



INFORME DE AUDITORÍA N°1/2024

Destinatario: Presidente de la UNLP

Emisor: Unidad de Auditoría Interna

Proyecto N°18: Cierre de Ejercicio 2023

Unidad auditada: UNIVERSIDAD NACIONAL DE LA PLATA

Lugar y Fecha: La Plata, 29 de febrero de 2024

Índice

<i>CIERRE DE EJERCICIO 2023</i>	2
<i>INFORME EJECUTIVO N°1/2024</i>	2
A) OBJETO	2
B) ALCANCE	2
C) OBSERVACIONES	2
D) RECOMENDACIONES	2
F) CONCLUSION	2
<i>INFORME ANALÍTICO N°1/2024</i>	3
OBJETO	3
ALCANCE	3
TAREA REALIZADA	3
PRINCIPALES PROCEDIMIENTOS	3
MARCO DE REFERENCIA	12
OBSERVACIONES	13
RECOMENDACIONES	13
OPINIÓN DEL SECTOR AUDITADO	13
CONCLUSION	14

CIERRE DE EJERCICIO 2023

UNIVERSIDAD NACIONAL DE LA PLATA

PROYECTO N°18/2024

INFORME EJECUTIVO N°1/2024

A) OBJETO

Participar en las actividades de cierre/post cierre del ejercicio 2023 y verificar la correcta aplicación de las normas que lo rigen (Res. N° 152/95 SGN y Res. 141/97 SGN).

B) ALCANCE

Nivel central – Rectorado.

- Las tareas se llevaron a cabo el último día hábil del año 2023 y entre el 01/02 al 29/02/2024, fecha de presentación del informe el 29/02/2024.

Las tareas se efectuaron aplicando los procedimientos contenidos en las Normas de Auditoría Interna Gubernamental, aprobadas mediante Resolución N° 152/02-SGN.

C) OBSERVACIONES

No hay

D) RECOMENDACIONES

No hay

F) CONCLUSION

Esta UAI procedió a realizar el cierre de ejercicio el último día hábil del año 2023 a nivel Central, y a cursar Memorandos a las distintas Facultades y Dependencias, verificándose el cumplimiento de la normativa vigente, no existiendo objeciones que formular.

La Plata, 29 de febrero de 2024

Mercedes B. Molteni
Contador Público Nacional
Auditora Interna

CIERRE DE EJERCICIO 2023

UNIVERSIDAD NACIONAL DE LA PLATA

PROYECTO N°18/2024

INFORME ANALÍTICO N°1/2024

OBJETO

Participar en las actividades de cierre/post cierre del ejercicio 2023 y verificar la correcta aplicación de las normas que lo rigen (Res. N° 152/95 SGN y Res. 141/97 SGN).

ALCANCE

Nivel central – Rectorado.

- Las tareas se llevaron a cabo el último día hábil del año 2023 y entre el 01/02 al 29/02/2024, fecha de presentación del informe el 29/02/2024.

Las tareas se efectuaron aplicando los procedimientos contenidos en las Normas de Auditoría Interna Gubernamental, aprobadas mediante Resolución N° 152/02-SGN.

TAREA REALIZADA

Para el cumplimiento del objetivo se aplicaron los siguientes procedimientos, en cada una de las distintas áreas.

PRINCIPALES PROCEDIMIENTOS

- 1) Arqueo de Fondos y Valores.
- 2) Corte de documentación.
- 3) Cierre de libros.
- 4) Verificación del cumplimiento de las disposiciones y normas vigentes.
- 5) Cumplimiento del programa de Auditoría para las actividades de control relativas al cierre de ejercicio.
- 6) Verificación de hechos posteriores a las tareas de cierre.
- 7) Verificación de la presentación de Cuadros y Anexos.
- 8) Conciliación de los saldos de los arqueos practicados, con los registros respectivos.
- 9) Confirmación con los respectivos bancos.

- 10) Verificación del depósito de los valores a depositar.
- 11) Verificación de la integridad, razonabilidad y secuencia de fondos pendientes de rendición.
- 12) Cotejo de la información relativa a liquidación de haberes del mes de diciembre y SAC con la documentación referida a salida de fondos para el pago de la nómina.
- 13) Seguimiento de auditorías anteriores

Procedimiento 1)

I - ARQUEO DE FONDOS Y VALORES AL 29/12/2023

1 - Conceptos Comprendidos

De la información relevada en la Tesorería General a la fecha de cierre, surgen las siguientes cuentas:

