



Auditoría General de la Nación

**INFORME DE AUDITORÍA  
UNIVERSIDAD NACIONAL DE FORMOSA**

**Al Señor Rector de la  
Universidad Nacional de Formosa  
Prof. Cesar Augusto PALMETLER  
Av. Don Bosco 1082 – 3800 - Formosa  
Provincia de Formosa**

En virtud de las funciones conferidas por el artículo 85 de la Constitución Nacional, en uso de las facultades establecidas por el artículo 118 de la Ley N° 24.156 de Administración Financiera y Sistema de Control del Sector Público Nacional y tomando en consideración lo dispuesto en el artículo 5° de la Ley N° 25.107 de Presupuesto de la Administración Pública (año 1999), la AUDITORÍA GENERAL DE LA NACIÓN (AGN) procedió a efectuar un examen en el ámbito de la UNIVERSIDAD NACIONAL DE FORMOSA (UNaF), con el objeto que se detalla en el apartado 1.

**1. OBJETO.**

La labor de auditoría tuvo por objeto la evaluación del ambiente de control y la ejecución presupuestaria correspondiente a los ejercicios 2012 y 2013 mediante el análisis de los componentes de mayor significatividad económica vinculados con las áreas de Presupuesto y de Personal.

**2. ALCANCE DE LAS TAREAS.**

El alcance del examen se ha establecido de conformidad con las normas de auditoría, aprobadas por Resolución N° 145/1993 AGN, dictada en virtud de las facultades conferidas por



## Auditoría General de la Nación

el artículo 119, inciso d) de la Ley N° 24.156 de Administración Financiera y Sistema de Control del Sector Público Nacional, habiendo practicado los siguientes procedimientos:

### **2.1. Organización y Funcionamiento**

**2.1.1.** Análisis de la organización interna de la UNaF mediante la evaluación de: a) la estructura organizativa, b) el estatuto y c) el cumplimiento de los lineamientos legales de la Ley N° 24.521 de Educación Superior.

**2.1.2.** Verificación del cumplimiento del artículo 8° de la Ley N° 22.431 “Sistema de Protección Integral de Discapacitados”.

### **2.2. Ejecución Presupuestaria**

**2.2.1.** En lo atinente a la información de la ejecución presupuestaria se procedió a analizar: a) la normativa aplicable para la asignación y distribución del crédito presupuestario y su registración al 31 de diciembre de 2012 y al 31 de diciembre de 2013, b) la registración contable de todas las etapas de la ejecución presupuestaria a través de la información obtenida del Sistema Contable SIU-PILAGÁ, habiéndose controlado la correspondencia de los datos registrados con los que surgen de la información remitida al Ministerio de Educación y c) verificar el cumplimiento de las exigencias establecidas por la Ley N° 24.156 de Administración Financiera y Sistema de Control del Sector Público Nacional y la Resolución N° 1.397/1995 MCyE.

**2.2.2.** Análisis de la consistencia de la apertura programática y la ejecución física y financiera del presupuesto.

### **2.3. Gastos en Personal**

**2.3.1.** Relevamiento y evaluación de los controles sobre los procedimientos de las áreas vinculadas a la liquidación de haberes, a los efectos de evaluar el circuito administrativo, los sistemas de control interno, y el cumplimiento de normas vigentes que rigen la materia.

**2.3.2.** Análisis selectivo de la liquidación de las remuneraciones del personal de la Universidad correspondientes a la muestra definida de forma aleatoria (abril de 2012), en aquellos aspectos concernientes al sistema de gestión de administración y liquidación de haberes cumpliendo los



## Auditoría General de la Nación

recaudos legales de los conceptos e importes que integran la retribución y pago de aportes y contribuciones a la Seguridad Social.

**2.4.** Verificación de los principales aspectos señalados en las diversas presentaciones que dieron origen a las Actuaciones Administrativas Nros. 293/12 y 175/13 de esta Auditoría General de la Nación. Asimismo se analizó el Sumario Administrativo que tramita por Expediente N° 1.428/2012 de la Universidad Nacional de Formosa.

### **2.5. LIMITACIONES EN EL ALCANCE DE LAS TAREAS**

Las tareas propias del objeto de examen han sido desarrolladas en los hechos a partir de la visita a la Casa de Altos Estudios realizada en agosto de 2015, oportunidad en que se tomó contacto con las autoridades de la Universidad y con la documentación requerida, analizando asimismo, en dependencias de la AGN, la información obtenida hasta abril de 2017.

Sin perjuicio de lo expuesto, a continuación se realiza una breve síntesis de los motivos que afectaron el normal desarrollo de los trabajos. El 10 de octubre de 2013 la Comisión de Supervisión prestó conformidad y dio curso a la Nota N° 135/2013 – AG5 integrada por siete adjuntos, en los que se detallaba la información y/o documentación que la Universidad debía poner a disposición de la AGN para posibilitar el inicio de las tareas de la auditoría. El plazo para cumplir la entrega se fijó en 10 (DIEZ) días y se le hizo saber a la Universidad que podría solicitar prórroga por única vez en los términos del artículo 2° de la Disposición N°123/2008 AGN. La Nota N° 135/2013 – AG5 quedó notificada el 24 de octubre de 2013.

A partir de allí, se sucedieron una serie de pedidos de prórroga, respuestas ambiguas y/o falta de respuesta por parte de la UNaF y reiteraciones de pedidos por parte de la AGN, que no hicieron más que dilatar los tiempos y entorpecer el avance de la presente auditoría lo que culminó con la aplicación del procedimiento consagrado por los artículos 18 y 19 de las Normas Básicas de la AGN aprobadas por la Resolución de la Comisión Parlamentaria Mixta Revisora de Cuentas y de la Comisión de Presupuesto y Hacienda de ambas Cámaras Legislativas del 14 de diciembre de 1992.



## Auditoría General de la Nación

Mediante Resolución N° 165/2014 – AGN, el Colegio de Auditores Generales aprobó el Dictamen para la aplicación de los artículos 18 y 19 de la aludida Norma, medida que se comunicó a la Comisión Parlamentaria Mixta Revisora de Cuentas, la Jefatura de Gabinete de Ministros, la Sindicatura General de la Nación y la UNaF. Ésta última se alzó contra lo dispuesto, arbitrando el recurso de reconsideración, que fue evaluado en sus aspectos técnicos.

Mediante Resolución N° 38/2015 AGN el Colegio de Auditores Generales declara inadmisibles el recurso de reconsideración interpuesto por la UNaF contra la Resolución N° 165/14 AGN por los fundamentos expuestos en los considerandos de dicha resolución y ratifica la misma, como así también el dictamen que por ella se aprueba, emitido por aplicación de los artículos 18 y 19 de las Normas Básicas ya mencionadas, disponiendo notificar a la Universidad de los déficits de que adolece la información que proporcionara, concediéndole un plazo excepcional de 10 (DIEZ) días para que subsane los faltantes y las omisiones, todo bajo apercibimiento de incoar la acción judicial que queda expedita por aplicación de la Disposición N° 238/2009 AGN.

Como respuesta a la aplicación de los artículos 18 y 19 de la Normas Básicas de la AGN, la UNaF remitió dos Notas sin fecha de emisión y suscriptas ambas por el Asesor Letrado de la Universidad. La fecha de recepción de las notas fue el 11 de mayo de 2015 según sello de Mesa de Entradas de este Organismo de Control.

Mediante Memorando de fecha 01 de julio de 2015 se puso en conocimiento de la Superioridad de la AGN, el resultado obtenido del análisis de la respuesta provista por la Universidad, llegándose a la siguiente conclusión: la Universidad brindó respuesta total sobre algunos puntos que se encontraban pendientes, en otros lo hizo en forma parcial o no respondió. Por tal motivo, se consideró que una visita a la Casa de Altos Estudios encontraría una respuesta adecuada, con el fin de obtener la documentación necesaria para llevar a cabo la auditoría. Considerando que el Proyecto no se encontraba incluido en el POA 2015 se propuso la reapertura del Proyecto N° 122.501 UNaF, en el marco de lo normado por la Disposición N° 309/2013-AGN-, con la correspondiente asignación de horas y reprogramación del plazo de ejecución.



## Auditoría General de la Nación

Habr  de tenerse en cuenta que, mediante Nota N  214/15 CSCSNF del 12 de agosto de 2015, la Comisión de Supervisión tomó conocimiento y prestó conformidad a lo solicitado por citado Memorando girando la actuación a la Gerencia de Control de gestión del Sector No Financiero de la AGN para la prosecución del trámite y estableciendo un nuevo plazo de ejecución de tareas y finalización de tareas.

Con fecha 29 de junio de 2012 un particular efectuó una presentación ante la Fiscalía Federal N  1 de la Ciudad de Formosa que tramita bajo la causa N  90/2012, acerca de la posible comisión de hechos que configurarán delitos penales a ser tipificados por la Fiscalía luego de la investigación correspondiente. Los hechos que se exponen penalmente tendrán origen en una serie de irregularidades en la administración de la UNaF.

De la compulsación de la información analizada en cumplimiento de las Actuaciones Administrativas Nros. 293/12 y 175/13 de esta Auditoría General de la Nación se desprende que el Rector, había sido imputado en esta causa por el requerimiento que hizo la Fiscalía ante el Juzgado Federal N  1, por los eventuales delitos de malversación de caudales públicos y peculado, la cual se identifica con el número de Expte. N  1.069/2012.

En el mes de marzo de 2016, en oportunidad de la visita del equipo de auditoría a la Ciudad de Formosa, se pretendió tomar vista del expediente penal, siendo esta gestión infructuosa ya que el expediente se encontraba a despacho del Juez Federal N  1 con el pedido de sobreseimiento del Sr. Rector por parte de la defensa.

### **3. ACLARACIONES PREVIAS**

#### **3.1. Organización Institucional**

La UNaF es una persona jurídica de derecho público con autonomía académica e institucional, y autarquía administrativa y financiera. Fue creada por Ley N  23.631 de fecha 24 de septiembre de 1988. Además de las funciones que le son propias por definición como Casa de Altos Estudios y de las que le encomienda la normativa vigente, se le establecen entre otras, las siguientes finalidades:



## Auditoría General de la Nación

a) promover la formación de seres humanos solidarios con su comunidad y excelentes en los aspectos éticos, intelectuales, sociales y espirituales de su personalidad.

b) educar en la búsqueda de la verdad, el desarrollo de la reflexión constructiva y la adquisición de habilidades profesionales.

c) integrarse al conjunto de las actividades educativas y de investigación en el orden nacional e internacional mediante convenios y acuerdos de cooperación recíproca con las instituciones pertinentes.

d) atender el desarrollo e integración regional acorde con su ubicación en la Cuenca del Plata.

e) asumir un rol protagónico en el marco de las políticas de integración regional expresadas en el Tratado de Asunción que dio origen al Mercado Común del Sur (MERCOSUR) y a los protocolos de él resultantes.

f) formar investigadores y docentes.

g) dar asesoramiento a instituciones públicas y privadas.

h) atender la vinculación entre el estudio, el trabajo y la producción, con especial énfasis en la reconversión y cualificación profesional, en el marco de una propuesta de educación permanente.

i) facilitar el asentamiento de la población joven de su zona de influencia.

La UNaF, cuenta con CINCO (5) Facultades, a saber:

1) La Facultad de Administración, Economía y Negocios.

2) La Facultad de Ciencias de la Salud.

3) La Facultad de Humanidades.

4) La Facultad de Producción y Medioambiente.

5) La Facultad de Recursos Naturales.

### **3.2. Integración y Gobierno**



## Auditoría General de la Nación

El Gobierno de la Universidad es ejercido con la participación de todos los sectores de la vida universitaria: personal Docente, personal No Docente, Estudiantes, Graduados y representantes del Consejo de la Comunidad, a través de:

- a) La Asamblea Universitaria.
- b) El Consejo Superior.
- c) El Rector.
- d) Los Consejos Directivos de las Facultades.
- e) Los Decanos.
- f) El Consejo de Planificación y Programación de Actividades Regionales, con carácter consultivo.

### **3.3. Estatuto Universitario**

La Sección 1 del Capítulo 3 del Título IV de la Ley N° 24.521 de Educación Superior contiene disposiciones referidas a las condiciones para el funcionamiento de las instituciones universitarias nacionales. En su artículo 34 dispone: "Los estatutos, así como sus modificaciones, entrarán en vigencia a partir de su publicación en el Boletín Oficial, debiendo ser comunicados al entonces Ministerio de Cultura y Educación a efectos de verificar su adecuación a la presente ley y ordenar, en su caso, dicha publicación..."(...)..."Los estatutos deben prever explícitamente: su sede central, los objetivos de la institución, su estructura organizativa, la integración y funciones de los distintos órganos de gobierno, así como el régimen de la docencia y de la investigación y pautas de administración económico-financiera."

Siguiendo las previsiones del artículo 34 de la Ley N° 24.521 de Educación Superior, la UNaF aprobó su Estatuto provisorio a través de las Resoluciones Nros. 198 y 469 del Ministerio de Cultura y Educación de fecha 2 de agosto y 15 de septiembre de 1995, respectivamente. El Ministerio de Cultura y Educación ordenó la publicación del Estatuto en el Boletín Oficial, la cual fue realizada el día 27 de agosto de 1996.

Posteriormente, el Estatuto sufrió las siguientes modificaciones:

- a) Con fecha 15 de diciembre de 1995 por Resolución N° 1.082 del Delegado Organizador, la UNaF procedió a modificar el artículo 72 del Estatuto, el cual fue



## Auditoría General de la Nación

aprobado por Resolución N° 817/1996 del Ministerio de Educación y publicado en el Boletín Oficial el día 27 de agosto de 1996.

