9 OTROS PASIVOS A LARGO PLAZO	0,00	0,00
2 2 9 9 OTROS PASIVOS A ASIGNAR A LARGO PLAZO	0,00	0,00
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	8.008.272,95	9.573.422,15
<b>TOTAL DEL PASIVO</b>	<b>136.887.187,20</b>	<b>116.928.241,49</b>
<b>3 PATRIMONIO</b>		
3 1 HACIENDA PUBLICA	0,00	0,00
3 1 1 CAPITAL FISCAL	0,00	0,00
3 1 2 TRANSFERENCIAS Y CONTR DE CAP RECIBIDAS	0,00	0,00
3 1 2 1 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0,00	0,00
3 1 2 2 CONTRIBUCIONES	0,00	0,00
3 1 3 RESULTADOS DE LA CUENTA CORRIENTE	0,00	0,00
3 1 3 1 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	0,00	0,00
3 1 3 2 RESULTADO DEL EJERCICIO	0,00	0,00
3 1 4 VARIAC PATRIM ADM CENTRAL RES SH N°4787	0,00	0,00
3 2 PATRIMONIO INSTITUCIONAL	0,00	0,00
3 2 1 CAPITAL INSTITUCIONAL	158.244.110,05	126.807.154,71
3 2 1 1 CAPITAL INSTITUCIONAL	8.728.442,12	6.728.442,12
3 2 1 2 AJUSTE CAPITAL INSTITUCIONAL	4.000.000,00	4.000.000,00
3 2 2 TR Y CONTRIBUCIONES DE CAPITAL RECIBIDAS	4.728.442,12	4.728.442,12
3 2 2 1 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	77.904.896,18	64.119.727,02
3 2 2 2 CONTRIBUCIONES	77.904.896,18	64.119.727,02
3 2 3 AJUSTE DE TRANS Y CONTRIBUCIONES DE CAPITAL	0,00	0,00
3 2 3 1 RESULTADOS DE LA CUENTA CORRIENTE	0,00	0,00
3 2 3 2 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	65.990.835,29	48.248.546,11
3 2 3 3 RESULTADO DEL EJERCICIO	46.270.724,31	48.248.546,11
3 2 4 VARIACIONES PATRIMONIALES DE ORG DESC	17.628.910,98	0,00
3 2 4 1 VARIACIONES PATRIMONIALES DE OD RES S.H.4787	5.710.439,46	5.710.439,46
3 2 4 2 VARIACIONES PATRIMONIALES DE OD DEC ADM J.G.M.66/89	5.710.439,46	5.710.439,46
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>158.244.110,05</b>	<b>126.807.154,71</b>

Cecilia Diana Riepe  
Secretaria Administrativa  
Económica y Financiera  
Universidad Nacional de las Artes

Lic. Diana Leiza Piazza  
VICERECTORA  
UNIVERSIDAD NACIONAL DE LAS ARTES