ARQUEO CHEQUERAS 2023										
N° DE CUENTA	ULTIMO CHEQUE UTILIZADO			1ER CHEQUE EN BLANCO		CHEQUERA EN USO		CHEQUERA SIN UTILIZAR		
	SERIE	NUMERO	IMPORTE	SERIE	NUMERO	SERIE	NUMERO	SERIE	DESDE	HASTA
00161848/44	M	22957	3.000,00	M	22958	M	22951	M	22958	23350
00161983/72	-	-	-	O	58198438	O	58198401	O	58198438	58198800
00161909/18	-	-	-	O	27905223	O	27905176	O	27905223	57427675
03000739/24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
03000594/49	-	-	-	O	46289197	O	46289151	O	46289197	46289400
03000655/23	-	-	-	O	53593277	O	53593276	O	53593277	53593475
03000744/18	-	-	-	O	62174626	O	62174626	O	62174626	62174725
03000793/60	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
03000797/72	-	-	-	P	1577626	P	1577626	P	1577626	1577725
03000976/65	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
030113164/7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
030083582/3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
030127802/1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
030158828/3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
03001739/25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
24650/1 BPN	QC	52112076	355.860,00	QC	52112077	QC	52112051	QC	52112077	52112150
4087/5 Galici	-	-	-	C	9459816	C	9459796	C	9459816	9459845
2293/0 Santa	M	84367494	370.000,00	M	84367495	M	84367476	M	84367495	84367525

Procedimiento 2)

II - CORTE DE DOCUMENTOS AL 29/12/2023

1 - Objetivo

Se determinó que las operaciones anteriores y posteriores al momento del Corte, se registraran en el período correspondiente.

2 - Conceptos comprendidos y procedimientos aplicables

a) Corte de Egresos. (Ultima Liquidación pagada del año 2023)

Ultima liquidación pagada del año 2023

OP N°7985 cuyo beneficiario es la Tesorería General para hacer frente al OP N°7985, por un total de pesos nueve mil trescientos sesenta y un millones setecientos veinticuatro mil novecientos ochenta y cinco con 62/100 (\$9.361.724.985,62.-)

Primera liquidación pagada del año 2024

OP N°8004 cuyo beneficiario es SWISS MEDICAL GROUP para hacer frente al pago de las MINIMOS DIFERENCIA POR MATERNIDAD DICIEMBRE y 2° SAC. Por un total de pesos cuarenta y dos mil cuatrocientos sesenta y dos (\$ 42.462.-)

b) Corte de Ingresos

Ultimo recibo de ingresos del año 2023

Recibo N°678/2023 correspondiente al ingreso en la cuenta corriente N°161848/44 del Banco de La Nación Argentina, imputado a CAJA DE RETIROS, JUBILACIONES Y PENSIONES DE LA POLICIA DE LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES, en concepto DE CONVENIO PASANTIAS PERIODO 01/02/2023 AL 28/02/2023", por un total de pesos setenta mil doscientos noventa y nueve con 03/100 (\$70.299,03.-) con fecha 29/12/2023.

Primer recibo de ingresos del año 2024:

Recibo N°1 correspondiente al ingreso en la cuenta corriente N°161848/44 del Banco de la Nación Argentina, imputado MINISTERIO DE EDUCACION EN CONCEPTO DE HABERES DICIEMBRE 2023 de HABERES DICIEMBRE 2023-INCREMENTOS SALARIALES-PLAN DE FACILIDADES SIDIF N°587471, 587542, 592836, por un total de pesos nueve mil setecientos veintidós millones doscientos noventa y seis mil ciento ochenta y ocho (\$9.722.293.188)

III - CORTE DE TRANSACCIONES AL 29/12/2023

DIRECCIÓN DE COMPRAS Y CONTRATACIONES

ADMINISTRACION DE PRESIDENCIA

TRAMITE SIMPLIFICADO NRO 205/2023

- ✓ EXPEDIENTE NRO 100-3211/23
- ✓ OBJETO: IMPRESIÓN Y MONTAJE DE PANELES
- ✓ ADJUDICACION 28/12/2023
- ✓ ORDEN DE COMPRA NRO: 361/2023 – A FAVOR DE CARPEDIEM DE PABLO RASTRELLI POR \$ 1.215.500,00

CONTRATACION DIRECTA POR COMPULSA ABREVIADA NRO 129/2023

- ✓ EXPEDIENTE NRO 100-1684/2023
- ✓ OBJETO: ADQUISICION DE MOBILIARIO
- ✓ FECHA DE PUBLICACION: 27/10/2023
- ✓ FECHA APERTURA: 10/11/2023
- ✓ FECHA DE ADJUDICACION: 24/11/2023
- ✓ ORDEN DE COMPRA NRO: 332/2023 – A FAVOR DE ROYAL DOOR SRL POR \$1.722.946,00

