



Informe Auditoría N° 7/23

Proyecto: “Cuenta de Inversión 2022”



Tabla de Contenidos

Informe Ejecutivo

I – Jurisdicción u Organismo	4
-------------------------------------	----------

II – Síntesis y Conclusión	4
-----------------------------------	----------

III – Lugar y Fecha, Firma y Sello	5
---	----------

Informe Analítico

I – Jurisdicción u Organismo	6
-------------------------------------	----------

II – Objeto	6
--------------------	----------

III – Alcance	6
----------------------	----------

IV – Limitaciones al Alcance	6
-------------------------------------	----------

V – Tarea Realizada y Procedimientos de Auditoría Aplicados	6
--	----------

VI – Marco de Referencia	17
---------------------------------	-----------

VII – Observaciones	18
----------------------------	-----------

VIII – Conclusión	18
--------------------------	-----------

IX – Lugar y Fecha, Firma y Sello	18
--	-----------

Anexo A	19
----------------	-----------

Anexo B	19
----------------	-----------

Anexo C	22
----------------	-----------





Informe Ejecutivo

I. Jurisdicción u Organismo

Universidad Nacional de las Artes-UNA
Proyecto de Auditoría: "Cuenta de Inversión 2022-Resolución SGN N° 10/06"
Informe N° 5/2022

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 2022.

Las actividades de campo se llevaron de julio a setiembre 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 2022. Las salvedades obedecen, principalmente, a la falta de un sistema patrimonial confiable.



III. Lugar y Fecha, Firma y Sello

Buenos Aires, 28 de octubre de 2023



Informe Analítico

I. Jurisdicción u Organismo

Universidad Nacional de las Artes-UNA
Proyecto de Auditoría: "Cuenta de Inversión 2022-Resolución SGN N° 10/06"
Informe N° 5/2023

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 2022.

Con el presente informe se da cumplimiento al Plan de Auditoría Interna 2023.

III. Alcance

Las tareas de campo se llevaron a cabo de junio a setiembre de 2023 en relación al Ejercicio Fiscal finalizado al 31/12/2022 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 31/12/2022 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 Interna N° 45/2023-UAI, Tramite N° 42/2023-UAI se solicitó a la Secretaría de Asuntos Económico-Financieros de la UNA la siguiente información:

1. Nota de remisión Cuenta de Inversión a Secretaría Políticas Universitarias (SPU).
2. Balance de Sumas y Saldos SIU-PILAGA. Conciliaciones Bancarias.
3. Copia de Certificados de Plazo Fijo y del Libro de Inversiones que lleva la Tesorería General de la Universidad (si lo hubiere).
4. Conformación del Crédito proporcionada por el Área de Presupuesto.
5. Información presupuestaria, créditos del año que corresponda y Planilla de Control elaborada por la SPU.
6. 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
7. Declaraciones Juradas y pagos correspondientes a las siguientes retenciones:
 1. Ingresos Brutos.
 2. Ganancias (Proveedores y 4º Categoría) e IVA (Proveedores): Form.744 AFIP, SUSS (Proveedores): Form. 996 AFIP.
8. Plan de Pagos AFIP

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 **82,45% del Ejecutado 2022**.

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.

La UNA ha comenzado a desarrollar un sistema patrimonial a partir del año 2019 logrando que algunas unidades académicas lo implementen a partir de la incorporación patrimonial de bienes de uso adquiridos a partir de dicho año. Dicha observación se sigue considerando 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.

El Rectorado realiza, en forma centralizada, la registración y administración en el sistema financiero contable de todas las sedes (6 departamentos, 3 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**

A partir del año 2022 se implementó que el sistema Pilaga sea utilizado por las unidades académicas para registrar los ingresos provenientes de Recursos Propios. Por consiguiente se está evidenciando acciones tendientes a subsanar esta observación considerando la misma EN TRAMITE

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 con asignación de funciones y delimitación de responsabilidades. Es necesario contar con dicha estructura en todas las unidades académicas a fin de que el control interno sea eficiente. **Calificación del riesgo: medio**

Se han evidenciado acciones tendientes a subsanar esta observación por lo que se mantiene como EN TRAMITE.