- b) Con fecha 09 de abril de 1997, por Resolución N° 190 el Delegado Organizador de la UNaF resolvió modificar tres artículos del Estatuto. Dicha modificación fue aprobada por Resolución N° 665/1997 del Ministerio de Educación quién ordenó la publicación del texto ordenado en el Boletín Oficial el día 13 de mayo de 1997.
- c) Con fecha 24 de noviembre de 1999, la Asamblea Universitaria de la UNaF resolvió modificar los artículos 30 y 64 del Estatuto a través de la Resolución N° 1/1999. Dicha modificación fue aprobada por Resolución N° 595/2000 del Ministerio de Educación quien ordenó la publicación del texto ordenado en el Boletín Oficial, la cual fue realizada el día 23 de agosto de 2000.

### 3.4. Estructura Organizativa

El crecimiento y desarrollo institucional se plasmó en la Resolución Rectoral N° 1.433/2006 que aprueba la Estructura Organizativa de la UNaF, estableciéndose un nuevo reordenamiento de las misiones y funciones del Rectorado. Se estableció que de él dependan, además del Vice-rector; la Secretaria Privada del Rectorado –con nivel de Dirección-; la Dirección General de Asesoría Letrada y la Auditoría Interna –con nivel de Secretario de Universidad- y 4 (CUATRO) Secretarías Generales más, a saber:

- 1- Secretaria General de Extensión Universitaria.
- 2- Secretaria General Académica.
- 3- Secretaria General de Gerencia y Desarrollo.
- 4- Secretaria General de Ciencia y Tecnología.

Con fecha 01 de noviembre de 2011 se emite la Resolución Rectoral N° 2.308, mediante la cual se aprueba la Estructura Orgánica Funcional del Rectorado de la UNaF. De esta manera el Rector asume en forma directa la dependencia de 4 (CUATRO) Direcciones Generales, con sus aperturas inferiores, 4 (CUATRO) Coordinaciones, 1 (UNO) Escuela y 3 (TRES) Institutos.

Con fecha 21 de diciembre de 2012, se emite la Resolución Rectoral N° 1.562, mediante la cual se aprueba el Organigrama Funcional y Estructura Jerárquico-Funcional del Rectorado



## Auditoría General de la Nación

quedando el cuadro de dependencia conformado por 5 (CINCO) Secretarías con sus aperturas inferiores. Las Cinco Secretarías son las que se mencionan a continuación:

1. Secretaría General Académica,
2. Secretaría General de Ciencia y Tecnología
3. Secretaría General de Gerencia y Desarrollo
4. Secretaría General de Asuntos Estudiantiles y Extensión Universitaria
5. Secretaría General de Planificación y Gestión Institucional.

Por último, con la misma fecha, es decir el 21 de diciembre de 2012, se emite la Resolución Rectoral N° 1.563 mediante la cual se aprueba la Estructura de Conducción Universitaria y se modifica el Organigrama Funcional de las dependencias del Rectorado, incorporando las Direcciones Generales, Institutos y Coordinaciones, entre otros, que dependen directamente de éste.

### **3.5. Régimen Económico Financiero**

La UNaF tiene autarquía económico-financiera, la que será ejercida dentro del régimen de la Ley N° 24.156 de Administración Financiera y Sistema de Control del Sector Público Nacional y sus modificatorias.

El Rector y los miembros del Consejo Superior son los responsables de la administración de los recursos de la Universidad, según su participación, debiendo responder en los términos y con los alcances previstos en la legislación vigente.

Durante el ejercicio 2012, la UNaF se financió en un 93,99% con fondos provenientes del Presupuesto General de la Nación, como transferencias de fondos de la Administración Central realizadas a través de la Secretaría de Políticas Universitarias del Ministerio de Educación; un 2,81% con fondos provenientes del presupuesto de la Provincia de Formosa; un 1,65% con créditos con afectación específica y el resto (1,55%) corresponde a Recursos Propios. Asimismo, para dicho ejercicio, los fondos se destinaron de la siguiente forma: el 82,35% a “GASTOS EN PERSONAL”, el 9,39% a “SERVICIOS NO PERSONALES”; el 2,56% a “TRANSFERENCIAS” y el 2,46% a “SERVICIOS DE LA DEUDA Y DISMINUCIÓN DE



## Auditoría General de la Nación

OTROS PASIVOS”. Por último, la inversión en “BIENES DE CONSUMO” y en “BIENES DE USO” estuvo en el orden de 2,05% y 1,19%, respectivamente (Ver Cuadros 1 y 2).

En tanto, que la financiación para el ejercicio 2013 fue la siguiente: un 92,88% con fondos provenientes del Presupuesto General de la Nación, como transferencias de fondos de la Administración Central realizadas a través de la Secretaría de Políticas Universitarias del Ministerio de Educación; un 4,32% con fondos provenientes del presupuesto de la Provincia de Formosa; un 1,35% con créditos con afectación específica; un 0,09% con Organismos Internacionales, 0,15% con Transferencias de la Administración Central y el resto (1,21%) corresponde a Recursos Propios. Asimismo, para dicho ejercicio, los fondos se destinaron de la siguiente forma: el 85,42% a “GASTOS EN PERSONAL”, el 5,83% a “SERVICIOS NO PERSONALES”, el 2,93% a “TRANSFERENCIAS” y el 2,32% a “BIENES DE USO”; y por último, la inversión en “SERVICIOS DE LA DEUDA Y DISMINUCIÓN DE OTROS PASIVOS” y “BIENES DE CONSUMO” estuvo en el orden de 1.83% y 1,67%, respectivamente (Ver Cuadros 3 y 4).

Para mayor ilustración de lo expuesto, a partir de la información obtenida del procesamiento de la Base de Datos del Sistema Contable SIU PILAGÁ se agregan los siguientes cuadros, tanto para los Recursos como para los Gastos:

**(Cuadro 1)**  
**Recursos 2012**

| FF                   | Rubro   | Rubro                     | Clase                        | Calculo de Recursos   | % de Distribuc. | Recaudado             | % cobrado |
|----------------------|---------|---------------------------|------------------------------|-----------------------|-----------------|-----------------------|-----------|
| 11                   | 1.7.2.1 | Transferencias corrientes | De la administración central | 180.856.455,76        | 93,99%          | 160.253.127,76        | 88,6%     |
| 11                   | 1.7.5.1 | Transferencias corrientes | De gobiernos provinciales    | 44.651,10             |                 | 44.651,10             | 100,0%    |
| 11                   | 2.2.2.1 | Transferencias de capital | De la administración central | 632.607,00            |                 | 239.000,00            | 37,8%     |
| 12                   | 1.2.2.9 | Ingresos no tributarios   | Derechos                     | 13.500,00             | 1,55%           | 13.500,00             | 100,0%    |
| 12                   | 1.2.9.9 | Ingresos no tributarios   | Otros                        | 220.301,42            |                 | 220.301,42            | 100,0%    |
| 12                   | 1.5.9.0 | Ingresos de operación     | Otros ingresos de operación  | 2.754.957,84          |                 | 2.754.957,84          | 100,0%    |
| 13                   | 1.7.2.1 | Transferencias corrientes | De la administración central | 3.189.525,25          | 1,65%           | 3.097.725,25          | 97,1%     |
| 14                   | 1.7.5.1 | Transferencias corrientes | De gobiernos provinciales    | 5.430.018,59          | 2,81%           | 3.984.641,92          | 73,4%     |
| <b>Total general</b> |         |                           |                              | <b>193.142.016,96</b> | <b>100%</b>     | <b>170.607.905,29</b> |           |

**(Cuadro 2)**  
**Gastos 2012**

| Inciso | Crédito Inicial | Crédito Vigente | % de | Preventivo | Compromiso | Devengado | Pagado | Ejec. |
|--------|-----------------|-----------------|------|------------|------------|-----------|--------|-------|
|--------|-----------------|-----------------|------|------------|------------|-----------|--------|-------|



## Auditoría General de la Nación

|              |                       |                       | Distrib.    |                       |                       |                       |                       |               |
|--------------|-----------------------|-----------------------|-------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|---------------|
| 1            | 128.714.834,56        | 171.278.520,70        | 82,35%      | 169.340.397,59        | 169.340.397,59        | 169.340.397,59        | 162.578.593,86        | 98,87%        |
| 2            | 1.512.904,00          | 4.269.494,11          | 2,05%       | 1.690.425,35          | 1.686.925,35          | 1.662.095,10          | 1.662.095,10          | 38,93%        |
| 3            | 3.305.494,72          | 19.530.990,07         | 9,39%       | 14.585.524,33         | 14.585.524,33         | 14.576.324,33         | 14.426.724,33         | 74,63%        |
| 4            | 1.047.886,66          | 2.474.346,44          | 1,19%       | 1.634.723,26          | 1.634.723,26          | 1.634.723,26          | 1.634.723,26          | 66,07%        |
| 5            | 963.795,00            | 5.316.794,59          | 2,56%       | 3.977.713,35          | 3.977.713,35          | 3.870.613,35          | 3.840.013,35          | 72,80%        |
| 7            | 0,00                  | 5.118.889,00          | 2,46%       | 5.118.882,30          | 5.118.882,30          | 5.118.882,30          | 4.274.911,92          | 100,00%       |
| <b>Total</b> | <b>135.544.914,94</b> | <b>207.989.034,91</b> | <b>100%</b> | <b>196.347.666,18</b> | <b>196.344.166,18</b> | <b>196.203.035,93</b> | <b>188.417.061,82</b> | <b>94,33%</b> |

(Cuadro 3)  
Recursos 2013

| FF                   | Rubro   | Rubro                     | Clase                         | Calculo de Recursos   | % de Distrib | Recaudado             | % cobrado    |
|----------------------|---------|---------------------------|-------------------------------|-----------------------|--------------|-----------------------|--------------|
| 11                   | 1.7.2.1 | Transferencias corrientes | De la administración central  | 225.072.404,00        | 92,88%       | 195.212.771,00        | 86,7%        |
| 12                   | 1.2.2.9 | Ingresos no tributarios   | Derechos                      | 4.500,00              | 1,21         | 4.500,00              | 100,0%       |
| 12                   | 1.2.9.9 | Ingresos no tributarios   | Otros                         | 51.815,60             |              | 51.815,60             | 100,0%       |
| 12                   | 1.5.9.0 | Ingresos de operación     | Otros ingresos de operación   | 2.862.691,33          |              | 2.862.691,33          | 100,0%       |
| 12                   | 1.7.1.3 | Transferencias corrientes | De empresas privadas          | 1.344,00              |              | 1.344,00              | 100,0%       |
| 12                   | 1.7.2.1 | Transferencias corrientes | De la administración central  | 7.901,00              |              | 7.901,00              | 100,0%       |
| 13                   | 1.7.2.1 | Transferencias corrientes | De la administración central  | 2.829.680,85          |              | 1,35%                 | 2.768.230,85 |
| 13                   | 1.7.5.1 | Transferencias corrientes | De gobiernos provinciales     | 369.873,50            | 201.596,00   |                       | 54,5%        |
| 13                   | 2.2.2.1 | Transferencias de capital | De la administración central  | 75.457,00             | 75.457,00    |                       | 100,0%       |
| 14                   | 1.7.5.1 | Transferencias corrientes | De gobiernos provinciales     | 10.458.246,00         | 4,32         | 5.569.854,75          | 53,3%        |
| 21                   | 1.7.6.2 | Transferencias corrientes | De organismos internacionales | 224.775,00            | 0,09%        | 70.791,98             | 31,5%        |
| 22                   | 2.2.2.1 | Transferencias de capital | De la administración central  | 369.583,54            | 0,15%        | 369.583,54            | 100,0%       |
| <b>Total general</b> |         |                           |                               | <b>242.328.271,82</b> | <b>100%</b>  | <b>207.196.537,05</b> |              |

(Cuadro 4)  
Gastos 2013

| Inciso       | Crédito Inicial       | Crédito Vigente       | % de Distrib. | Preventivo            | Compromiso            | Devengado             | Pagado                | Ejec.         |
|--------------|-----------------------|-----------------------|---------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|---------------|
| 1            | 195.554.095,00        | 227.244.797,70        | 85,42%        | 220.993.367,37        | 220.993.367,37        | 220.987.686,80        | 200.901.794,33        | 97,25%        |
| 2            | 0,00                  | 4.429.637,70          | 1,67%         | 1.669.837,53          | 1.661.082,53          | 918.739,06            | 915.939,06            | 20,74%        |
| 3            | 1.273.619,00          | 15.515.581,44         | 5,83%         | 7.340.863,71          | 5.906.019,77          | 4.679.158,84          | 4.430.655,95          | 30,16%        |
| 4            | 0,00                  | 6.178.682,02          | 2,32%         | 1.214.290,08          | 1.210.394,09          | 1.097.692,09          | 1.097.692,09          | 17,77%        |
| 5            | 0,00                  | 7.786.723,96          | 2,93%         | 6.634.240,40          | 6.634.240,40          | 4.024.803,40          | 3.572.253,40          | 51,69%        |
| 7            | 4.873.179,00          | 4.873.185,70          | 1,83%         | 4.774.561,00          | 4.774.561,00          | 4.774.561,00          | 3.778.560,00          | 97,98%        |
| <b>Total</b> | <b>201.700.893,00</b> | <b>266.028.608,52</b> | <b>100%</b>   | <b>242.627.160,09</b> | <b>241.179.665,16</b> | <b>236.482.641,19</b> | <b>214.696.894,83</b> | <b>88,89%</b> |



### 3.6. Estadística Académica

La Población Estudiantil en el período 2011-2014 presenta la siguiente evolución<sup>1</sup>:

(Cuadro 5)

| Año  | Cantidad de Alumnos Inscriptos | Incremento |
|------|--------------------------------|------------|
| 2011 | 11.334                         |            |
| 2012 | 11.407                         | 0,64 %     |
| 2013 | 11.418                         | 0,09%      |
| 2014 | 11.925                         | 4,44%      |

### 3.7. Dotación de Personal

La composición de la planta de personal con que contó la UNaF para los ejercicios 2012 y 2013, fue la siguiente<sup>2</sup>:

(Cuadro 6)

| SITUACIÓN ESCALAFONARIA               | 2012         | 2013         |
|---------------------------------------|--------------|--------------|
| Autoridades Superiores                | 30           | 30           |
| Personal No Docente Planta Permanente | 360          | 357          |
| Personal No Docente Planta Contratada | 142          | 141          |
| Personal Docente                      | 1.191        | 1.242        |
| <b>TOTAL</b>                          | <b>1.723</b> | <b>1.752</b> |

### 3.8. Anticipos de Fondos

En el período auditado se otorgaron adelantos de fondos para la ejecución de los siguientes programas:

3.8.1. Programa “Jóvenes con Más y Mejor Trabajo”

3.8.2. Programa “Ayuda Económica a los Alumnos Aborígenes”

<sup>1</sup> Información recibida de la Secretaría Académica de la UNaF con fecha 16 de marzo de 2016.