CONTRATACION DIRECTA POR URGENCIA NRO 155/2023

- ✓ EXPEDIENTE 100-3329/2023
- ✓ OBJETO: PASAJES AEREOS
- ✓ FECHA DE PUBLICACION: 19/12/2023
- ✓ FECHA DE APERTURA: 22/12/2023
- ✓ FECHA DE ADJUDICACION: 28/12/2023
- ✓ ORDEN DE COMPRA NRO 362/2023 – A FAVOR DE BRAGAGNOLO GUSTAVO JAVIER POR \$ 2.646.000,00

CONTRATACION DIRECTA POR ADJUDICACION SIMPLE POR DESARME NRO 76/2023

- ✓ EXPEDIENTE 100-1675/2023
- ✓ OBJETO: REPARACION DE CAMARA FRIGORIFICA
- ✓ FECHA DE PUBLICACION: 06/07/2023
- ✓ FECHA DE APERTURA: 10/07/2023
- ✓ FECHA DE ADJUDICACION: 14/07/2023
- ✓ ORDEN DE COMPRA NRO 189/2023 – A FAVOR DE SEARA REFRIGERACION SH POR \$3.053.665,21

LICITACION PRIVADA DE ETAPA UNICA NACIONAL NRO 45/2023

- ✓ EXPEDIENTE 100-2707/2023
- ✓ OBJETO: PROVISION DE ELEMENTOS, PUESTA EN OPERACIÓN Y MANTENIMIENTO DE MAQUINARIAS
- ✓ FECHA DE PUBLICACION: 31/10/2023
- ✓ FECHA DE APERTURA: 17/11/2023
- ✓ FECHA DE COMISION EVALUADORA: 27/12/2023
- ✓ FECHA DE ADJUDICACION: 27/12/2023
- ✓ ORDEN DE COMPRA NRO 360/2023 – A FAVOR DE ELECTROMALVINAS SA POR \$2.670.000,00

LICITACION PUBLICA DE ETAPA UNICA NACIONAL NRO 22/2023

- ✓ EXPEDIENTE 100-2393/2023
- ✓ OBJETO: ADQUISICION DE AIRES ACONDICIONADOS
- ✓ FECHA DE PUBLICACION: 18/10/2023
- ✓ FECHA DE APERTURA: 09/11/2023
- ✓ DICTAMEN DE EVALUACION 28/11/2023
- ✓ FECHA DE ADJUDICACION: 06/12/2023
- ✓ ORDEN DE COMPRA NRO 346/2023 – A FAVOR DE LA PLATA CLIMA S.A. POR \$15.988.288,06

Procedimiento 3)

IV - CIERRE DE LIBROS AL 29/12/2023

1- Objetivo

En la UNLP el sistema de registración es el SIU PILAGÄ.
Se procedió a verificar la correcta imputación al período correspondiente y grado de actualización de los mismos.

2- Procedimientos de Verificación

A.- TESORERÍA GENERAL

Se detalla a continuación el saldo de las distintas cuentas de la Universidad.