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.**

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 Algunas sedes tienen manuales de procedimientos e instructivos sobre los procesos administrativos. Es necesario aunar criterios a fin de que todas las unidades académicas apliquen dichos procedimientos a fin de adoptar criterios uniformes. **Calificación del riesgo: medio.**

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.**

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.

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 2022 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: \$863.733.765,28

Corresponde a las Transferencias devengadas de la Secretaria de Políticas Universitarias del Ministerio de Educación 2022

Cuadro 9. Compatibilidad de Estados Contables

1- Disponibilidades

Balance General al 31/12/2021: \$ 39.881.728.001

Se cotejaron los saldos finales del ejercicio 2021 y los iniciales 2022 del listado de Balances de Sumas y Saldos emitido por el Sistema Pilaga, del rubro disponibilidades.



Flujo Presupuestario al 31/12/2022: \$ -472.468.139,56

Su cálculo surge de los movimientos del mayor de Disponibilidades al 31/12/2022.

Total del crédito cobrado	\$ 231.974.620,91
Menos Total pagado ejercicio 2022	\$-472.468.139,56
Saldo Flujo Presupuestario	\$-240.493.518,65

Flujo no Presupuestario al 31/12/2022 \$ 231.974.620,91

Su cálculo surge de la diferencia entre saldo final año 2021, menos movimientos presupuestarios 2021, menos saldo final año 2022.

Balance General al 31/12/2022: \$ 158.388.209,32

Corresponde al saldo contable de las cuentas banco y caja según los mayores al 31/12/2022. Se verificaron los saldos de la conciliación bancaria cotejados al cierre del ejercicio 2022 y el mayor del rubro disponibilidades.

2- Créditos

Balance General al 31/12/2021: \$ 423.279.033,90

Se cotejaron los saldos finales del ejercicio 2021 y los iniciales 2022 del listado de Balance de Sumas y Saldos emitido por el Sistema Pilaga, del rubro créditos.

Flujo Presupuestario al 31/12/2022: \$ 860.726.348,96

El monto surge del crédito pendiente de cobro por transferencias del Ministerio de Educación 2022.

Flujo no Presupuestario al 31/12/2022: \$- 348.812.166,26

Su cálculo surge de la diferencia entre crédito pendiente de cobro por transferencias del Ministerio de Educación al 31/12/2022 menos movimientos totales del rubro créditos 2022. Asimismo coincide con el saldo del rubro créditos en el Balance General Acumulado.

Balance General al 31/12/2022: \$ 935.193.216,60

Corresponde al saldo final según el mayor del rubro créditos.

3- Bienes de Uso

Balance General al 31/12/2021: \$ 80.777.160,57

Se cotejaron los saldos finales del ejercicio 2021 y los iniciales 2022 del listado Balance de Sumas y Saldos emitido por el Sistema Pilaga, del rubro bienes de uso.

Flujos Presupuestarios al 31/12/2022: \$ 32.260.841,73

Corresponde a la suma de los bienes de uso adquiridos en el ejercicio 2022, conforme el cuadro anexo de bienes de uso y el listado de mayor de bienes de uso.