<sup>2</sup> Información recibida de la Secretaría de Gerencia y Desarrollo por Nota del 9 de septiembre de 2015.



## Auditoría General de la Nación

**3.8.3.** Programa “Ayuda Económica para los Alumnos de Bajos Recursos”

**3.8.4.** Programa “Inclusión Social y Laboral de Jóvenes”

### **4.- COMENTARIOS Y OBSERVACIONES.**

#### **4.1. Estructura Organizativa**

**4.1.1.** Tal como se indica en el acápite de Aclaraciones Previas, el crecimiento y desarrollo institucional se plasmó en la Resolución Rectoral N° 1.433/2006 que aprueba la Estructura Organizativa de la UNaF, estableciéndose un nuevo reordenamiento de las misiones y funciones del Rectorado. Si bien la aludida Resolución, en su artículo 1° expresa que es “ad referéndum” de la aprobación del Consejo Superior, no se ha obtenido la correspondiente convalidación por parte dicho Cuerpo.

Idéntica situación que la anterior se verifica con las Resoluciones Rectorales Nros. 2.308/2011, 1.562 y 1.563 ambas del 21 de diciembre de 2012, que fueron emitidas “ad referéndum” de la aprobación del Consejo Superior, no siendo agregadas las correspondientes convalidaciones en la documentación recibida del Organismo auditado.

Esta situación merece ser destacada por incumplimiento del marco regulatorio que rige sobre la aprobación de Estructuras Organizativas.

**4.1.2.** Con relación al cumplimiento del artículo 8° de la Ley N° 22.431 “Sistema de Protección Integral de Discapacitados”, modificada por las Leyes Nros. 25.689 y 25.785, la Universidad informó que para el ingreso del personal durante el período auditado, no se cumplió con la normativa que establece la prioridad del 4% para discapacitados.

#### **4.2. Ejecución Presupuestaria**

Del análisis de la ejecución presupuestaria se han verificado incumplimientos de las disposiciones de la Ley N° 24.156 de Administración Financiera y Sistema de Control del Sector Público Nacional y de la Resolución N° 1.397/1995 MCyE, a saber:



## Auditoría General de la Nación

**4.2.1.** La distribución de las partidas presupuestarias del Crédito no se efectuó al inicio del ejercicio sino en forma extemporánea, con demoras de ocho, doce y dieciséis meses de iniciado el mismo<sup>3</sup>.

**4.2.2.** La distribución de los créditos de la Fuente de Financiamiento 11 “TESORO NACIONAL” se efectuó incumpliendo las disposiciones de la Resolución N° 1.397/1995-MCyE- apéndice 1 Manual de Ejecución Presupuestaria para las Universidades Nacionales, toda vez que la misma exige una apertura por finalidad y función, categoría programática, fuente de financiamiento, tipo de moneda y por objeto del gasto a nivel de partida principal para los incisos 1 “GASTOS EN PERSONAL”, 4 “BIENES DE USO” y 5 “TRANSFERENCIAS”, mientras que la UNaF lo hizo en todos los casos a nivel de Inciso.

**4.2.3.** La Universidad no efectúa el cálculo de recursos propios. Debido a ello, el Consejo Superior no efectuó al inicio del ejercicio la aprobación, incorporación y distribución de los créditos de la Fuente de Financiamiento: 12 “RECURSOS PROPIOS”. Tampoco se efectuó la aprobación, incorporación y distribución de los créditos de la Fuente de Financiamiento: 16 “ECONOMÍA DE EJERCICIOS ANTERIORES”, habiéndose ejecutado el presupuesto de gastos en dicha fuente de financiamiento sin la debida autorización para ello.

**4.2.4.** Durante los ejercicios 2012 y 2013 el Organismo efectuó modificaciones al Crédito Inicial en las distintas Fuentes de Financiamiento, sin emitir el acto administrativo dictado por autoridad competente, que así lo disponga. La omisión expuesta vicia la legalidad de los actos con los que se inviste a la autoridad superior para que ejecute el presupuesto asignado por la Ley.

**4.2.5.** En otro orden de cosas, se comprobaron, para el ejercicio 2012, sub-ejecuciones del 61.07% en el Inciso 2 “BIENES DE CONSUMO”, del 25.37% en el Inciso 3 “SERVICIOS NO PERSONALES” y del 33.93% en el Inciso 4 “BIENES DE USO de las fuentes de financiamiento con que opera la Universidad.

Asimismo, se comprobaron, para el ejercicio 2013, sub-ejecuciones del 79.26% en el Inciso 2 “BIENES DE CONSUMO”, del 69.84% en el Inciso 3 “SERVICIOS NO

---

<sup>3</sup> Ejemplo: Resolución N° 88 del Consejo Superior de fecha 6 de agosto del 2014 por la cual se efectuó la incorporación de créditos del ejercicio 2013.



## Auditoría General de la Nación

PERSONALES” y del 82.23% en el Inciso 4 “BIENES DE USO de las fuentes de financiamiento con que opera la Universidad.

4.2.6. El Ente no estableció metas físicas para los ejercicios 2012 y 2013.

### Observaciones particulares del Ejercicio 2012

4.2.7. El total de recursos recaudados al 31 de diciembre de 2012 -de todas las fuentes de financiamiento- que surge del listado de ingresos por fuente de financiamiento del Sistema Contable SIU-PILAGÁ, suministrado por la UNaF, en una primera versión de planillas impresas con fecha de impresión 31 de marzo de 2014, concuerda –a nivel de totales- con el expuesto en el Cuadro 10.1.3. - “Estado de Recursos”, que integra la información de cierre del ejercicio remitida a la Secretaría de Políticas Universitarias (SPU); aunque se observan diferencias en la exposición por cada fuente de financiamiento, a saber:

(Cuadro 7)

| Según Planilla (1ra. Versión) SIU-PILAGÁ |                       | S/Cuadro 10.1.3<br>“Estado de Recursos” | Diferencia     |
|------------------------------------------|-----------------------|-----------------------------------------|----------------|
| Fte. de Fto.                             | Importe               | Importe                                 | Importe        |
| 11                                       | 160.603.778,86        | 181.217.396,01                          | -20.613.617,15 |
| 12                                       | 2.988.759,26          | 2.988.759,26                            | 0,00           |
| 13                                       | 3.097.725,25          | 0,00                                    | 3.097.725,25   |
| 14                                       | 5.035.627,83          | 5.080.278,93                            | -44.651,10     |
| 16                                       | 17.560.543,00         | 0,00                                    | 17.560.543,00  |
| <b>TOTAL</b>                             | <b>189.286.434,20</b> | <b>189.286.434,20</b>                   | <b>0,00</b>    |

Asimismo, una segunda versión de dichas planillas<sup>4</sup>, no sólo presentan diferencias individuales por cada fuente de financiamiento, sino que también lo hacen a nivel de totales, tal como puede observarse en el siguiente cuadro:

(Cuadro 8)

| Según Planilla (2da. Versión) SIU-PILAGÁ |                | S/Cuadro 10.1.3<br>“Estado de Recursos” | Diferencia     |
|------------------------------------------|----------------|-----------------------------------------|----------------|
| Fte. de Fto.                             | Importe        | Importe                                 | Importe        |
| 11                                       | 160.603.778,86 | 181.217.396,01                          | -20.613.617,15 |
| 12                                       | 2.988.759,26   | 2.988.759,26                            | 0,00           |
| 13                                       | 3.097.725,25   | 0,00                                    | 3.097.725,25   |

<sup>4</sup> Impresas por la UNaF con fecha 26 de mayo de 2014.



## Auditoría General de la Nación

|              |                       |                       |                       |
|--------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 14           | 3.984.641,92          | 5.080.278,93          | -1.095.637,01         |
| 16           | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| <b>TOTAL</b> | <b>170.674.905,29</b> | <b>189.286.434,20</b> | <b>-18.611.528,91</b> |

Con la información obtenida a partir del procesamiento de la Base de Datos del Sistema Contable SIU-PILAGÁ<sup>5</sup>, se procedió a conformar un cuadro de similares características a los anteriores, obteniéndose como resultado:

(Cuadro 9)

| Según Base de Datos SIU-PILAGÁ |                       | S/Cuadro 10.1.3<br>"Estado de Recursos" | Diferencia            |
|--------------------------------|-----------------------|-----------------------------------------|-----------------------|
| Fte. de Fto.                   | Importe               | Importe                                 | Importe               |
| 11                             | 160.536.778,86        | 181.217.396,01                          | -20.680.617,15        |
| 12                             | 2.988.759,26          | 2.988.759,26                            | 0,00                  |
| 13                             | 3.097.725,25          | 0,00                                    | 3.097.725,25          |
| 14                             | 3.984.641,92          | 5.080.278,93                            | -1.095.637,01         |
| 16                             | 0,00                  | 0,00                                    | 0,00                  |
| <b>TOTAL</b>                   | <b>170.607.905,29</b> | <b>189.286.434,20</b>                   | <b>-18.678.528,91</b> |

Como podrá apreciarse, las dos versiones de listados impresos no sólo difieren entre sí, sino que ambos difieren de los datos registrados en la Base de Datos suministrada por la UNaF.

**4.2.8.** Con relación a la integración del Crédito Vigente, se señala que, a partir de las planillas de reportes del Sistema Contable SIU-PILAGÁ<sup>6</sup>, se elaboró un cuadro que permite visualizar la distribución del presupuesto asignado por fuente de financiamiento, cuyo saldo al cierre, quedó conformado de la siguiente manera:

(Cuadro 10)

| FTE DE FTO   | CRÉDITO. INICIAL      | MODIFICACIONES       | CRÉDITO VIGENTE       |
|--------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|
| <b>11</b>    | 127.438.305,06        | 54.095.408,80        | 181.533.713,86        |
| <b>12</b>    | 0,00                  | 2.988.759,26         | 2.988.759,26          |
| <b>13</b>    | 36.414,00             | 3.153.111,53         | 3.189.525,53          |
| <b>14</b>    | 0,00                  | 5.430.018,59         | 5.430.018,59          |
| <b>16</b>    | 0,00                  | 6.790.584,01         | 6.790.584,01          |
| <b>22</b>    | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                  |
| <b>TOTAL</b> | <b>127.474.719,06</b> | <b>72.457.882,19</b> | <b>199.932.601,25</b> |

<sup>5</sup> Suministrada por la UNaF el 02 de septiembre de 2015.

<sup>6</sup> Suministradas por la UNaF el 12 de junio de 2014.



## Auditoría General de la Nación

Pues bien, del procesamiento de la Base de Datos del Sistema Contable SIU-PILAGÁ, se procedió a conformar un cuadro de similares características al precedente, obteniéndose como resultado lo siguiente:

**(Cuadro 11)**

| FTE DE FTO   | CRÉDITO. INICIAL      | MODIFICACIONES       | CRÉDITO VIGENTE       |
|--------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|
| 11           | 127.948.305,06        | <b>53.585.408,80</b> | 181.533.713,86        |
| 12           | 0,00                  | <b>3.347.928,31</b>  | 3.347.928,31          |
| 13           | 41.514,00             | <b>4.289.326,27</b>  | 4.330.840,27          |
| 14           | 0,00                  | <b>6.664.308,23</b>  | 6.664.308,23          |
| 16           | 7.555.095,88          | <b>4.552.768,13</b>  | 12.107.864,01         |
| 22           | 0,00                  | <b>4.380,23</b>      | 4.380,23              |
| <b>TOTAL</b> | <b>135.544.914,94</b> | <b>72.444.119,97</b> | <b>207.989.034,91</b> |

Como podrá apreciarse, aquí también existen diferencias que responden a operaciones registradas en la Base de Datos del Sistema Contable SIU-PILAGÁ, que no se encuentran incluidas en las planillas recibidas de la UNaF, tanto para el Crédito Inicial (-8.070.195,88) como para el Crédito Vigente (-8.056.433,66). Las diferencias en el Crédito Inicial, que pudieron ser identificadas, se muestran en el siguiente cuadro:

**(Cuadro 12)**

| FTE FTO.     | S/ PLANILLA           | S/ BASE DE DATOS      | DIFERENCIA           | DETALLE DE DIFERENCIA                                                                                                           |
|--------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 11           | 127.438.305,06        | 127.948.305,06        | -510.000,00          | (400.000,00 INCISO 1; 80.000,00 INCISO 2; 76.000,00 INCISO 4 Y -46.000,00 INCISO 5 TODOS DE LA RES. N° 1/12-CS- Sub Unidad 006) |
| 13           | 36.414,00             | 41.514,00             | -5.100,00            | (INCISO 3 - PROG DE ACTIVIDAD DOCENTE Y ALUMNOS DE GRUPO DE NORTE GRANDE - RES. N° 992/2011-2012-ME-)                           |
| 16           | 0,00                  | 7.555.095,88          | -7.555.095,88        | (INCISO 1 - INGRESO CAPITAL SEMILLA del CONV .1/12)                                                                             |
| <b>TOTAL</b> | <b>127.474.719,06</b> | <b>135.544.914,94</b> | <b>-8.070.195,88</b> |                                                                                                                                 |