CIERRE DE LIBROS POR SISTEMA SIU PILAGÁ					
Nº CUENTA	ULTIMA REGISTRACIÓN			SALDO	
	FECHA	IMPORTE	CONCEPTO	FECHA	IMPORTE
00161848/44	29/12/2023	\$467,08	DEVOL CH RF SECRETARÍA DE POLÍTICAS SOCIALES	29/12/2023	\$ 4.398.881.250,51
00161983/72	26/12/2023	\$ 140.000	PAGO DE CONTRATOS VOLUNTARIADO UNIVERSITARIO	29/12/2023	\$ 4.319.754,52
00161909/18	31/10/2023	\$157,30	Pago de tesorería - Débitos por comisiones y gastos bancarios	29/12/2023	\$ 632.122,12
00161836/29	29/12/2023	\$31.300,00	Tasas administrativas	29/12/2023	\$ 13.084.280,62
03000739/24	-	-	-	29/12/2023	\$ 37.177,92
03000594/49	29/12/2023	\$95.500,00	Pago de factura por traslados- obras realizadas por INGLESINI y BASUALDO	29/12/2023	\$ 11.534.021,99
03000655/23	31/10/2023	\$157,30	Pago de tesorería - Débitos por comisiones y gastos bancarios	29/12/2023	\$ 121.399,57
03000744/18	-	-	-	29/12/2023	\$ 19.763,40
03000745/21	-	-	-	29/12/2023	\$ 15.604,81
03000793/60	31/10/2023	\$157,30	Pago de tesorería - Débitos por comisiones y gastos bancarios	29/12/2023	\$ 231.932,73
03000797/72	31/10/2023	\$3.540,46	Pago de tesorería - Débitos por comisiones y gastos bancarios	29/12/2023	\$ 55.733,10
03000976/65	31/10/2023	\$157,30	Pago de tesorería - Débitos por comisiones y gastos bancarios	29/12/2023	\$ 169.147,86
030113164/7	31/10/2023	\$3.200,00	Pago de tesorería - Débitos por comisiones y gastos bancarios	29/12/2023	\$ 104.684,03
030083582/3	31/10/2023	\$3.200,00	Pago de tesorería - Débitos por comisiones y gastos bancarios	29/12/2023	\$ 90.062,01
030127802/1	14/12/2023	\$664.891,50	PROG DE ACOMPAÑAMIENTO UNIV "BARD PRISION INITIATIVE	29/12/2023	\$ 50.244.048,41
3026382/08	29/12/2023	\$ 126.128.138,62	Dif de cotizacion por vta y tenencia de m.extranjera	29/12/2023	\$ 168.706.648,75
030158828/3	29/12/2023	\$1.100.734,00	CANCELACION DE DEUDA POR SUSS-DECRETO Nº 1571/10- CUOTA Nº 151	29/12/2023	\$ 14,70
03001739/25	31/10/2023	\$157,30	Pago de tesorería - Débitos por comisiones y gastos bancarios	29/12/2023	\$ 1.186.427,17
24650/1	6/12/2023	\$355.860,00	Bono del día del no docente Noviembre 2023	29/12/2023	\$ 15.148.554,87
4087/5	29/12/2023	\$524.207,46	Líquidos Becas de Investigación Banco - Sueldos y 2º cuota SAC Diciembre 2023	29/12/2023	\$ 10.463.151.040,59
2293/0	31/10/2023	\$23.915,40	Pago de tesorería - Débitos por comisiones y gastos bancarios	29/12/2023	\$ 66.054,87
				TOTAL	\$ 15.127.799.724,55

B- COMPRAS Y CONTRATACIONES

Libro de Órdenes de Compra.

Sistema SIU Diaguíta

Expediente N ° 100-665/2023

Última registraci3n: Orden de compra n° 363/2023 por \$104.050,00 de fecha 29/12/2023.

Concepto: Adquisici3n de notebooks.

Proveedor: Logia Solution SRL.

C.- DIRECCION CONTABLE

Sistema SIU Pilagá: se verificaron la coincidencia de los saldos de los Registros de Bancos con los que arrojan los de Tesorería General y el respectivo Balance. Asimismo, se cotejó la Ejecuci3n Presupuestaria y la coincidencia de la Deuda Exigible al 29/12/2023, ascendiendo la misma a:

TOTAL UNLP:	\$ 5.415.311.384,97
Administraci3n Central 051:	\$ 4.317.972.211,71
Unidad Ejecutora 050:	\$ 33.781.423,66

Fecha:22/02/2024

Y el pago de la nómina del mes de diciembre/2023 y 2do.SAC/2023.
(Procedimientos 10,11 y 12)

D.- DIRECCI3N GENERAL OPERATIVA

Sistema SUDOCU

Carpeta Resoluciones Presidenciales

Última Resoluci3n del ańo 2023: Resoluci3n n ° 1166 del 27/10/2023.

Concepto: Transferencia al Agrupamiento Mantenimiento, Producci3n y Servicios Generales Subgrupo "B", del cargo Categoría 7 del Agrupamiento Administrativo en el que revista el agente Walter Fabián VISANI (D.N.I. 22.598.457) de la Direcci3n Radio Universidad -AM/FM-.

Primera Resoluci3n ańo 2024: Resoluci3n n ° 1 del 05/01/2024

Concepto: Establece valores del ticket del Comedor Universitario

Procedimiento 4)

Se verific3 el cumplimiento de las Resoluciones 152/95 y 141/97 S.G.N, disposiciones y normativa vigente.

Procedimiento 5)

Se verificó el cumplimiento del programa de auditoría para las actividades de control relativas al cierre de ejercicio, tanto en los aspectos generales como específicos.

Procedimiento 6)

CONTROLES POSTERIORES A LAS TAREAS DE CIERRE

Se determinó la correcta imputación de las Transacciones realizadas, verificando que las operaciones anteriores y posteriores al momento del corte, se registraran en el período correspondiente.

Se procedió a verificar la correlatividad numérica de la documentación (órdenes de liquidación, cheques, recibos) posteriores a la fecha de corte.

