

Unidad de Auditoría Interna  
PRESIDENCIA



UNIVERSIDAD  
NACIONAL  
DE LA PLATA

## **INFORME DE AUDITORIA Nro 33/2018**

**Destinatario:** Presidente UNLP

**Emisor:** Unidad de Auditoría Interna

**Tarea:** Segundo seguimiento de observaciones 2018

**Lugar y Fecha:** 18 de Diciembre de 2018

## INDICE

ALCANCE .....	2
COMUNICACIÓN DE LOS RESULTADOS DEL PRIMER SEGUIMIENTO 2014 .....	5
CONCLUSIONES.....	5
CUADROS Y GRÁFICOS .....	4
INTRODUCCIÓN: .....	2
MARCO DE REFERENCIA .....	2
OBJETIVO.....	2
TAREA REALIZADA.....	3

## **SEGUIMIENTO DE OBSERVACIONES**

### **ADMINISTRACIÓN SISIO**

#### **INFORME N° 33/2018**

#### **I. INTRODUCCIÓN:**

Este informe se presenta para dar cumplimiento al Plan Anual de Auditoría del ejercicio 2018.

#### **II. OBJETIVO:**

Dar cumplimiento a la tarea de Seguimiento de Observaciones correspondientes al Plan Anual de Auditoría para el año 2018, haciendo relevamientos a fin de determinar si las distintas Facultades, Dependencias y Sectores auditados (sub-responsables), cumplen con las recomendaciones efectuadas por esta U.A.I., SIGEN y AGN en los respectivos informes.

Presentar el estado de situación del segundo seguimiento de observaciones y recomendaciones del año 2018, efectuadas por esta Unidad de Auditoría Interna, SIGEN y AGN a esta U.N.L.P.

#### **III. ALCANCE:**

La tarea abarcó a las distintas Facultades, Dependencias y Nivel Central de esta Universidad Nacional de La Plata.

#### **IV. MARCO DE REFERENCIA:**

Ley 24.156 artículo 104 incisos g) y h), Plan Anual de Auditoría, Normativa de SIGEN.

## **V. TAREA REALIZADA:**

Se aplicaron los principales procedimientos:

- 1) Seguimiento y control de las observaciones a través del sistema SISIO.
- 2) Verificación del grado de cumplimiento de las recomendaciones.
- 3) Verificación de las causas de la no regularización de los desvíos detectados.
- 4) Verificación de acciones encaradas por las autoridades y fecha de su instrumentación.
- 5) Se adjunta al Informe la documentación respaldatoria de las observaciones regularizadas durante el segundo semestre del año 2018.

Se procedió a verificar el estado de situación de todas las observaciones formuladas por esta U.A.I., SIGEN y AGN, que figuran en el SISIO (Sistema de Seguimiento de Informes y Observaciones).

Del análisis realizado, surgen las Observaciones:

### 1. Según su Estado:

- Regularizadas.
- Con acción correctiva informada
- No regularizable
- Sin acción correctiva informada.

### 2. Según su Calificación:

- Impacto Alto.
- Impacto Medio.
- Impacto Bajo.

En el Anexo adjunto se detallan las observaciones que han modificado su estado durante el segundo semestre del ejercicio 2018, según surge del sistema SISIO WEB.