Flujo No Presupuestario al 31/12/2022: \$ -7.328.378,56

Corresponde a la amortización del ejercicio 2022: Edificio e Instalaciones por \$ 1.386.017,44, Maquinaria y Equipos \$ 5.928.270,82 y otros bienes de uso \$ 14.090,30

Balance General al 31/12/2022: \$ 105.709.623,79

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

Concepto	2022	2021
Edificios e Instalaciones	17.129.240,54	17.129.240,54
Amortización Acumulada	-13.045.200,11	-11.659.182,85
Maquinaria y Equipo	68.414.974,99	36.154.133,26
Amortización Acumulada	-23.742.637,21	-17.814.366,39
Const en proc bs de dom priv	1.329.128,25	1.329.128,25
Const en proc bs de dom pub	55.597.479,67	55.597.479,67
Otros bienes de uso	208.727,90	208.727,90
Amortización Acumulada	-182.090,11	- 167.999,81
TOTAL	105.709.623,79	80.777.160,55

4- Pasivos

Balance General al 31/12/2021: : \$ 353.593.727,07

Se cotejaron los saldos finales del ejercicio 2021 y los iniciales 2022, 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 31/12/2022: \$ 18.523.444,22

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

Flujo no presupuestario al 31/12/2022: \$ -7.309.320,82

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 31/12/2022: \$ 167.626.117,03

Corresponde al saldo final según el rubro deudas.

5- Patrimonio Institucional

Resultado de la cuenta corriente al 31/12/2021: \$ 343.026.064,73

Se cotejaron los saldos finales del ejercicio 2021 y los iniciales 2022 del listado de Sumas y Saldos emitido por el Sistema Pilaga.

Flujo Presupuestario al 31/12/2022: \$ 158.643.281,83

El saldo se compone según los siguientes movimientos:

Ingresos corrientes \$5.740.217.518,62 menos gastos corrientes por \$ 5.581.574.236,79

Flujo no Presupuestario al 31/12/2022: \$ -123.109.828,82

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: \$ 5.744.525.042,14

Ingresos no tributarios: \$ 433.020,00

Corresponde al importe ingresado al establecimiento por Derechos.

Venta de bienes y servicios de la Adm. Publica: \$ 52.417.699,02

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

Transferencias corrientes de la Adm. Nacional: \$ 5.647.007.920,91

Corresponde a las Transferencias realizadas (devengadas) por la Secretaria de Políticas Universitarias dependiente del Ministerio de Educación al 31/12/2022 Importe de acuerdo a la información remitida por la Secretaria de Políticas Universitarias.

Otros Ingresos: \$ 0

Corresponde a otros ingresos generados durante el ejercicio.

2. Gastos Corrientes: \$ 5.704.684.065,61

Se verifico el listado de Ejecución de devengado por inciso 1,2 y 3 del ejercicio 2022 emitido por el Sistema SIUPilaga. Se verifico el cálculo de amortizaciones correspondientes al ejercicio 2022 por \$ 7.328.378,56

3. Recursos de Capital: \$ 258.325.331,80

Corresponde a los recursos Propios de Capital que ascienden a la suma de \$14.973.006,72. Incluye las transferencias de Capital del Sector Publico por \$ 243.352.325,08.

4. Gastos de Capital: \$ 39.905.469,89

Corresponde al monto por Otras Inversiones Reales Directas.

5. Fuentes Financieras

Disminución de la Inversión Financiera: \$ 5.955.283.456,52

Corresponde al monto por disminución de disponibilidades por la suma de \$ 5.598.319.050,62 y el monto por disminución de otros activos financieros que asciende a la suma de \$ 356.964.405,90.

Incremento del Patrimonio: \$ 251.428,20

Corresponde a AREA.

6. Aplicaciones Financieras: \$ 6.238.377.680,32

Inversión Financiera: \$ 6.225.009.846,56

Incremento de disponibilidades \$ 5.354.818.115,65

Corresponde al monto devengado y cobrado en el ejercicio 2022 descontados los montos correspondientes a disponibilidad al cierre de 2022 y lo pagado en el 2022, más disponibilidad al cierre de 2021.



Transferencias a cobrar \$ 913.861.164,30

Corresponde al monto pendiente de transferencia del Ministerio de Educación año 2022.

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.

7. 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.

8. 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.

9. 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.

10. 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 08 de mayo de 2023 por sistema en su totalidad y sin errores a través del Ministerio de Educación y presentada por Nota R N° 034/23 el 08/05/23 también al Ministerio de Educación.