Se verificaron si las operaciones anteriores y posteriores al momento del corte, se registraran en el período correspondiente.

Procedimiento 7)

Se realizó el correspondiente arqueo de fondos y valores, y cierre de las operaciones con fecha 29-12-2023 en Tesorería.

Procedimientos 8) y 9)

Se procedió a constatar la conciliación de saldos correspondiente a los arqueos practicados, y se obtuvieron las confirmaciones de los saldos requeridos a los Bancos, conciliándose las mismas con los importes que arrojan los registros.

Se procedió a constatar la conciliación de saldos de los Libros de Bancos al 29/12/2023, con los Balances de Tesorería.

Procedimientos 10, 11) y 12)

Se verificaron los depósitos de los valores pendientes de depósito realizados al banco con posterioridad al cierre, cotejando los mismos con los resúmenes bancarios, no existiendo objeciones que formular.

Se verificó la transferencia de sueldos del mes de Diciembre 2023 SPU N°806/23 SIDIF 587471 por \$ 3.332.081.008, mediante ordenes bancarias del N°327161 con fecha 29/12/2023 e incrementos salariales diciembre 2023 SPU

N°806/23 SIDIF 587542 por \$6.389.119.359, mediante orden bancaria N°327232 de fecha 29/12/2023

Se verificó la transferencia del 2° SAC 2023 SPU N°806/2023 SIDIF 571843 por \$1.666.040.530.- mediante orden bancaria del N°314726 con fecha 15/12/2023, también se verificó la transferencia de 2° SAC incrementos salariales SPU N°806/2023 SIDIF 571875 por \$3.190.859.678.- mediante orden bancaria N°314758 con fecha 15/12/2023.

Procedimiento 13) Seguimiento de auditorías anteriores.

En el cierre 2022 no se formularon observaciones.

MARCO DE REFERENCIA

Esta Auditoría de Cierre de Ejercicio se realizó en el Rectorado de la U.N.L.P, ubicado en avenida 7 equina 47 de la Ciudad de La Plata.

El Edificio de Presidencia, sede central de esta casa de altos estudios, está ubicado en pleno centro de la ciudad de La Plata, en la Avenida 7 n° 776.

La UNLP cuenta con 17 facultades, 5 colegios y 5 dependencias, las cuales remiten información.

Las Facultades que la integran son:

Arquitectura y Urbanismo
Bellas Artes
Ciencias Agrarias y Forestales
Ciencias Astronómicas y Geofísicas
Ciencias Económicas
Ciencias Exactas
Ciencias Jurídicas y Sociales
Ciencias Médicas
Ciencias Naturales y Museo
Ciencias Veterinarias
Humanidades y Ciencias de la Educación
Facultad de Psicología
Informática
Ingeniería
Odontología
Periodismo y Comunicación Social
Facultad de Trabajo Social

Asimismo, forman parte de esta Casa de Altos Estudios, cinco establecimientos, que cubren desde el nivel inicial hasta el ciclo superior de la enseñanza preuniversitaria, ellos son:

Colegio Nacional "Rafael Hernández"
Escuela Graduada "Joaquín V. González"
Liceo "Víctor Mercante"
Bachillerato de "Bellas Artes"
Escuela Agraria "M.C. y N.L. Inchausti"

También integran la Universidad:
Dirección General de Deportes
Biblioteca Pública
Radio Universidad
Canal Universitario TV Universidad -UTF-UNLP
Editorial de la Universidad Nacional de La Plata.

Circuito Auditado:

Las Facultades y Dependencias remiten a esta U.A.I. los Cierres de Ejercicio que practican cada una de ellas, de acuerdo al Instructivo de Trabajo remitido por esta Unidad, mediante Memorando, en los que se pone en conocimiento de los distintos S.A.F., que deberán dar cumplimiento a las tareas de cierre de ejercicio correspondientes al año 2023. Los informes son remitidos por el mail institucional de cada Unidad a esta U.A.I.

Marco Normativo:

1. Res. N° 152/95 SGN.
2. Res. 141/97 SGN).
3. Resolución N° 152/02-SGN.

OBSERVACIONES

No hay

RECOMENDACIONES

No hay

OPINIÓN DEL SECTOR AUDITADO

Sin objeciones que formular.

CONCLUSION

Esta UAI procedió a realizar el cierre de ejercicio el último día hábil del año 2023 a nivel Central, y a cursar Memorando a las distintas Facultades y Dependencias, verificándose el cumplimiento de la normativa vigente, no existiendo objeciones que formular.

La Plata, 29 de febrero de 2024

Mercedes B. Molteni
Contador Público Nacional
Auditora Interna