## VI. CUADROS Y GRÁFICOS:

### UAI-UNIVERSIDAD NACIONAL DE LA PLATA - UAI-UNLP

Total de Observaciones: **201**

#### Impacto Alto: 111

Sin Acción Correctiva Informada: 52  
 Con Acción Correctiva Informada: 11

No Regularizable: 0

Regularizada: 48

#### Impacto Medio: 75

Sin Acción Correctiva Informada: 35  
 Con Acción Correctiva Informada: 5

No Regularizable: 0

Regularizada: 35

#### Impacto Bajo: 15

Sin Acción Correctiva Informada: 8  
 Con Acción Correctiva Informada: 0

No Regularizable: 0

Regularizada: 7

### UAI-UNIVERSIDAD NACIONAL DE LA PLATA - UAI-UNLP

Total de Observaciones: **201**

Calificación	Estado	Cantidad	%
Impacto Alto: 111 Observaciones (55,22%)	Sin Acción Correctiva Informada	52	46,85
	Con Acción Correctiva Informada	11	9,91
	No Regularizable	0	0
	Regularizada	48	43,24
Impacto Medio: 75 Observaciones (37,31%)	Sin Acción Correctiva Informada	35	46,67
	Con Acción Correctiva Informada	5	6,67
	No Regularizable	0	0
	Regularizada	35	46,67
Impacto Bajo: 15 Observaciones (7,46%)	Sin Acción Correctiva Informada	8	53,33
	Con Acción Correctiva Informada	0	0
	No Regularizable	0	0
	Regularizada	7	46,67
		0	0

## **VII. CONCLUSIONES:**

Durante el segundo semestre del año 2018 se ha continuado con la tarea de regularización de las observaciones pendientes de ejercicios anteriores según se detalla en los acápite siguientes y anteriores.

## **VIII. COMUNICACIÓN DE LOS RESULTADOS DEL SEGUNDO SEGUIMIENTO 2018**

Como Anexo I se exponen en forma tabulada las observaciones que han modificado su estado durante el segundo semestre y su correspondiente documentación respaldatoria.

Marcelo E. J. Marcó  
Abogado  
Auditor Interno  
Universidad Nacional de La Plata

Universidad Nacional de La Plata - ANEXO I					Estado de observaciones al 18/12/2018	
TEMA: Comunicación de los resultados del segundo seguimiento de 2018						
Nro de Informe	Año	NSISIO	Dependencia	Texto Hallazgo	Calificación Hallazgos	Estado Actual Hallazgos
24	2015	12	Liceo Víctor Mercante	Del total de cargos pendientes de rendición se observan saldos pendientes de antigua data, siendo las causas la falta de personal afectado a rendición de cuentas. Efecto: ocasionando una sobrecarga de trabajo y un riesgo en la conservación de la documentación. Impacto: Alto.	Impacto alto	Regularizada
24	2015	12	Liceo Víctor Mercante	No se dio cumplimiento a la Resolución 807/2006 de Rendición de Gastos de Personal para el período 01/05/1998 al 30/09/2006, siendo la causa la falta de personal afectado a rendición de cuentas. Efecto: ocasionando una sobrecarga de trabajo y un riesgo en la conservación de la documentación. Impacto: Alto.	Impacto alto	Regularizada
3	2015	7	Facultad Ciencias Agrarias y Forestales	Existen bienes en condiciones de ser dados de baja. La causa obedece a la falta de recursos humanos, provocando una distorsión en los activos del patrimonio. Impacto: Alto	Impacto alto	En trámite
3	2015	7	Facultad Ciencias Agrarias y Forestales	Se verificó en la Dirección General de Bs. Patrimoniales que no se han presentado a la misma las planillas correspondientes a altas y bajas de los bienes (Planillas A1 y A2) del año 2014. La causa obedece a la falta de remisión de la información por parte de la facultad, provocando que la Dirección General de Bienes carezca de la información sobre el inventario de la facultad y por ende una distorsión en el patrimonio general de la Universidad. Impacto: Alto	Impacto alto	Regularizada
6	2015	10	Facultad de Ciencias Veterinarias	Del total de cargos pendientes de rendición se observan saldos pendientes de antigua data, siendo las causas la falta de personal afectado a rendición de cuentas. Efecto: ocasionando una sobrecarga de trabajo y un riesgo en la conservación de la documentación. Impacto: Alto.	Impacto alto	En trámite