En tanto que para el Crédito Vigente, las diferencias que pudieron ser identificadas se exponen en el siguiente cuadro:

**(Cuadro 13)**

| FTE FTO. | S/ PLANILLA  | S/ BASE DE DATOS | DIFERENCIA    | DETALLE DE DIFERENCIA                                                                                                                                                          |
|----------|--------------|------------------|---------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 12       | 2.988.759,26 | 3.347.928,31     | -359.169,05   | (359.479,05 INCISOS 2; 3 Y 4 -Rec. Propios-tranf YMAD - <b>RESTA IDENTIFICAR LA SUMA DE 310,00</b> )                                                                           |
| 13       | 3.189.525,53 | 4.330.840,27     | -1.141.314,74 | (822.145,41 INCISOS 2;3;4 Y 5 - RES.N° 1/12-CIN- Y 1/11-CS- <b>RESTA IDENTIFICAR LA SUMA DE 319.169,339</b> )                                                                  |
| 14       | 5.430.018,59 | 6.664.308,23     | -1.234.289,64 | (1.218.940,76 INCISOS 1; 2; 3; 4 Y 2 - RES.N° 1/11 Y 2/12-CS- CONVENIOS, AJUSTES Y ACUERDOS E INGRESOS DE LA PCIA DE FORMOSA - <b>RESTA IDENTIFICAR LA SUMA DE 15.348,88</b> ) |
| 16       | 6.790.584,01 | 12.107.864,01    | -5.317.280,00 | (INCISO 3 - INGRESO CAPITAL SEMILLA del CONV                                                                                                                                   |



## Auditoría General de la Nación

|              |                       |                       |                      |                                                                     |
|--------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|---------------------------------------------------------------------|
|              |                       |                       |                      | .1/12)                                                              |
| 22           | 0,00                  | 4.380,23              | -4.380,23            | (906,75 INCISO 4 Y 3.473,48 INCISO 5 TODOS DE LA RES. N° 1/12 -CS-) |
| <b>TOTAL</b> | <b>199.932.601,25</b> | <b>207.989.034,91</b> | <b>-8.056.433,66</b> |                                                                     |

4.2.9. Igual situación se ha verificado en la ejecución del gasto, ya que los saldos que las mencionadas planillas de reportes arrojaron, son los siguientes:

**(Cuadro 14)**

| FTE          | COMPROMISO            | DEVENGADO             | PAGADO                |
|--------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 11           | 177.479.574,76        | 177.453.544,51        | 170.847.532,61        |
| 12           | 2.381.763,24          | 2.381.763,24          | 2.381.763,24          |
| 13           | 2.419.694,83          | 2.304.594,83          | 2.263.494,83          |
| 14           | 3.320.293,51          | 3.320.293,51          | 2.202.587,21          |
| 16           | 10.305.842,21         | 10.305.842,21         | 10.284.686,30         |
| <b>TOTAL</b> | <b>195.907.168,55</b> | <b>195.766.038,30</b> | <b>187.980.064,19</b> |

Mientras que los valores que surgen del procesamiento de la Base de Datos del Sistema Contable SIU-PILAGÁ que soporta la ejecución del gasto, son los que se exponen a continuación:

**(Cuadro 15)**

| FTE          | COMPROMISO            | DEVENGADO             | PAGADO                |
|--------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 11           | 177.479.574,76        | 177.453.544,51        | 170.847.532,61        |
| 12           | 2.450.812,05          | 2.450.812,05          | 2.450.812,05          |
| 13           | 2.419.694,83          | 2.304.594,83          | 2.263.494,83          |
| 14           | 3.688.242,33          | 3.688.242,33          | 2.570.536,03          |
| 16           | 10.305.842,21         | 10.305.842,21         | 10.284.686,30         |
| <b>TOTAL</b> | <b>196.344.166,18</b> | <b>196.203.035,93</b> | <b>188.417.061,82</b> |

Como puede apreciarse en los siguientes cuadros, las diferencias se presentan en las fuentes de financiamiento 12 “RECURSOS PROPIOS” y 14 “TRANSFERENCIAS INTERNAS” y dentro de estas en los Incisos: 1 “GASTOS EN PERSONAL” y 3 “SERVICIOS NO PERSONALES”.

### Diferencias por fuente de financiamiento

**(Cuadro 16)**

| FTE.<br>FTO | COMPROMISO | DEVENGADO | PAGADO | DETALLE DE DIFERENCIA |
|-------------|------------|-----------|--------|-----------------------|
|-------------|------------|-----------|--------|-----------------------|



## Auditoría General de la Nación

|    |             |             |             |                                                                                                              |
|----|-------------|-------------|-------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 12 | -69.048,81  | -69.048,81  | -69.048,81  | OP N° 153 Y 1321/12 - MANO DE OBRA PARA REALIZAR UN MURAL Y REFACCIONES RADIO UNAF                           |
| 14 | -367.948,82 | -367.948,82 | -367.948,82 | O.P N° 110; 351; 353; 355; 357; 359 y 981/12 - Haberes desde Agosto a Diciembre/2011 Instituto LAGUNA BLANCA |
|    | -436.997,63 | -436.997,63 | -436.997,63 |                                                                                                              |

### Diferencias a nivel de Inciso

(Cuadro 17)

| INCISO | COMPROMISO  | DEVENGADO   | PAGADO      | DETALLE DE DIFERENCIA                                                                                        |
|--------|-------------|-------------|-------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1      | -367.948,82 | -367.948,82 | -367.948,82 | O.P N° 110; 351; 353; 355; 357; 359 y 981/12 - Haberes desde Agosto a Diciembre/2011 Instituto LAGUNA BLANCA |
| 3      | -69.048,81  | -69.048,81  | -69.048,81  | OP N° 153 Y 1321/12 - MANO DE OBRA PARA REALIZAR UN MURAL Y REFACCIONES RADIO UNAF                           |
|        | -436.997,63 | -436.997,63 | -436.997,63 |                                                                                                              |

De las inconsistencias detalladas en los puntos precedentes, entre las planillas de reportes del Sistema Contable SIU-PILAGÁ recibidas, en dos versiones<sup>7</sup>, y de éstas con la Base de Datos del referido Sistema Contable<sup>8</sup>, surge que se habrían realizado registraciones con posterioridad al cierre del ejercicio modificando la registración contable.

**4.2.10.** Independientemente de lo expuesto hasta aquí, la UNaF, al igual que para el caso de los recursos, ha denunciado en el Cuadro 10.1. “Cuenta de Ahorro, Inversión y Financiamiento” de la documentación de cierre como ejecución presupuestaria “consolidado” (es decir, para todas las fuentes de financiamiento), la suma de \$ 205.139.248,47; cuyo detalle es el siguiente:

(Cuadro 18)

|    | EJECUCIÓN GASTOS CUADRO CONSOLIDADO 10.1 | EJECUCIÓN BASE DE DATOS | DIFERENCIA    |
|----|------------------------------------------|-------------------------|---------------|
| 11 | 172.695.425,21                           | 177.453.544,51          | -4.758.119,30 |
| 12 | 2.450.812,05                             | 2.450.812,05            | 0,00          |
| 13 | 2.304.594,83                             | 2.304.494,83            | 100,00        |
| 14 | 3.688.242,33                             | 3.688.242,33            | 0,00          |
| 16 | 9.945.079,21                             | 10.305.842,21           | -360.763,00   |

<sup>7</sup> Planillas de reportes del Sistema Contable SIU PILAGÁ recibidas en dos versiones impresas, una con fecha de impresión 31 de marzo de 2014 y otra con fecha 26 de mayo de 2014.

<sup>8</sup> Base de Datos del Sistema Contable SIU PILAGÁ recibida el 02 de septiembre de 2015.



## Auditoría General de la Nación

|                                  |                       |                       |                      |
|----------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
|                                  | <b>191.084.153,63</b> | <b>196.202.935,93</b> | <b>-5.118.782,30</b> |
| <b>Fondos No Presupuestarios</b> | 14.055.094,81         |                       | <b>14.055.094,81</b> |
| <b>TOTALES</b>                   | <b>205.139.248,44</b> | <b>196.202.935,93</b> | <b>8.936.312,51</b>  |

Como puede apreciarse, se presenta aquí una diferencia de \$ 8.936.212,54 entre el total de ejecución informada a la SPU a través del Cuadro 10.1. “Cuenta de Ahorro, Inversión y Financiamiento” “consolidado” por \$ 205.139.248,44 con el registro del “Devengado” de la Base de Datos del Sistema Contable SIU-PILAGÁ por \$ 196.203.035,99.

Asimismo, con relación a este último cuadro, debe señalarse que los ejemplares similares, emitidos por cada fuente de financiamiento, no registran “Gastos No Presupuestarios” en ninguno de ellos; sin embargo, sí obran registros –por este concepto- en el ejemplar “consolidado”. El detalle por fuente de financiamiento de los Gastos Presupuestarios, es el siguiente:

**(Cuadro 19)**

| <b>GASTOS PRESUPUESTARIOS<br/>CUADRO 10.1 por FTE de<br/>FTO.</b> |                       |
|-------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| <b>FF</b>                                                         | <b>IMPORTE</b>        |
| 11                                                                | 172.695.425,21        |
| 12                                                                | 2.450.812,05          |
| 13                                                                | 2.304.594,83          |
| 14                                                                | 3.688.242,33          |
| 16                                                                | 9.945.079,21          |
| <b>TOTAL</b>                                                      | <b>191.084.153,63</b> |

Cabe aclarar, que en ningún caso de todos los hasta aquí señalados, las diferencias fueron conciliadas debidamente por la UNaF.

**4.2.11.** Sin perjuicio de lo expuesto, del análisis de la ejecución presupuestaria surge un déficit presupuestario de \$ 25.595.130,70 considerando el recurso recaudado. Ello según los lineamientos de la Resolución N° 1.397/1995 MCyE, Título IV, Punto A, conforme puede advertirse en el siguiente cuadro:



### Déficit Presupuestario Ejercicio 2012

**(Cuadro 20)**

|                         |                          |
|-------------------------|--------------------------|
| Recaudación (percibido) | \$ 170.607.905,29        |
| Gasto (devengado)       | \$ 196.203.035,99        |
| <b>Diferencia</b>       | <b>\$ -25.595.130,70</b> |

Fte. Inf.: Ejecución Presupuestaria Ejercicio 2012 UNaF -Base de Datos del Sistema Contable SIU PILAGÁ. Todas las Fuentes de Financiamiento.

Ahora bien, si se siguen los lineamientos del instructivo para la confección del Cuadro 10.1 “Cuenta de Ahorro, Inversión y Financiamiento” de cierre de ejercicio y se consideran las transferencias por sus montos devengados, expresados a través de las órdenes de pago que se emitieron a tal fin, el déficit se reduce a \$ 4.186.338,70.

**4.2.11.1.** Del control realizado entre la información publicada por la SPU sobre los fondos transferidos a la UNaF por el ejercicio 2012 y lo registrado en el Sistema Contable SIU-PILAGÁ como recurso recaudado por la Casa de Altos Estudios, surgieron Transferencias de fondos de la SPU que no fueron registradas en el Sistema Contable SIU-PILAGÁ por un total de \$ 3.914.154,00 correspondientes a distintas cuotas del plan de facilidades de pago de la deuda por contribuciones patronales con destino a los subsistemas de la Seguridad Social (Decreto N° 1.571/2010) que mantenía la Universidad con la Administración Federal de Ingresos Públicos (AFIP).

De las situaciones descriptas en los puntos precedentes, se observa que:

- a) El cálculo de recursos que surge del Sistema Contable SIU-PILAGÁ no se ajustó al cierre del ejercicio de manera que sea coincidente con los recursos recaudados contraviniendo las disposiciones de la Resolución N° 1.397/1995 MCyE.
- b) El déficit financiero se genera casi en su totalidad en la deuda que la SPU mantenía con la UNaF, en concepto de transferencias de fondos pendientes, quedando claro



## Auditoría General de la Nación

que la Universidad compromete la ejecución presupuestaria en base al recurso devengado durante el ejercicio.

- c) Las situaciones descriptas advierten sobre la falta de confiabilidad respecto de la integridad y corrección de las operaciones registradas en el Sistema Contable SIU-PILAGÁ, pero fundamentalmente sobre la ausencia de controles de validación de datos realizados por el propio Sistema Contable a fin de convalidar la ejecución del presupuesto, advirtiéndose una vez más que se ejecuta el presupuesto en base al recurso devengado y la falta de tales controles de validación puede generar obligaciones que podrían llegar a no cancelarse en término. Lo señalado en este último apartado es válido también para el ejercicio 2013.

Por último, se pone de relieve que el titular de la Unidad de Auditoría Interna del Organismo manifestó –en su Informe N° 1/2013 “Cierre Ejercicio 2012” (PUNTO IX)- la imposibilidad de llevar a cabo su tarea en la dependencia “Dirección Contable Centralizada” puesto que no se hizo presente el personal de esa dependencia, habiendo sido, previa y expresamente notificado.

### **Observaciones particulares del Ejercicio 2013**

Con fecha 13 de diciembre de 2013 mediante Resolución N° 109 del Honorable Consejo Superior se procedió a la aprobación y distribución de los Créditos para la UNaF, conforme al presupuesto aprobado para el ejercicio 2013 por Ley del Congreso Nacional N° 26.784 del 01 de noviembre de 2012.