VI. Marco de Referencia

Las tareas descriptas en el apartado anterior fueron desarrolladas con 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 2022. 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, 28 de Octubre de 2023.

ANEXO A
Calificación del Control Interno de los Sistemas de Información Presupuestaria y Contable

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						

ORGANISMO: UNIVERSIDAD NACIONAL DE LAS ARTES
Calificación de los Sistemas Informáticos

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° 71/10 SGN	x						
---------	---	---	--	--	--	--	--	--

Calificación de la Información Complementaria
Estados Contables

ARA 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						

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 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 LAS ARTES-UNA

Observaciones de Alto Impacto	Acciones Encaradas
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.	Se están haciendo los relevamientos funcionales para el desarrollo e implementación de un sistema patrimonial.

ANEXO D

SAF: 843
UNIVERSIDAD NACIONAL DE LAS ARTES
Ejercicio: 2022
Fecha: 31/12/2022
Versión: 7

BALANCE GENERAL AL 31/12/2022 31/12/2022 31/12/2021

	31/12/2022	31/12/2021
1 ACTIVO		
1 1 ACTIVO CORRIENTE		
1 1 1 DISPONIBILIDADES	158.388.209,32	398.881.727,97
1 1 1 1 CAJA	221.535,76	221.535,76
1 1 1 2 BANCOS	157.741.726,73	398.444.614,84
1 1 1 3 (PREVISION POR FLUCTUACION DE LA MONEDA)	0,00	0,00
1 1 1 4 FONDOS ROTATORIOS	424.946,83	215.577,37
1 1 2 INVERSIONES FINANCIERAS	0,00	0,00
1 1 2 1 INVERSIONES TEMPORARIAS	0,00	0,00
1 1 2 3 (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 3 (PREVISION POR DIFERENCIA DE COTIZACION)	0,00	0,00
1 1 2 3 PRESTAMOS FINANCIEROS OTORGADOS	0,00	0,00
1 1 4 CREDITOS	935.193.216,60	423.279.033,90
1 1 4 1 CUENTAS A COBRAR	913.861.164,30	410.099.221,24
1 1 4 1 (PREV PARA INCOB POR CUENTAS A COBRAR)	0,00	0,00
1 1 4 2 DOCUMENTOS A COBRAR	0,00	0,00
1 1 4 2 (PREV POR INCOB POR DOCUMENTOS A COBRAR)	0,00	0,00
1 1 4 3 ANTICIPOS	21.332.052,30	13.179.812,66
1 1 4 4 GASTOS PAGADOS POR ADELANTADO	0,00	0,00
1 1 4 5 PRESTAMOS OTORGADOS	0,00	0,00
1 1 4 9 OTROS CREDITOS	0,00	0,00
1 1 4 9 (PREV POR INCOB POR OTROS CREDITOS)	0,00	0,00