19	2016	9	Facultad de Ciencias Exactas	Se observó la existencia de muchos bienes pendientes de inventariar, así como también muchos otros que deben ser dados de baja del registro de inventario pues no se encuentran físicamente en las distintas áreas. La Facultad de Ciencias Exactas, solamente cuenta con una persona a cargo del área de Patrimonio, que es la responsable de la tarea de Inventario, pero que resulta insuficiente por volumen de bienes, como también el grado de descentralización física que tiene la referida Facultad; no siendo adecuada la relación entre los recursos humanos afectados a Inventario, con el volumen e importancia de la tarea que debe desarrollarse. Siendo la causa el alto grado de rotación del personal a cargo de la tarea de inventario en los últimos años, así como también la ausencia de una estructura acorde a la misma. El efecto es una importante distorsión entre el registro de Inventario y los bienes existentes, que no puede ser evitado a pesar de la marcada responsabilidad y dedicación laboral de la persona que lleva adelante la tarea en la actualidad. Impacto: Alto	Impacto alto	En trámite
25	2016	30	Facultad de Informática	Por cada gasto presentado, que afecta a un mismo Subsidio de Investigación y Desarrollo, se crea un nuevo expediente; que en ningún caso contiene al Proyecto de Investigación que le da origen y justificación. Siendo la causa una incorrecta administración de los gastos de los proyectos. Efecto: desorden administrativo e inconvenientes para el control y seguimiento. Impacto: Medio	Impacto medio	Regularizada
25	2016	30	Facultad de Informática	Los expedientes que se realizan en la Facultad para la administración de los gastos se encuentran sin foliar en su totalidad, incumpléndose el artículo de la Ordenanza 101(Procedimientos Administrativos) de la Universidad Nacional de La Plata. Siendo la causa la desprolijidad administrativa. Efecto: posibilidad de adulterar la información del contenido del expediente. Impacto: Alto	Impacto alto	Regularizada



25	2016	30	Facultad de Informática	<p>No se da cumplimiento a la normativa establecida por la Secretaría de Ciencia y Técnica de la UNLP, en cuya Solicitud de Acreditación de Proyectos de establece claramente que El concepto viáticos y pasajes no podrá superar el 30% del monto total otorgado al proyecto, en cuatro (4) de los cinco (5) proyectos que nos ocupan dicho porcentaje alcanza el 100% en tres (3) de ellos y en otro el 98,67%.Este último ya ha finalizado con lo cual el porcentaje no puede variar, en los otros tres casos aún si no se gastara mas dinero en el ítem que nos ocupa, difícilmente podría ser inferior al 50% del monto total del subsidio habida cuenta lo gastado hasta el momento. Causa: incumplimiento de la normativa. Efecto: indebido uso de los recursos asignados a los proyectos de investigación. Impacto: Alto</p>	Impacto alto	Regularizada
25	2016	30	Facultad de Informática	<p>Es habitual que se autorice la erogación de un gasto imputándose el mismo a varios subsidios distintos y con temporalidad disímil, siendo del mismo titular. Causa: errores conceptuales en la administración de los recursos otorgados por estos subsidios. Efecto: indebido uso de los recursos asignados a los proyectos de investigación. Impacto: Medio</p>	Impacto medio	Regularizada

28	2016	7	Bachillerato de Bellas Artes	<p>A partir de los registros contenidos en las Planillas de Inventario del Bachillerato y su verificación, se observan una importante cantidad de bienes faltantes. En dichas planillas se indican como FALTA a aquellos que no se encontraban físicamente a partir de la mudanza luego de un control efectuado por la actual administración, y como REZAGO a aquellos que tampoco se encuentran físicamente en el Bachillerato a partir de controles de bienes recientes, pero sobre los cuales no se ha iniciado expediente alguno con lo cual la condición de rezago no ha sido determinada por la Directora del Colegio, ni avalada por el Director General de Administración ni el Presidente de la UNLP. Entendemos que parte de la causal, en todos los casos se trata de bienes de valores menores y mucha antigüedad, puede ser la mudanza del Colegio que data del mes de marzo 2013 del anterior edificio en calle 8 N°1371 al actual de calle 10 N°1472 de la ciudad de La Plata. En el caso de los bienes faltantes pero calificados como rezago entendemos que se corresponde con desorden y falta de control sobre los mismos. Efecto: baja correspondencia entre el inventario registral y los bienes del Colegio, lo cual condiciona su control y resguardo. Impacto: Alto</p>	Impacto alto	En trámite
28	2016	7	Bachillerato de Bellas Artes	<p>A partir de los registros contenidos en las Planillas de Inventario del Bachillerato y su verificación, se observa la existencia de algunos bienes registrados en un área pero que se encuentran físicamente en otras. Por la propia actividad es aceptable que dicha situación se pueda producir con sillas y pupitres, no así con bienes no utilizables por el alumnado. Causa: bajo control de los bienes físicos obrantes en cada Área. Efecto: baja correspondencia entre el inventario registral y los bienes del Colegio que condiciona su control y resguardo. Impacto: Medio</p>	Impacto medio	Regularizada