**4.2.12.** Con relación a los recursos, cabe informar que los reportes impresos sobre los Ingresos registrados por el Sistema Contable SIU-PILAGÁ, acumulan los recursos percibidos desde el 01 de enero de 2013 al 30 de junio de 2013, límite establecido primitivamente como período de auditoría, pero que luego se extendió al promediar las tareas de campo, al 31 de diciembre de 2013, razón por la cual no resultó posible esta comparación. No obstante, a partir del procesamiento de la Base de Datos del Sistema Contable SIU-PILAGÁ del ejercicio 2013, surge que los importes recaudados de todas las Fuentes de Financiamiento al 31 de diciembre, difieren



## Auditoría General de la Nación

de los expuestos en el Cuadro 10.1.3. “Estado de Recursos”, el cual integra la información de cierre del ejercicio, a saber:

**(Cuadro 21)**

| Según Base de Datos SIU-PILAGÁ |                       | S/Cuadro 10.1.3<br>“Estado de Recursos” | Diferencia            |
|--------------------------------|-----------------------|-----------------------------------------|-----------------------|
| Fte. de Fto.                   | Importe               | Importe                                 | Importe               |
| 11                             | 195.212.771,00        | 198.433.943,39                          | -3.221.172,39         |
| 12                             | 2.928.251,93          | 2.919.006,93                            | 9.245,00              |
| 13                             | 3.045.283,85          | 0,00                                    | 3.045.283,85          |
| 14                             | 5.569.854,75          | 7.216.827,40                            | -1.646.972,65         |
| 16                             | 0,00                  | 20.987.360,00                           | -20.987.360,00        |
| 21                             | 70.791,98             | 1.344,00                                | 69.447,98             |
| 22                             | 369.583,54            | 70.791,98                               | 298.791,56            |
| <b>TOTAL</b>                   | <b>207.196.537,05</b> | <b>229.629.273,70</b>                   | <b>-22.432.736,65</b> |

Como puede apreciarse no sólo se verifican diferencias en cada una de las fuentes de financiamiento, sino que también el total recaudado difiere del denunciado en los Cuadros, Estados y Anexos que conforman la documentación de cierre del ejercicio remitida a la Secretaría de Políticas Universitarias dependiente del Ministerio de Educación.

**4.2.13.** Con relación a la integración del Crédito Vigente, se señala que, al igual que para el ejercicio anterior, a partir del procesamiento de la Base de Datos del Sistema Contable SIU-PILAGÁ, se elaboró un cuadro que permite visualizar la distribución del presupuesto asignado durante el ejercicio 2013, cuyo saldo al cierre, quedó conformado de la siguiente manera:

**(Cuadro 22)**

| FUENTE         | CRÉDITO INICIAL.      | MODIFICACIONES       | CRÉDITO VIGENTE       |
|----------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|
| 11             | 201.700.893,00        | 33.185.590,21        | 234.886.483,21        |
| 12             | 0,00                  | 5.031.333,69         | 5.031.333,69          |
| 13             | 0,00                  | 4.715.563,46         | 4.715.563,46          |
| 14             | 0,00                  | 14.385.544,25        | 14.385.544,25         |
| 16             | 0,00                  | 6.411.851,89         | 6.411.851,89          |
| 21             | 0,00                  | 224.775,00           | 224.775,00            |
| 22             | 0,00                  | 373.057,02           | 373.057,02            |
| <b>TOTALES</b> | <b>201.700.893,00</b> | <b>64.327.715,52</b> | <b>266.028.608,52</b> |



## Auditoría General de la Nación

Idéntica situación se ha verificado en la ejecución del gasto, ya que los saldos que la referida Base de Datos arrojó, son los siguientes:

(Cuadro 23)

| FUENTE         | COMPROMISO            | DEVENGADO             | PAGADO                |
|----------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 11             | 222.378.889,52        | 222.026.748,87        | 201.235.906,27        |
| 12             | 1.256.720,88          | 868.054,88            | 649.657,33            |
| 13             | 3.132.724,25          | 532.830,25            | 522.330,25            |
| 14             | 8.775.747,86          | 8.766.567,29          | 8.142.196,70          |
| 16             | 5.217.999,11          | 3.870.856,36          | 3.729.220,74          |
| 21             | 48.000,00             | 48.000,00             | 48.000,00             |
| 22             | 369.583,54            | 369.583,54            | 369.583,54            |
| <b>TOTALES</b> | <b>241.179.665,16</b> | <b>236.482.641,19</b> | <b>214.696.894,83</b> |

Estas diferencias responderían a registraciones efectuadas con posterioridad a la fecha de cierre del ejercicio en el Sistema Contable que sostiene la ejecución presupuestaria del Organismo. En este caso, además, se ha detectado la existencia de actos administrativos que, con fecha de emisión muy posterior al cierre del ejercicio 2013, han modificado las registraciones contables (por ejemplo Resolución N° 525 del Rector de fecha 16 de mayo de 2014 - incorporación de créditos para la Fuente de Financiamiento 11 “TESORO NACIONAL”; Resolución del Consejo Superior N° 88, de fecha 6 de agosto del 2014, -incorporación de créditos- ejercicio 2013).

**4.2.14.** Independientemente de lo hasta aquí expuesto, el Organismo ha denunciado, en el Cuadro 10.1. “Cuenta de Ahorro, Inversión y Financiamiento” que integra la documentación de cierre como ejecución presupuestaria “consolidado” (es decir, todas las Fuentes de Financiamiento), la suma de \$ 226.821.410,60; cuyo detalle es el siguiente:

(Cuadro 24)

| EJECUCIÓN GASTOS CUADRO CONSOLIDADO 10.1 | EJECUCIÓN BASE DE DATOS | DIFERENCIA     |               |
|------------------------------------------|-------------------------|----------------|---------------|
| 11                                       | 218.936.021,87          | 222.026.748,87 | -3.090.727,00 |
| 12                                       | 868.054,88              | 868.054,88     | 0,00          |
| 13                                       | 532.830,25              | 532.830,25     | 0,00          |
| 14                                       | 8.766.567,29            | 8.766.567,29   | 0,00          |
| 16                                       | 3.870.856,36            | 3.870.856,36   | 0,00          |



## Auditoría General de la Nación

|                                  |                       |                       |                      |
|----------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| <b>21</b>                        | 48.000,00             | 48.000,00             | 0,00                 |
| <b>22</b>                        | 369.583,54            | 369.583,54            | 0,00                 |
|                                  | <b>233.391.914,19</b> | <b>236.482.641,19</b> | <b>-3.090.727,00</b> |
| <b>Fondos No Presupuestarios</b> | -6.570.503,59         |                       | <b>-6.570.503,59</b> |
| <b>TOTALES</b>                   | <b>226.821.410,60</b> | <b>236.482.641,19</b> | <b>-9.661.230,59</b> |

Como podrá apreciarse, se presenta aquí también una diferencia con los registros del “Devengado” de la Base de Datos del Sistema Contable SIU-PILAGÁ de \$ 9.661.230,59.

Además, debe señalarse no sólo dicha diferencia, sino que los ejemplares similares de este Cuadro emitidos por cada una de las fuentes de financiamiento, no registran “Gastos No Presupuestarios” en ninguno de ellos y sin embargo, como se ha visto anteriormente, sí obran registros –por este concepto- en el “consolidado”. A continuación, se presenta el detalle de los Gastos Presupuestarios por fuente de financiamiento:

(Cuadro 25)

| <b>GASTOS CUADRO 10.1 POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO</b> |                       |
|--------------------------------------------------------|-----------------------|
| <b>FF</b>                                              | <b>IMPORTE</b>        |
| 11                                                     | 218.936.021,87        |
| 12                                                     | 868.054,88            |
| 13                                                     | 532.830,25            |
| 14                                                     | 8.766.567,29          |
| 16                                                     | 3.870.856,36          |
| 21                                                     | 48.000,00             |
| 22                                                     | 369.583,54            |
| <b>TOTAL</b>                                           | <b>233.391.914,19</b> |

Cabe aclarar que, en ningún caso las diferencias hasta aquí señaladas, fueron conciliadas debidamente por la UNaF.

### 4.3. Gastos en Personal

#### 4.3.1. Liquidación de Haberes

4.3.1.1. La liquidación de haberes a cada agente según su escalafón se materializa siguiendo el instructivo que envía la Secretaría de Políticas Universitarias, en lugar de las pertinentes Actas Paritarias firmadas por las autoridades con las Asociaciones Sindicales representantes.



## Auditoría General de la Nación

**4.3.1.2.** A fin de poder verificar la correspondencia de las cifras liquidadas, se determinó como muestra aleatoria, analizar la liquidación de sueldos del personal de la UNaF, por el mes de abril del 2012, en aquellos aspectos concernientes al sistema de gestión de administración y liquidación de haberes y al cumplimiento de los recaudos legales de los conceptos e importes que integran la retribución y pago de aportes y contribuciones a la Seguridad Social. Del análisis efectuado sobre los rubros que compusieron la muestra del mes de abril de 2012 surge lo siguiente:

**4.3.1.2.1.** La liquidación del Sueldo Básico (código 001) no presenta diferencias en ninguno de los tres escalafones.

**4.3.1.2.2.** El adicional por Gastos de Representación (código 004), del Escalafón “Autoridades Superiores”, responde en forma correcta conforme a los valores que surgen del instructivo de la Secretaria de Políticas Universitarias.

**4.3.1.2.3.** Se han observado diferencias liquidadas de más, es decir, a favor de los agentes, en el “Adicional por Antigüedad” (código 011) -en los tres escalafones- entre los montos liquidados y los valores que surgen del instructivo de la Secretaria de Políticas Universitarias: 4 (CUATRO) casos por un total de \$ 2.185,94 para Autoridades Superiores; 1 (UNO) caso por un total de \$ 1.273,98, para No Docentes y 1.181 (MIL CIENTO OCHENTA Y UN) casos, por un total de \$ 236.919,23, para Docentes.

**4.3.1.2.4.** Con relación a la liquidación del “Adicional por Título” del Escalafón No Docente (código 012) se indica que no presenta diferencias con los valores del mencionado instructivo.

**4.3.1.2.5.** En cuanto al “Adicional por Doctorado” del Escalafón Docente (código 145) se señala que existe una diferencia no significativa con relación a los valores que surgen del instructivo de la Secretaria de Políticas Universitarias 9 (NUEVE) agentes, por un total de \$ 577,88) a favor de la UNaF. Asimismo, con relación al rubro “Jubilación 11%” (código 301) tanto para el Escalafón Docente como para el No Docente, se han detectado diferencias de poca relevancia con los montos establecidos por el instructivo de la Secretaria de Políticas Universitarias 128 (CIENTO VEINTIOCHO) agentes por un total de \$ -13.153,26 para Docentes y 11 (ONCE) agentes por un total de \$ -2.517,77 para No Docentes, todos a favor de la UNaF. Si



## Auditoría General de la Nación

bien las irregularidades señaladas no son significativas en cuanto a su monto, ponen de relieve la falta de controles del sistema implementado para la liquidación de haberes. Al respecto, cabe señalar que el pago de haberes con liquidaciones erróneas ha sido uno de los temas informados por el Presentante e incluido en el Sumario Administrativo que tramita por Expediente N° 1.428/2012.

### **4.3.2. Control de Aportes y Contribuciones**

**4.3.2.1.** Resultan consistentes las cifras declaradas y pagadas, a través de los pertinentes Formularios N° 931 de aportes y contribuciones, por los ejercicios 2012 y 2013.

**4.3.2.2.** Por deudas correspondientes a ejercicios anteriores la UNaF ha hecho uso del sistema de “Planes de Facilidades” (Moratorias), las cuales se encuentran todas al día, según los registros pertinentes de la AFIP.

### **4.3.3. Régimen de Incompatibilidades**

**4.3.3.1.** El régimen de dedicaciones y compatibilidades para los agentes Docentes y No Docentes hasta el nivel de Secretario de Facultad fue aprobado por la Resolución del Consejo Superior N° 022/98 y sus modificatorias. Esta normativa implementada en el ámbito de la Universidad Nacional de Formosa, es confusa y adolece de claridad técnica, toda vez que en su artículo 5° establece un límite a la acumulación de cargos que impliquen una carga horaria de 46 horas semanales sin especificar expresamente a que escalafón corresponde dicha limitación. Si bien de su lectura se interpreta que sería aplicable sólo para el personal Docente, sin embargo, la falta de claridad técnica legislativa de la norma permite que el personal que desempeña tareas No Docentes acumulen cargos con una carga horaria superior a las 35 horas semanales, contraviniendo lo dispuesto en el artículo 74 del Decreto N° 366/2006 “Convenio Colectivo de Trabajo para el Sector No Docente de las Instituciones Universitarias Nacionales”. A mayor abundamiento, se señala que según lo informado por la Universidad en el Acta suscripta el 16 de marzo de 2016, la UNaF no cuenta con normativa vigente para el período auditado que establezca la cantidad de horas que corresponden asignar a los cargos No Docentes.

**4.3.3.2.** Ahora bien, como resultado del análisis de la muestra realizada surgen 20 casos en los que los agentes No Docentes superan el límite de 46 horas semanales establecido por la



## Auditoría General de la Nación

Universidad, encontrándose por encima del límite legal dispuesto por ambas normas reglamentarias, esto es, el Decreto N° 366/2006 y la citada Resolución del Consejo Superior N° 022/98.

**4.4.** Se expone a continuación el resultado de las verificaciones realizadas sobre los aspectos señalados en las presentaciones a las que se hizo referencia en el punto **2.4.** del Acápito **2.**  
**ALCANCE DE LAS TAREAS.**

**4.4.1.** Respecto a las deudas por aportes y contribuciones por el período 2008-2012, se informa que todas fueron integradas a planes de facilidades (moratorias) establecidos entre la AFIP y la UNaF, y que al 16 de febrero de 2016, según registros de la AFIP, se encuentran regularizadas.