1 1 6 BIENES DE CAMBIO	0,00	0,00
1 1 6 1 EXISTENCIAS DE PRODUCTOS TERMINADOS	0,00	0,00
1 1 6 2 EXISTENCIAS DE PRODUCTOS EN PROCESO	0,00	0,00
1 1 6 3 EXISTENCIAS DE MAT.SUMINISTROS Y M.PRIMA	0,00	0,00
1 1 6 4 EXISTENCIAS DE PRODUCTOS ESTRATEGICOS	0,00	0,00
1 1 7 BIENES DE CONSUMO	0,00	0,00
1 1 7 1 MATERIALES, SUMINISTROS Y MAT PRIMAS	0,00	0,00
1 1 7 2 OTROS	0,00	0,00
1 1 9 OTROS ACTIVOS	6.374.089,86	6.374.089,86
1 1 9 9 OTROS ACTIVOS A ASIGNAR	6.374.089,86	6.374.089,86
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	1.099.955.515,78	828.534.851,73
1 2 ACTIVO NO CORRIENTE		
1 2 1 CREDITOS A LARGO PLAZO	-1.694.274,01	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 PROV 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 9 OTROS CREDITOS A COBRAR A LP	-1.694.274,01	0,00
1 2 1 9 (PREV P/ INCOB POR OTR CRED A COB A LP)	0,00	0,00
1 2 3 INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO	0,00	0,00
1 2 3 1 ACCIONES Y APORTES DE CAPITAL	0,00	0,00
1 2 3 2 TITULOS Y VALORES A LARGO PLAZO	0,00	0,00
1 2 3 3 PARTICIPACIONES DE CAPITAL	0,00	0,00
1 2 3 4 PRESTAMOS FINANCIEROS OTORGADOS A LP	0,00	0,00
1 2 3 4 1 (PREVISION POR FLUC DE MONEDA A LP)	0,00	0,00
1 2 3 4 2 (PREVISION POR DIF DE COTIZACION A LP)	0,00	0,00
1 2 5 BIENES DE USO	105.709.623,74	80.777.160,57
1 2 5 1 EDIFICIOS E INSTALACIONES	17.129.240,54	17.129.240,54
1 2 5 1 (EDIFICIOS E INSTALACIONES)	-13.045.200,29	-11.659.182,85
1 2 5 2 TIERRAS Y TERRENOS	0,00	0,00
1 2 5 3 MAQUINARIA Y EQUIPO	68.414.974,99	36.154.133,26
1 2 5 3 (MAQUINARIA Y EQUIPO)	-23.742.637,21	-17.814.366,39
1 2 5 4 EQUIPO MILITAR Y DE SEGURIDAD	0,00	0,00
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	55.597.479,67	55.597.479,67
1 2 5 7 BIENES DE DOMINIO PUBLICO	0,00	0,00
1 2 5 9 OTROS BIENES DE USO	208.727,90	208.727,90
1 2 5 9 (OTROS BIENES DE USO)	-182.090,11	-167.999,81
1 2 7 BIENES INMATERIALES	0,00	0,00
1 2 7 1 ACTIVOS INTANGIBLES	21.600,03	21.600,03
1 2 8 1 (ACTIVOS INTANGIBLES)	-21.600,03	-21.600,03
1 2 9 OTROS ACTIVOS A LARGO PLAZO	0,00	0,00
1 2 9 9 OTROS ACTIVOS A ASIGNAR A LARGO PLAZO	0,00	0,00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	104.015.349,73	80.777.160,57
TOTAL DEL ACTIVO	1.203.970.865,51	909.312.012,30