3	2016	28	Facultad de Trabajo Social	Se observa que en un caso se ha incumplido lo establecido en el dictamen de la Comisión de Investigaciones de la Universidad de fecha 8 de Octubre de 1999, toda vez que se han otorgado subsidios a un Director, en los años 2014 y 2015, el cual tiene pendiente de rendición completa los que le fueran otorgados en los años 2012 y 2013. Siendo la causa fallas en la interrelación entre la Secretaría de Investigación y Posgrado y el Sector Contable de la Facultad. Efecto: Asignación indebida de fondos. Impacto: Alto	Impacto alto	Regularizada
14	2016	28	Dirección General de Deportes	Falta de asignación de la tarea a una persona para que lleve adelante las rendiciones de cuentas. Causa: desorganización administrativa. Efecto atraso en la realización de la misma. Impacto: Alto	Impacto alto	Regularizada
14	2016	28	Dirección General de Deportes	Falta de registros de pendientes de rendición en la Dirección de Deportes. Causa: atraso en la realización de las rendiciones. Efecto: imposibilidad de un control interno sobre la misma. Impacto: Alto	Impacto alto	Regularizada
14	2016	28	Dirección General de Deportes	Ausencia de Rendiciones de Cuentas desde el año 2013 a la fecha, verificándose la existencia de, aproximadamente, 5.000 facturas en cajas identificadas por año pendientes de armado de expedientes, y envío a Responsables de Presidencia para su control. Monto pendiente según éste Sector de \$20.451.944,74. Causa: desorganización administrativa, falencias en la división de tareas, falta de control, falta de capacitación para su realización. Efecto: imposibilidad de realizar en control por oposición de intereses con Responsables, desconocimiento sobre el destino dado a los fondos recaudados. Impacto: Alto	Impacto alto	En trámite

18	2017	3	Facultad de Ciencias Jurídicas	Las planillas que constituyen el Registro de Inventario no se encuentran actualizadas, y por ende no se remiten a la Dirección del Registro General de Registro Patrimonial, desde el año 1988, a pesar de reiterados pedidos de la mencionada Dirección. Causa: Inobservancia de la normativa vigente, Ordenanza 274/07. Siendo el efecto una ausencia de información de los bienes con que cuenta la Facultad, con la consecuente imposibilidad de controlar los mismos, así como también los faltantes y aquellos que se transforman en rezagos; sea a nivel de la Facultad, como a nivel de la Dirección General de Registro Patrimonial. Impacto Alto	Impacto alto	Regularizada
18	2017	3	Facultad de Ciencias Jurídicas	Existen bienes en condiciones de ser dados de baja, por los cuales se han confeccionado los respectivos expedientes que no han sido elevados a la Dirección General de Registro Patrimonial. La causa obedece a la falta de remisión de los expedientes, provocando una distorsión en los activos del patrimonio. Impacto: Alto	Impacto alto	Regularizada
24	2017	29	Facultad de Ciencias Astronómicas	Importante cantidad de expedientes pendientes de rendición entre los años 1997 – 2016, que totalizan altos importes. Causa: hasta el año 2015 se denota desorganización administrativa, a partir del año 2016 la causa radica en la falta de personal afectado al sector para poder colaborar en la realización de la misma y dar cumplimiento al alto nivel de detalle exigido desde el sector de control de las mismas en Presidencia. Efecto atraso en la realización de la misma. Impacto: Alto	Impacto alto	En trámite