Dichas Deudas se habrían originado a partir de la aplicación del Decreto N° 814/2001 y sus modificatorios y se cancelaron de acuerdo a lo establecido en el artículo 6° del Decreto N° 1.571/2010, mediante un plan de facilidades de pago, debiendo la SPU del Ministerio de Educación retener, de las transferencias que efectúe a las universidades nacionales para el pago de la nómina salarial, los importes destinados al pago de las cuotas correspondientes al plan de facilidades de pago que haya acordado cada universidad.

En el siguiente cuadro se expone la situación de la deuda con la AFIP por aportes y contribuciones del personal y los planes acordados por moratorias:

**(Cuadro 26)**

| <b>N° DE PLAN</b> | <b>IMPORTE</b> | <b>CANTIDAD DE CUOTAS</b> | <b>ESTADO DEL PLAN</b>            |
|-------------------|----------------|---------------------------|-----------------------------------|
| F201880           | 10.155.246,88  | 12                        | CANCELADO EL 16/05/2013           |
| F201765           | 6.407.597,73   | 36                        | CANCELADO EL 16/05/2013           |
| E995958           | 1.679.118,83   | 6                         | CANCELADO EL 16/09/2012           |
| E734101           | 2.007.085,95   | 6                         | CANCELADO EL 16/06/2012           |
| E594591           | 39.445.549,24  | 240                       | PAGO DE CUOTA N° 54 EL 16/02/2016 |
| E243461           | 1024.000,00    | 3                         | CANCELADO EL 16/10/2011           |
| E243415           | 3.444.745,26   | 6                         | CANCELADO EL 16/1/2012            |
| C477810           | 663.525,23     | 120                       | PAGO DE CUOTA N°77 EL 16/02/2016  |
| F698999           | 1.679481,93    | 12                        | CANCELADO EL 16/09/2013           |



## Auditoría General de la Nación

|         |              |     |                                   |
|---------|--------------|-----|-----------------------------------|
| G633039 | 4.137.798,92 | 120 | PAGO DE CUOTA N° 30 EL 16/02/2016 |
| G633073 | 132.021,67   | 120 | PAGO DE CUOTA N° 30 EL 16/02/2016 |

Fte.: DDJJ Formulario 1003 "Mis Facilidades" Plan RG 3451 Deuda Impositiva y Recursos Seguridad Social.

**4.4.2.** La Resolución Rectoral N° 1.163/2006 en su artículo 1° aprueba el Acta Paritaria de fecha 20 de noviembre de 2006 y en su artículo 2° dispone el congelamiento de la totalidad de la planta laboral de la UNaF. El Consejo Superior, a través de su Resolución N° 113/2007, dispuso suspender las incorporaciones de personal Docente, No Docente y Jerárquico a las plantas de la UNaF. De la documentación analizada en **2.4.** surge que al momento de dicho congelamiento la cantidad de cargos existentes del Escalafón No Docentes era de 228 (DOSCIENTOS VEINTIOCHO) en Planta Permanente y 88 (OCHENTA Y OCHO) en Planta Temporaria.

Se ha corroborado que, a través de la Resoluciones Rectorales Nros. 2.760/2011 y 813/2012, se han contratado a 112 (CIENTO DOCE) agentes en planta transitoria y 57 (CINCUENTA Y SIETE) monotributistas, respectivamente. Pero es necesario realizar una aclaración, pues estas contrataciones de personal presentan aspectos de índole diferentes, a saber: el primero de los actos mencionados claramente resulta violatorio, tanto por la contratación de personal en Planta Transitoria, como de la cantidad de cargos, los cargos aprobados y financiados para esta planta eran 88 (OCHENTA Y OCHO), en clara contradicción con lo establecido por el Consejo Superior –en su Resolución N° 113/2007- que suspendía expresamente este tipo de incorporaciones.

Con relación al segundo de los actos en cuestión, puede decirse que esta contratación de personal en modo alguno indica que la planta de personal No Docente, tanto Permanente como Transitoria, se haya visto incrementada.

Los contratos incluidos en la Resolución Rectoral N° 813/2012 son de servicios y/o, en su caso, de obra (monotributistas), es decir, que por su naturaleza jurídica, no generan una relación laboral de dependencia como sí lo son los referidos a las Plantas Permanente o Transitoria y por lo tanto su ocurrencia no disminuye ni aumenta la cantidad de cargos de ambas plantas del escalafón, los que sí fueron aprobados por las distintas actas paritarias (tal como lo expresa el denunciante).



## Auditoría General de la Nación

Según surge de la documentación obtenida<sup>9</sup>, en lo que hace a los ejercicios 2010 y 2011, se han incorporado parte de los monotributistas (56 -CINCUENTA Y SEIS- en total) a la Planta Permanente [Resoluciones Rectorales N° 2.333/2010 (1 –UNA- incorporación), 2.843/2010 (30 –TREINTA- incorporaciones), 105/2011 (1 –UNA- incorporación), 1.911/2011 (2 –DOS- incorporaciones), 2.743/2011 (1 –UNA- incorporación) y 2.759/2011 (21 –VEINTIUN- incorporaciones)], también en contradicción con lo dispuesto por la ya aludida Resolución del Consejo Superior N° 113/2007 (Ver detalle de incorporaciones Cuadro 27)

(Cuadro 27)

|                                                            |                   |
|------------------------------------------------------------|-------------------|
| Resolución Rectoral N° 2.333/2010 <sup>10</sup>            | 1                 |
| Resolución Rectoral N° 2.843/2010                          | 30                |
| Resolución Rectoral N° 105/2011                            |                   |
| Resolución Rectoral N° 1.911/2011 (art. 3)                 | 2                 |
| Resolución Rectoral N° 2.743/2011                          |                   |
| <u>Resolución Rectoral N° 2.759/2011</u>                   | <u>21</u>         |
| <b><u>TOTAL DE INCORPORACIONES A PLANTA PERMANENTE</u></b> | <b><u>56</u></b>  |
| Resolución Rectoral N° 1.911/2011 (art. 2)                 | 7                 |
| <u>Resolución Rectoral N° 2.760/2011</u>                   | <u>112</u>        |
| <b><u>TOTAL INCORPORACIONES A PLANTA TRANSITORIA</u></b>   | <b><u>119</u></b> |
| <b>TOTAL DE INCORPORACIONES</b>                            | <b>175</b>        |

Estas incorporaciones fueron regularizadas a través del Convenio N° 425 –Programa entre el Ministerio de Educación y la UNaF de fecha 30 de abril de 2013-. El cumplimiento del convenio concluye –en el 2014- con el dictado de la Resolución Rectoral N° 688/2011 (44 -

<sup>9</sup> En la comisión de servicios al Rectorado de la UNaF llevada a cabo el 16 de marzo de 2016.

<sup>10</sup> Se ha tomado como incorporación a Planta Permanente porque así lo dispone la Resolución en el artículo 1° y en la presentación de la rendición al Ministerio de Educación por el cumplimiento del Convenio N° 425/2013, sin embargo, el artículo 4° del acto, imputa el gasto a la partida 1.2., es decir, Personal Temporario.



## Auditoría General de la Nación

CUARENTA Y CUATRO- incorporaciones) que suma los últimos monotributistas incorporados a la Planta Permanente del escalafón.

Así las cosas, se verifica la violación de normas y acuerdos que establecían las contrataciones de personal que incrementan las plantas de la UNaF, puesto que con las incorporaciones llevadas adelante en el 2012 se arriba a 284 (DOSCIENTOS OCHENTA Y CUATRO) cargos en Planta Permanente y 207 (DOSCIENTOS SIETE) en Planta Temporal, con independencia de la cantidad de 57 (CINCUENTA Y SIETE) monotributistas contratados por la Resolución Rectoral N° 813/2012, lo que hace un total de 491 (CUATROCIENTOS NOVENTA Y UNO) cargos.

A ello debe agregarse lo manifestado por la Secretaria de Gerencia y Desarrollo en el Punto 6° del Acta labrada el 16 de marzo de 2016, donde declara que no se han producido incorporaciones a la Planta Permanente durante los ejercicios 2014 y 2015, al margen de las establecidas para dar cumplimiento al aludido Convenio.

**4.4.3.** Con relación a la documentación que integra la rendición de cuentas<sup>11</sup>, relativa a la ejecución de los programas impulsados por el Ministerio de Trabajo de la Nación (“Jóvenes por Más y Mejor Trabajo” e “Inclusión Social y Laboral de Jóvenes”) a través de la firma de un convenio celebrado oportunamente con la Universidad, se verificaron incumplimientos a las disposiciones de las cláusulas de los Protocolos Adicionales I y II por parte de la UNaF, así como deficiencias significativas de control e incumplimiento de la normativa vigente, en materia de adquisiciones de bienes y servicios y contratación del personal, tal como se expone en los puntos siguientes:

- a) En primer lugar y como una crítica a los Protocolos mencionados, se señala que el esquema planteado para la rendición de cuentas previsto en los mismos reviste el carácter de declaración jurada y no incluye pautas sobre el cumplimiento de las disposiciones del Régimen de Contrataciones del Estado en las adquisiciones de bienes y servicios financiadas con los fondos percibidos.

---

<sup>11</sup> Documentación aportada por la UNaF a este Organismo de Control con fecha 16 de marzo de 2016.



## Auditoría General de la Nación

- b) Con respecto a la documentación propiamente dicha debe apuntarse el incumplimiento de las previsiones contenidas en la Cláusula Octava del Protocolo I y en la Cláusula Novena del Protocolo II, esto es:
- I- Que en las Actuaciones Nros. 1008/12 y 1009/12 UNaF no obra constancia de que los capacitadores y auxiliares contratados hubieren asistido a la capacitación específica obligatoria.
  - II- En las Actuaciones Nros. 1008/12 y 1009/12 UNaF no obra constancia de la remisión del Informe a las Áreas de Empleo Joven de las Oficinas de Empleo Municipales de las asistencias mensuales de los jóvenes a cada curso.
  - III- La rendición de gastos no se condice con los esquemas previstos en el Anexo II del Protocolo Adicional I y II. Las facturas Nros. 0002-0000055 del 29 de abril de 2011 por \$ 38.600,00 y 002-00001428 por \$ 56.500,00 del 20 de abril de 2011 no consignan precio unitario ni cantidad de refrigerios otorgados.
  - IV- No consta la presentación de un cronograma de las actividades previstas en el Marco del Programa Jóvenes con Más y Mejor Trabajo con el detalle de los cursos, días y horarios de los mismos que permita verificar su cumplimiento.
  - V- No se acreditó la existencia de definiciones de criterios ni reglamentaciones respecto del procedimiento empleado para la selección de los capacitadores y fijación de los honorarios, dando lugar a que sean fijados discrecionalmente sin un criterio objetivo para su determinación y sin considerar si el personal contratado reúne el perfil exigido conforme a la función a desempeñar. Cabe señalar, que se trata de locaciones de servicios o de obra y la UNaF no cumple las disposiciones del Decreto N° 1.184/2001 (Régimen de Locación de Servicio y Obra) y del Decreto N° 1.023/2001 (Régimen de Contrataciones de la Administración Nacional). En la documentación respaldatoria de la rendición de cuentas de los cuerpos I y II del Expediente se puede observar una franja de pago de honorarios que van desde los \$ 525,00 a \$ 28.000,00 cada una, las facturas se encuentran emitidas a nombre de la UNaF por distintas personas y/o profesionales



## Auditoría General de la Nación

por los servicios prestados en el período 28 de febrero de 2011 al 28 de abril de 2011 y entre el 01 de noviembre de 2011 y el 22 de noviembre de 2011.

- VI- En tal sentido, cabe señalar que no obran antecedentes que permitan vincular a tales personas y/o profesionales con la Universidad, tal como un contrato de locación de obra y/o servicio, en cuyo caso la facturación de sus servicios debería tramitar a través de las actuaciones por las cuales el organismo liquida los honorarios a los distintos profesionales contratados, sin perjuicio de señalar la improcedencia de pagar este tipo de servicios a través de anticipos de fondos y a criterio del beneficiario de los mismos.
- VII- No obra constancia en el expediente que la Universidad hubiere remitido a la Secretaría de Empleo del Ministerio de Trabajo, Empleo y Seguridad Social para el pago de la segunda cuota: a) la presentación del Informe de actividades realizado por el Responsable de acuerdo a las pautas establecidas en las Cláusulas Cuarta de los Protocolos, y b) la presentación de la rendición de gastos corrientes realizada conforme al Anexo II de los mencionados Protocolos.
- VIII- No se cumple con el Régimen de Contrataciones aprobado por el Decreto N° 893/2012 para la contratación de los servicios prestados por las firmas (p.ej. la prestación del servicio de refrigerio a través de pago directo de factura sin mediar contratación como respondería).
- IX- Se verifican facturas en las cuales no se detalla con precisión el servicio prestado.
- X- Tampoco obra constancia alguna que permita verificar la real prestación de tales servicios debido a que en el expediente no se cuenta con datos de alumnos inscriptos, la lista de los asistentes a los cursos, ni los mecanismos que permitan evaluar si el precio pagado por el servicio es acorde con las cotizaciones en plaza.
- XI- De la consulta efectuada para establecer la condición de las personas físicas y/o razones sociales emisoras de las facturas frente a la AFIP se constató que registran actividades que no se corresponden con la docencia y/o actividad comercial requerida y en algunos casos la fecha de inicio de las actividades es posterior a la prestación del servicio que se brinda o no registran impuestos activos.