SAF: 843
UNIVERSIDAD NACIONAL DE LAS ARTES
Ejercicio: 2022
Fecha: 31/12/2022
Versión: 7

BALANCE GENERAL AL 31/12/2022

	31/12/2022	31/12/2021
2 PASIVO		
2 1 PASIVO CORRIENTE		
2 1 1 DEUDAS	155.765.349,45	335.755.630,44
2 1 1 1 CUENTAS COMERCIALES A PAGAR	20.069.252,74	590.365,86
2 1 1 2 CONTRATISTAS	0,00	0,00
2 1 1 3 GASTOS EN PERSONAL A PAGAR	111.417.332,81	316.332.450,13
2 1 1 4 RETENCIONES A PAGAR	7.136.296,30	2.673.592,50
2 1 1 5 PRESTACIONES DE LA SEGURIDAD SOC A PAGAR	0,00	0,00
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	876.400,00	0,00
2 1 1 9 OTRAS CUENTAS A PAGAR	16.266.067,60	16.159.221,95
2 1 2 DEUDA DOCUMENTADA A PAGAR	0,00	0,00
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	-114.777,61	-200.860,92
2 1 3 1 INTERESES A DEVENGAR A CORTO PLAZO	-114.777,61	-200.860,92
2 1 3 9 OTROS INTERESES A DEVENGAR A CORTO PLAZO	0,00	0,00
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	4.634.089,94	355.940,00
2 1 7 1 PREVISIONES PARA AUTOSEGURO	0,00	0,00
2 1 7 2 PREVISIONES POR JUICIOS	4.634.089,94	355.940,00
2 1 7 9 OTRAS PREVISIONES	0,00	0,00
2 1 8 FONDOS DE TERCEROS Y EN GARANTIA	204.469.797,36	14.370.203,01
2 1 8 1 FONDOS EN GARANTIA	4.733,27	4.733,27
2 1 8 2 FONDOS DE TERCEROS	204.465.064,09	14.365.469,74
2 1 9 OTROS PASIVOS	0,00	0,00
2 1 9 1 DEUDAS POR OPERACIONES ESPECIALES	0,00	0,00
2 1 9 9 OTROS PASIVOS A ASIGNAR	0,00	0,00
TOTAL PASIVO CORRIENTE	364.754.459,14	350.280.912,53
2 2 PASIVO NO CORRIENTE		
2 2 1 DEUDAS A LARGO PLAZO	11.860.767,58	15.249.315,60
2 2 1 1 CUENTAS COMERCIALES A PAGAR A LP	0,00	0,00
2 2 1 2 DEUDAS CON PROVINCIAS A LP	0,00	0,00
2 2 1 9 OTRAS DEUDAS A PAGAR A LP	11.860.767,58	15.249.315,60
2 2 2 DEUDA DOCUMENTADA A PAGAR A LARGO PLAZO	0,00	0,00
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 REC 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	-11.807.376,25	-11.936.501,06
2 2 7 1 INTERESES A DEVENGAR A LARGO PLAZO	-11.807.376,25	-11.936.501,06
2 2 7 9 OTROS INTERESES A DEVENGAR A LARGO PLAZO	0,00	0,00
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	53.391,33	3.312.814,54
TOTAL DEL PASIVO	364.807.850,47	353.593.727,07
3 PATRIMONIO		
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°47/97	0,00	0,00
3 2 PATRIMONIO INSTITUCIONAL	839.163.015,04	555.718.285,23
3 2 1 CAPITAL INSTITUCIONAL	8.728.442,12	8.728.442,12
3 2 1 1 CAPITAL INSTITUCIONAL	4.000.000,00	4.000.000,00
3 2 1 2 AJUSTE CAPITAL INSTITUCIONAL	4.728.442,12	4.728.442,12
3 2 2 TR Y CONTRIBUCIONES DE CAPITAL RECIBIDAS	441.605.664,00	198.253.338,92
3 2 2 1 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	441.605.664,00	198.253.338,92
3 2 2 2 CONTRIBUCIONES	0,00	0,00
3 2 2 3 AJUSTE DE TRANSF Y CONTRIBUCIONES DE CAPITAL	0,00	0,00
3 2 3 RESULTADOS DE LA CUENTA CORRIENTE	383.118.469,46	343.026.064,73
3 2 3 1 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	343.277.452,93	343.026.064,73
3 2 3 2 RESULTADO DEL EJERCICIO	39.840.976,53	0,00
3 2 4 VARIACIONES PATRIMONIALES DE ORG DESC	5.710.439,46	5.710.439,46
3 2 4 1 VARIACIONES PATRIMONIALES DE OD RES S.H.47/97	0,00	0,00
3 2 4 2 VARIACIONES PATRIMONIALES DE OD DEC ADM J.G.M.56/99	5.710.439,46	5.710.439,46
TOTAL PATRIMONIO	839.163.015,04	555.718.285,23
	0,00	0,00

HOLUBICA
Carlos Leandro

Firmado digitalmente por
HOLUBICA Carlos Leandro
Fecha: 2023.05.08
13:05:14 -03'00'

TORLUCCI
Sandra Daniela

Firmado digitalmente por
TORLUCCI Sandra Daniela
Fecha: 2023.05.08
15:33:17 -03'00'