24	2017	29	Facultad de Ciencias Astronómicas	Se observaron algunos expedientes con facturas abonadas, y retenciones impositivas calculadas y efectuadas a los proveedores, pero que nunca se depositaron en la Administración Federal de Ingresos Públicos ni se emitieron y entregaron los correspondientes comprobantes de retención. Causa: atraso en la realización de la tarea y falta de concientización del perjuicio que esto causa o puede causar a los proveedores y a la Institución. Efecto: dinero en la cuenta de la Facultad que corresponde al Estado y perjuicio a los proveedores Impacto: Alto	Impacto alto	Regularizada
26	2017	18	Facultad de Ciencias Astronómicas	La carrera de Licenciatura en Geofísica plan 1991 se encuentra sin Resolución Ministerial aprobatoria. Esto puede generar la no legalización de los títulos por parte del Ministerio de Educación de la Nación.	Impacto alto	En trámite
26	2017	18	Facultad de Ciencias Astronómicas	En el departamento de alumnos existen serios problemas de humedad edilicios. Esto podría generar trastornos de salud en los empleados y pérdida de documentación relevante.	Impacto alto	Regularizada
30	2017	1	Biblioteca UNLP	Se observaron bienes de muy bajo valor económico y antigua data (mas de 10 años de antigüedad) en condición de faltantes y rezagos pendientes de baja. Causa: atraso en la realización de la tarea de bajas. Efecto: distorsión en el registro de inventario. Impacto Medio	Impacto medio	En trámite
9	2017	22	Facultad de Ciencias Naturales y Museo	Ausencia de foliatura de los legajos. Esto podría originar el extravío de documentación. Impacto: medio.	Impacto medio	Regularizada
9	2017	22	Facultad de Ciencias Naturales y Museo	Ausencia de copia del Título en una importante cantidad de legajos de la muestra analizada. Esto podría originar una incorrecta liquidación de haberes en el caso de los no docentes. Impacto: medio	Impacto medio	Regularizada
14	2015	16	Dirección General de Deportes	Ausencia de planillas de Inventario en los proyectos de investigación en que se han adquirido bienes del Inciso IV. Causa: inobservancia de la normativa vigente.	Impacto medio	En trámite

15	2018	15	Facultd de Ciencias Médicas	No se entrega una constancia de recepción de las ofertas.	Impacto medio	Regularizada
15	2018	15	Facultd de Ciencias Médicas	En el pliego de bases y condiciones no se especifica el lugar de entrega de los bienes y los responsables de realizar la recepción de los mismos	Impacto medio	Regularizada
15	2018	15	Facultd de Ciencias Médicas	No hay constancia del envío de las ofertas al sector de Contrataciones cuando la oficina que las recepciona es distinta al Departamento de Compras y Contrataciones.	Impacto alto	Regularizada
15	2018	15	Facultd de Ciencias Médicas	Dentro de los 10 días de presentada la garantía de cumplimiento o ejecutado el contrato no se procedió a notificar a los oferentes no adjudicados para que pasen a retirar las garantías de mantenimiento de la oferta	Impacto bajo	Regularizada
15	2018	15	Facultd de Ciencias Médicas	Integrada la garantía de cumplimiento del contrato o, en su caso, de ejecutado el mismo no se procedió a notificar a los oferentes adjudicados para que pasen a retirar las garantías de mantenimiento de la oferta.	Impacto bajo	Regularizada
15	2018	15	Facultd de Ciencias Médicas	No se encuentran designados el o los responsables de la certificación de la recepción definitiva de bienes o de la prestación de servicios	Impacto medio	Regularizada
15	2018	15	Facultd de Ciencias Médicas	Cumplido el contrato no se procedió a notificar al proveedor para que pase a retirar la garantía de cumplimiento del mismo.	Impacto bajo	Regularizada
15	2018	15	Facultd de Ciencias Médicas	En los pagos de honorarios a docentes (por ejemplo los vistos en el expediente 800-13770/17), no se deberían emitir órdenes de compras. Tampoco se incorporan a los expedientes los contratos respectivos.	Impacto medio	Regularizada
15	2018	15	Facultd de Ciencias Médicas	En las especificaciones de la solicitud de la compra informática se detallan marcas de bienes.	Impacto alto	Regularizada
17	2018	13	Facultad de Ciencias Veterinarias	En gran cantidad de los legajos analizados no existe constancia de la copia del Título.	Impacto medio	Regularizada
22	2018	21	Facultad de Ciencias Agrarias	En uno de los pliegos analizados, no se especifica el lugar de entrega de los bienes y los responsables de realizar la recepción de los mismos. Esto podría generar inconvenientes en la entrega de los bienes.		Regularizada