## Auditoría General de la Nación

**4.4.4.** Con relación a los adelantos a favor del Rector, tanto de “ayudas económicas para los alumnos aborígenes” como para “ayudas económicas para los alumnos de bajos recursos” (Resoluciones Administrativas Nros. 285/2012, 05/2012, 6/2011 y 2.111/2011), se señala lo siguiente:

✓ De acuerdo al Acta suscripta el 16 de marzo de 2016, la UNaF con relación a los adelantos a favor del Sr. Rector, tanto por “Ayuda Económica a los alumnos Aborígenes” como para “Ayuda Económica para alumnos de bajos recursos”, hace entrega de la totalidad de la documentación que posee, sin poder especificar que se trate del 100% de dichos adelantos.”

✓ La documentación relevada se relaciona con los adelantos que el Rector se otorgó a sí mismo a través de las Resoluciones Rectorales Nros. 6/2011, 2.111/2011 y 285/2012 por una suma total de \$ 142.260,00. En ese sentido cabe señalar que la Resolución Rectoral N° 6/2011 es suscripta por el Rector a los fines de otorgarse una suma total de \$ 10.000,00 para el mes de enero de 2011 y de \$ 5.000,00 mensuales para el período febrero – diciembre de 2011 destinados a la atención social de los alumnos de bajos recursos que se encontraban estudiando en las distintas Unidades Académicas de la UNaF. Las Resoluciones Rectorales N° 2.111/2011 (período agosto – diciembre 2011) y 285/2012 (período marzo – abril 2012) establecían el otorgamiento al Rector de un Fondo Especial por la suma total de \$ 10.000,00 en concepto de ayuda económica para la atención de los alumnos aborígenes que se encontraban estudiando en las distintas Unidades Académicas de la Universidad.

De la compulsa de la documentación se observa que fundándose en la Resolución N° 6/2011 se han efectuado 12 (DOCE) adelantos al Rector por una suma total \$ 71.050,00. Asimismo, fundándose en la Resolución N° 2.111/2011, se han efectuado 5 (CINCO) adelantos por una suma total \$ 51.210,00 y finalmente, fundándose en la Resolución N° 285/2012 se han efectuado 2 (DOS) adelantos al Rector por una suma total de \$ 20.000,00.

En primer lugar vale remarcar que las Resoluciones antes mencionadas establecían que el Rector se otorgaba a sí mismo un Fondo Especial por un total de \$ 10.000,00 cada una, por lo que se interpreta con claridad que el anticipo de fondos era por única vez, no obstante que las mismas establecían el período que comprendía la aludida ayuda y que el otorgamiento del fondo



## Auditoría General de la Nación

era en forma mensual. Nos encontramos aquí ante una contradicción de la normativa y la poca claridad en la técnica legislativa utilizada.

Lo expuesto anteriormente deja en evidencia la violación a la normativa en la que se apoya el Rector para auto otorgarse un fondo para ayuda económica a alumnos, a partir del hecho de que: 1) los fondos que se otorga el Rector sobrepasan límites monetarios establecidos y 2) no son por única vez.

Se observa además que en las distintas rendiciones de cuentas que fueron presentadas, se han utilizado los fondos, en reiterados casos, para imputarlos a gastos que, en principio, no pueden asociarse como una ayuda económica a los alumnos de bajos recursos o a alumnos de comunidades aborígenes, como lo indica el siguiente cuadro:

**(Cuadro 28)**

| <b>Beneficiario</b>                                    | <b>Monto total<br/>(\$)</b> | <b>Ayudas</b> |
|--------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------|
| Centro de Residentes Estudiantiles                     | 4.000,00                    | 2             |
| Centro de estudiantes de Facultad de Ciencias de Salud | 7.300,00                    | 3             |
| Planilla de alumnos                                    | 18.850,00                   | 4             |
| Servicio de vianda                                     | 23.800,00                   | 9             |
| Fotocopias                                             | 34.000,00                   | 13            |
| Beca                                                   | 2.500,00                    | 1             |
| Pasajes al interior                                    | 30.500,00                   | 7             |
| Alquiler para conferencia                              | 17.500,00                   | 4             |
| Artículos imprenta                                     | 3.810,00                    | 1             |

Siguiendo con el análisis, es dable observar que existieron 5 (CINCO) auto otorgamientos a favor del Rector, 2 (DOS) de ellos fundándose en la Resolución Rectoral N° 6/2011 y 3 (TRES) en la Resolución Rectoral N° 2.111/2011 en los cuales dicho funcionario, habría recibido en cada una de esas oportunidades \$ 10.000,00, aunque las rendiciones de cuentas se efectuaron por un monto mayor al adelantado; su detalle se expone en el siguiente cuadro:



(Cuadro 29)

| Resolución-R- | Liquidación | Monto pagado (\$) | Monto rendido (\$) |
|---------------|-------------|-------------------|--------------------|
| 6-11          | 03/01/2011  | 10.000,00         | 10.400,00          |
| 6-11          | 18/04/2011  | 10.000,00         | 10.050,00          |
| 2.111-11      | 08/09/2011  | 10.000,00         | 10.150,00          |
| 2.111-11      | 07/10/2011  | 10.000,00         | 10.850,00          |
| 2.111-11      | 28/12/2011  | 10.000,00         | 10.210,00          |

Como síntesis de lo expuesto precedente, se menciona lo siguiente:

✓ Se observa una clara irregularidad con relación a que sea el propio Rector quién se auto asigne adelantos de fondos para ayudas económicas para alumnos aborígenes y de bajos recursos, cuando dichos otorgamientos deberían ser canalizados directamente por la Secretaria de la UNaF que corresponda.

✓ Se observa una confusa técnica de redacción legislativa de las Resoluciones Rectorales Nros. 6/2011, 2.111/2011 y 285/2012, ya que de su lectura se desprende que el Rector se otorga a sí mismo un Fondo Especial por un total de \$ 10.000,00 o \$ 5.000,00 cada una, y no que esos otorgamientos eran mensuales, más allá que dichas normas también establecían el período que comprendía dicha ayuda. En todo caso, si ese era el monto total, debería haberse dividido esa cifra por la cantidad de meses que incluía el período y de esa forma establecer el monto de la cuota que correspondiere.

✓ De la manera que ha procedido la UNaF se han violado los límites monetarios que las propias normativas imponían para las ayudas económicas que el Rector invertía, en función de cada una de las Resoluciones que lo autorizaban.

✓ Se observa en las distintas rendiciones de cuentas que fueron presentadas, que se han utilizado fondos -en reiterados casos- para destinarlos a gastos que, en principio, no pueden asociarse a una ayuda económica a los alumnos de bajos recursos o a alumnos de comunidades aborígenes, desvirtuándose -de esta manera- la naturaleza de la constitución del fondo especial.

4.4.5. Del análisis de la documentación analizada (Ver 2.4), surgen tres liquidaciones de haberes erróneas, a favor de docentes en donde se ha liquidado de más en concepto de Gastos de



## Auditoría General de la Nación

Representación en el período comprendido entre el mes de abril a octubre de 2011, afectando a los haberes con saldo a favor de la Universidad de acuerdo al siguiente detalle:

### Caso 1

#### (Cuadro 30)

| Mes/Año    | Rem. C/Ap liquidado | Rem. C/Ap correcto | diferencia   |
|------------|---------------------|--------------------|--------------|
| abr-11     | \$ 10.258,80        | 2961,44            | \$ 7.297,36  |
| may-11     | \$ 10.258,80        | 2961,44            | \$ 7.297,36  |
| jun-11     | \$ 10.258,80        | 2961,44            | \$ 7.297,36  |
| jul-11     | \$ 10.258,80        | 2961,44            | \$ 7.297,36  |
| SAC-Jun-11 | \$ 5.129,40         | 1480,72            | \$ 3.648,68  |
| ago-11     | \$ 10.258,80        | 2961,44            | \$ 7.297,36  |
| sep-11     | \$ 10.258,80        | 2961,44            | \$ 7.297,36  |
| oct-11     | \$ 10.258,80        | 2961,44            | \$ 7.297,36  |
| Totales    | \$ 76.941,00        | 22210,8            | \$ 54.730,20 |

### Caso 2

#### (Cuadro 31)

| Mes/Año    | Rem. C/Ap liquidado | Rem. C/Ap correcto | diferencia   |
|------------|---------------------|--------------------|--------------|
| abr-11     | \$ 10.636,43        | 3070,45            | \$ 7.565,98  |
| may-11     | \$ 10.636,43        | 3070,45            | \$ 7.565,98  |
| jun-11     | \$ 10.636,43        | 3070,45            | \$ 7.565,98  |
| jul-11     | \$ 10.636,43        | 3070,45            | \$ 7.565,98  |
| SAC-Jun-11 | \$ 5.318,22         | 1535,23            | \$ 3.782,99  |
| ago-11     | \$ 10.636,43        | 3070,45            | \$ 7.565,98  |
| sep-11     | \$ 10.636,43        | 3070,45            | \$ 7.565,98  |
| oct-11     | \$ 10.636,43        | 3070,45            | \$ 7.565,98  |
| Totales    | \$ 79.773,23        | 23028,38           | \$ 56.744,85 |

### Caso 3

#### (Cuadro 32)



## Auditoría General de la Nación

| Mes/Año    | Rem. C/Ap liquidado | Rem. C/Ap correcto | diferencia   |
|------------|---------------------|--------------------|--------------|
| abr-11     | \$ 10.258,80        | 2961,44            | \$ 7.297,36  |
| may-11     | \$ 10.258,80        | 2961,44            | \$ 7.297,36  |
| jun-11     | \$ 10.258,80        | 2961,44            | \$ 7.297,36  |
| jul-11     | \$ 10.258,80        | 2961,44            | \$ 7.297,36  |
| SAC-Jun-11 | \$ 5.129,40         | 1480,72            | \$ 3.648,68  |
| ago-11     | \$ 10.258,80        | 2961,44            | \$ 7.297,36  |
| sep-11     | \$ 10.258,80        | 2961,44            | \$ 7.297,36  |
| oct-11     | \$ 10.258,80        | 2961,44            | \$ 7.297,36  |
| Totales    | \$ 76.941,00        | 22210,8            | \$ 54.730,20 |

En efecto, del análisis de la documentación agregada en el Sumario Administrativo N° 1.428/2012, por medio del cual se investigó una serie de irregularidades administrativas y finalizó con la exoneración de funcionarios, surge que el Director de Cómputos reconoce con fecha 07 de febrero de 2013 que por un error en la fórmula del Sistema Contable SIU-PAMPA se ha liquidado erróneamente y de más los Gastos de Representación de los tres Docentes, generando un perjuicio fiscal para la UNaF de \$ 166.205,25.

Obra en el Sumario administrativo la declaración del Director de Cómputos (sumariado) en la cual informa que *...se trataba de un error de fórmula, que él como administrador del sistema debía cargar cualquier movimiento en concepto de haberes; vino un aumento para las Autoridades Superiores determinado por Resolución N° 523/2011 aplicable a partir del 01 de abril de 2011, manifestando que su equivocación consistió en liquidar dicho haber con gastos de representación al valor del monto que le corresponde al Rector cuando en realidad correspondería con los gastos de la representación como Secretario de Facultad a tiempo parcial.*

Por último, la Dirección de Recursos Humanos junto al área de Liquidación de Haberes debieron haber impulsado los trámites para el recupero de la suma de pagos erróneos para los tres agentes mencionados, pero no lo hicieron.

**4.4.6.** De la documentación analizada (Ver 2.4) surgen demoras en la presentación de los balances generales de los ejercicios 2011 y 2012 los que fueron aprobados por el Consejo Superior mediante Resoluciones N° 22 y 110/2013.



## Auditoría General de la Nación

En lo que hace a la demora en la confección y aprobación del balance general correspondiente al ejercicio 2011, debe señalarse que la Secretaria de Gerencia y Desarrollo solicitó la contratación de profesionales de reconocida experiencia para efectuar la revisión de los estados contables, en orden a lo solicitado por el Consejo Superior, situación que concretó el Rector a través del dictado de la Resolución N° 1.310/2012, por la cual contrata a dos profesionales para dicha tarea.

Por último y sin dejar de remarcar el excesivo lapso de tiempo transcurrido hasta la prestación de conformidad, cabe puntualizar que se han cumplido todos los pasos establecidos para la aprobación de los Estados Contables.

**4.4.7.** Con relación al Expediente N° 1.511/2011, por medio del cual tramitó el otorgamiento de ayuda económica y pago de pasaje a una profesora para realizar un pos grado en España, se señala que:

- a) No está foliado,
- b) Con fecha 12 de octubre de 2011 se emite la Resolución Rectoral N° 2.115 que otorga el beneficio, el que fue liquidado con fecha 15 de septiembre y el recibo de pago por la compra de pasaje tiene la misma fecha.
- c) No obra ninguna constancia y/o antecedente sobre la maestría en turismo “Master Universitario en Empresas y Mercados Turísticos” en la Universidad de Nebrija - Madrid – España, con una duración de 9 (NUEVE) meses aducida por la Docente para solicitar la cobertura de gastos correspondientes a pasajes desde Formosa-Buenos Aires-Madrid.
- d) Tampoco se obtuvo antecedente normativo en el ámbito de la UNaF que prevea la realización de este tipo de gastos y la forma de su rendición.

**4.4.8.** Con relación a los cargos liquidados de Autoridades Superiores, según la base de datos procesada correspondiente al mes de abril de 2012, se verificó la liquidación de 20 (VEINTE) cargos superiores a nivel de Facultad (entre Decanos, Vice-decanos y Secretarios de Facultad). Es decir 4 (CUATRO) más que los que estaban oficialmente previstos en la estructura organizativa (16 -DIECISEIS- cargos). Estos cargos liquidados en exceso corresponden a 4



## Auditoría General de la Nación

(CUATRO) funcionarios del Escalafón No Docente, categoría 1 (UNO), que cumplen funciones administrativas y sus haberes fueron equiparados al haber de Secretario de Facultad.