22	2018	21	Facultad de Ciencias Agrarias	En la orden de compra no figura el lugar de entrega de los bienes y condiciones de pago. Esto podría generar ineficiencias en la recepción de bienes y eventuales reclamos por parte del adjudicatario.	Impacto medio	Regularizada
22	2018	21	Facultad de Ciencias Agrarias	La Facultad no cuenta con Libro de Órdenes de compra, incumpliendo con lo normado en la Res. 1369/2012.	Impacto alto	En trámite
6	2018	6	Escuela Joaquín V. Gonzalez	No se encuentran encuadernadas ni foliadas las planillas de notas, tanto las trimestrales como las anuales.	Impacto alto	Regularizada
7	2018	8	Facultad de Trabajo Social	1. La Facultad cuenta con un Jefe de Depto. de Compras y Patrimoniales, designado mediante Resolución 68 del año 2012, a partir de la resolución 1055/11 de Presidencia, siendo ambas funciones incompatibles. Causa: error en la tipificación del cargo al momento de la designación. Efecto: ausencia de control por oposición de intereses entre Compras y Patrimonio. Impacto: Alto	Impacto alto	Regularizada
9	2018	10	Facultad de Ciencias Médicas	1. Existencia de una importante diferencia entre los registros de pendientes de Presidencia y Facultad, teniendo en cuenta todos aquellos expedientes archivados en cajas para su envío y posterior control, tanto sean por partidas de Tesoro, Recursos Propios, SPU y Subsidios. Causa: ausencia de un control concomitante, en un breve período de tiempo a la finalización del expediente, por parte de Facultad y Presidencia. Efecto: imposibilidad de control de gastos de los recursos asignados del Tesoro, Propios, SPU y Subsidios por parte de Presidencia de U.N.L.P. y bajo nivel de certeza de los expedientes pendientes de rendición. Impacto: Alto	Impacto alto	En trámite
28	2017	23	Facultad de Psicología	Ausencia de foliatura en la totalidad de los legajos. Esto podría originar el extravío de documentación.	Impacto medio	Regularizada
28	2017	23	Facultad de Psicología	La mayoría de los legajos de la muestra carecen de copia de la resolución de designación. Esto podría generar inconvenientes con respecto a la normativa vigente.	Impacto alto	Regularizada

28	2017	23	Facultad de Psicología	En gran cantidad de los legajos analizados no existe constancia del Formulario PS 2.61 de ANSES firmado por el empleado. Esto genera un incumplimiento a la normativa del organismo.	Impacto bajo	Regularizada
18	2015	11	Colegio Nacional Rafael Hernandez	1. Del total de cargos pendientes de rendición se observan saldos pendientes de antigua data, siendo la causa la falta de personal afectado a rendición de cuentas. Efecto: ocasionando una sobrecarga de trabajo y un riesgo en la conservación de la documentación. Impacto: Alto.	Impacto alto	Regularizada

Marcelo E. J. Marcó  
Abogado  
Auditor Interno  
Universidad Nacional de La Plata