**4.4.9.** Se advierte que la Secretaria General Académica se habría desempeñado concomitantemente como Delegada Organizadora de la Facultad de la Producción y Medio Ambiente de Laguna Blanca - Provincia de Formosa,<sup>12</sup> incurriendo en incompatibilidad funcional de acuerdo a lo dispuesto en el artículo 7° del Régimen de Compatibilidad e Incompatibilidades aprobado por Resolución del Consejo Superior N° 022/1998, no habiéndose obtenido documentación respaldatoria de las medidas adoptadas al respecto por la UNaF.

### **4.4.10. SUMARIO ADMINISTRATIVO QUE TRAMITA POR EXPEDIENTE N° 1.428/2012**

En función de ciertas irregularidades acontecidas, el Rector resolvió el inicio de un sumario administrativo resuelto oportunamente por Resolución Rectoral N° 571/2012 con fecha 08 de mayo de 2012. Dicho sumario fue ordenado como consecuencia del Informe N° 2/2012 de la Unidad de Auditoría Interna del Organismo.

**(Cuadro 34)**

| <b>PUNTOS</b>                                                                | <b>Presentaciones</b> | <b>Sumario Administrativo Expte. N° 1.428/12</b> |
|------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|--------------------------------------------------|
| Retención indebida y parcial de aportes                                      | X                     | X                                                |
| Pago de haberes con liquidaciones erróneas a 3 agentes.                      | x                     | X                                                |
| Rendición de cuenta parcial de fondos de programas del Ministerio de Trabajo | X                     |                                                  |
| Incorporación irregular de empleados                                         | X                     |                                                  |
| Otorgamiento de un "Fondo especial" al mismo Rector                          | X                     |                                                  |
| Ayuda económica a una Docente                                                | X                     |                                                  |
| Pagos no autorizado según normas y estatuto de la UNAF                       | X                     |                                                  |
| Pagos de cargos directivos no autorizados                                    | X                     |                                                  |

<sup>12</sup> Información suministrada por la Asesoría Letrada de la UNaF.



## Auditoría General de la Nación

|                                                                                                                                           |   |   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|
| Afectación irregular de partidas presupuestarias (Ciencia y Tecnología)                                                                   | X |   |
| Afectación irregular de partidas presupuestarias sin existencia de actos administrativos                                                  |   | X |
| Compra de bienes de consumo a personas que no estaban capacitadas para contratar con el estado                                            |   | X |
| Pago en concepto de anticipo a proveedor en función de la licitación privada N° 1/12 sin haberse realizado el acto de apertura de ofertas |   | X |
| Pago de adicional (no tipificado en el decreto nacional 366/06 a personal no docente en concepto de complemento                           |   | X |
| Pago a personal de la UNAF en concepto de adelanto de haberes sin la existencia de resolución rectoral                                    |   | X |

De la lectura y análisis del sumario administrativo surge lo siguiente:

Con fecha 09 de octubre de 2012 el Sr. Rector emite la Resolución N° 1.152/2012 por medio de la cual ordena la sustanciación del sumario administrativo contra el Secretario de Gerencia y Desarrollo y el Director de Compras, en función de las serias irregularidades detectadas en el informe preliminar de Auditoría Interna N° 2/2012. En virtud de dichas actuaciones, con fecha 11 de octubre de 2012 el Rector, denuncia penalmente a los dos funcionarios por presuntos delitos de abuso de autoridad y violación de deberes de funcionario público (artículos 248 y 249 del Código Penal, en concurso ideal con las figuras de malversación de caudales públicos -artículos 260 y 261 del Código Penal-, en concurso ideal con el artículo 268 de enriquecimiento ilícito de funcionarios, además de concurso ideal por estafa -artículo 174 inc. 5 del Código Penal).

En la causa penal sólo se les imputan hechos delictivos en función de la tramitación de una licitación privada para la adquisición de tres vehículos utilitarios destinados a las Facultades de Administración, Economía y Negocios, Humanidades, Recursos Naturales y Ciencias de la Salud (Expediente Administrativo N° 461-FAEN- Año 2011 caratulado: Inicia Decano S/ Adquisición de un automotor utilitario).



## Auditoría General de la Nación

El proceso Licitatorio Privado N° 1/2012 fue autorizado por Resolución Rectoral N° 183/2012 para la adquisición de tres vehículos utilitarios, estableciendo como fecha de publicación en el Boletín Oficial del 8 al 13 de marzo, el 22 de marzo como fecha de presentación de ofertas y el 23 de marzo como acto de apertura.

Tal como expresa el sumario administrativo analizado, en la denuncia penal se advierte, conforme las constancias del expediente de licitación privada, que la Dirección de Tesorería libró tres cheques por un total de \$ 150.000,00 a la firma que resultó adjudicada con fecha 7 de marzo de 2012, previo al llamado a licitación, configurándose en la acción delictiva de abuso de autoridad y violación de los deberes de funcionario público con la intención de favorecer a un Tercero. El acto licitatorio fue creado para dar una apariencia de legalidad, cuando de antemano tenían un negocio concertado, conducta imputada hacia el Director de Compras y Contrataciones y al Secretario de Gerencia y Desarrollo.

El Sumario administrativo fue resuelto por Resolución del Vicerrector N° 250 del 26 de marzo de 2015 exonerando a los dos funcionarios, teniendo en cuenta que se produjeron (en el marco del sumario) pruebas documentales con la entidad suficiente para acreditar las irregularidades cometidas por los funcionarios sumariados.

### **5.- CONTESTACION DE LA VISTA DEL ORGANISMO**

**5.1.** Del análisis de la contestación de la vista efectuada por el organismo auditado mediante Nota de fecha 23 de marzo de 2018 surgen consideraciones sobre algunas observaciones, las que han sido meritadas en el análisis practicado en el Anexo del presente.

Respecto de las observaciones 4.1.1., 4.1.2., 4.2.2., 4.2.3., 4.2.4., 4.2.5., 4.2.6., 4.2.7., 4.2.12., 4.2.12.1., 4.2.14., 4.3.1.1., 4.3.1.2.1., 4.3.1.2.2., 4.3.2.1.4., 4.3.2.1., 4.3.2.2., 4.3.3.2., 4.4.1., 4.4.3., 4.4.4., 4.4.6., 4.4.7., 4.4.8., 4.4.9., 4.4.10., no efectúa comentarios. Atento los nuevos elementos de juicio aportados, se deja sin efecto la observación 4.2.1.

Expresa discrepancias respecto de las observaciones de los puntos 4.3.3.1. y 4.4.2.



## Auditoría General de la Nación

Respecto de las observaciones 4.2.8., 4.2.9., 4.2.10., 4.2.11., 4.2.13., 4.2.15. y 4.3.1.2.3., sólo ha aportado aclaraciones que ratifican, complementan o amplían los comentarios efectuados sin resolver los aspectos observados en el Informe.

Refiere a medidas correctivas que habría tomado o tomaría en los ejercicios siguientes al período auditado respecto de las observaciones 4.3.1.2.5. y 4.4.5. cuya consideración sobre la adecuación, alcance y efectiva implementación de las acciones reseñadas podrán ser meritadas en una futura auditoría.

Finalmente se señala que para la elaboración del presente informe, se tuvo en consideración el descargo producido por la Universidad en aquellos casos en los que se consideró pertinente.

## **6. RECOMENDACIONES**

### **6.1. Estructura Orgánica**

**6.1.1.** Homologar por parte del Consejo Superior de la Universidad Nacional de Formosa los actos administrativos dictados por el Rector ad-referéndum del citado Cuerpo (4.1.1.).

**6.1.2.** Adoptar las medidas necesarias para dar cumplimiento a las disposiciones del artículo 8 de la Ley N° 22.431 “Sistema de Protección Integral de Discapacitados” (4.1.2.).

### **6.2. Ejecución Presupuestaria**

**6.2.1.** Aprobar oportunamente por el Consejo Superior de la Universidad las incorporaciones y modificaciones y/o reajustes de los créditos presupuestarios del ejercicio vigente, de todas las fuentes de financiamiento con que opera la Universidad. Se deberá incorporar y distribuir los créditos asignados en el Presupuesto de la Administración Pública en tiempo y forma, de todas las fuentes de financiamiento sin excepción, esto es, incluidas las Fuentes de Financiamiento 12 “RECURSOS PROPIOS” y 16 “ECONOMÍA DE EJERCICIOS ANTERIORES” conforme las disposiciones de la Resolución N° 1.397/1995 MCyE (apéndice 1 Manual de Ejecución Presupuestaria para las Universidades Nacionales) (4.2.1. y 4.2.3.).



## Auditoría General de la Nación

**6.2.2.** Efectuar la incorporación y distribución administrativa de los créditos, modificaciones y/o reajustes con el nivel de desagregación (finalidad y función, categoría programática, fuente de financiamiento, tipo de moneda y por objeto del gasto) establecido en la Resolución N° 1.397/1995-MCyE (apéndice 1 Manual de Ejecución Presupuestaria para las Universidades Nacionales) (4.2.2.).

**6.2.3.** Sin perjuicio de la recomendación efectuada en el punto 5.2.1. precedente, se deberá efectuar la incorporación y distribución administrativa de los créditos aprobados de la Fuente de Financiamiento 12 “RECURSOS PROPIOS” en el Sistema Contable SIU-PILAGÁ al inicio del ejercicio sobre la base de la estimación que realicen las distintas Dependencias del Rectorado y/o Unidades Académicas (cálculo de Recursos), dando cumplimiento a las disposiciones establecidas en el Manual de Ejecución Presupuestaria para las Universidades Nacionales aprobado por la Resolución N° 1.397/1995 MCyE. y normas contenidas en la Ley de Administración Financiera y de los Sistemas de Control del Sector Público. (4.2.3.).

**6.2.4.** Abstenerse de efectuar incorporaciones, modificaciones y/o ajustes al Crédito Inicial sin contar con el acto administrativo que así lo dispone, toda vez que proceder a registrar operaciones que no cuentan con sustento legal que así lo ordena, es lisa y llanamente prohibitivo para el administrador (4.2.4.).

**6.2.5.** En la medida de lo posible, se deberán tomar los recaudos necesarios a efectos de ejecutar, en el mayor porcentaje cercano al 100%, cada una de las partidas presupuestarias asignadas (4.2.5.).

**6.2.6.** A efectos de contar con indicadores de gestión primarios y establecer objetivos mínimos a cumplir se deberán definir metas físicas para cada uno de los programas presupuestarios que ejecute la UNaF (4.2.6.).

**6.2.7.** Conciliar las inconsistencias de los recursos que surgen del cotejo de los datos registrados en el Sistema Contable SIU-PILAGÁ con los consignados en el Cuadro 10.1.3. “Estado de Recursos” informado a la SPU dependiente del Ministerio de Educación (4.2.7. y 4.2.12.).



## Auditoría General de la Nación

**6.2.8.** De la misma forma que en el punto anterior, se deberán conciliar: a) las inconsistencias del Crédito Inicial y Vigente registradas en el Sistema Contable SIU-PILAGÁ (4.2.8.) y b) las inconsistencias de la ejecución presupuestaria verificada entre los datos registrados en el Sistema Contable SIU-PILAGÁ con los consignados en los Cuadros de Cierre del Ejercicio (Cuadro 10.1. Cuenta de Ahorro, Inversión y Financiamiento) (4.2.9., 4.2.10., 4.2.13. y 4.2.14.).

**6.2.9.** Se deberán adoptar las medidas necesarias para ajustarse a la normativa vigente y evitar asumir compromisos que no se puedan cancelar en término (4.1.11.).

### **6.3. Gastos en Personal**

**6.3.1.** Mantener una política en materia de remuneraciones que se ajuste a lo prescripto por el artículo 19 de la Ley N° 24.447, incorporado al artículo 48 de la Ley N° 11.672 Complementaria Permanente de Presupuesto (t.o. 1999), en cuanto a que si bien dicha norma faculta a las Universidades Nacionales a fijar su régimen salarial, el mismo debe ser de aplicación general, asumiendo la representación que corresponde al sector empleador en el desarrollo de las negociaciones colectivas dispuestas por las Leyes Nros. 23.929 y 24.185 (4.3.1.1.).

**6.3.2.** Se deberá efectuar la liquidación de haberes del personal, cualquiera fuere su escalafón, teniendo como referencia las Actas Paritarias que cada Asociación Gremial haya firmado con las autoridades representantes de la UNaF y no con los instructivos que confecciona la Secretaria de Políticas Universitarias (4.3.1.1.).

**6.3.3.** Implementar en el sistema de liquidación de haberes controles que exijan para su liquidación todas las condiciones que se requieren para la percepción de los distintos conceptos retributivos. Se deberá ajustar la liquidación del “Adicional por Antigüedad”, “Doctorado” y “Aporte Jubilatorio” a los valores establecidos en la normativa aplicable para cada uno de los escalafones (4.3.1.2.3., 4.3.1.2.4. y 4.3.1.2.5.).

**6.3.4.** Si bien la irregularidad descrita en los puntos 4.3.2.1. y 4.3.2.2. relativa a la deuda previsional se encuentra subsanada, se considera conveniente adoptar las medidas necesarias a los fines de evitar situaciones como las comentadas en los mismos.



**6.3.5.** Se deberá adecuar la reglamentación interna referida al Régimen de Compatibilidad e Incompatibilidades aprobada por la Resolución N° 022/98 del Consejo Superior al marco normativo vigente para cada escalafón.

**6.4. Recomendaciones en relación a los aspectos señalados en el punto 4.4**

**6.4.1.** No obstante que la irregularidad observada en el punto se encuentra subsanada a través del Convenio N° 425 suscripto entre la UNaF y el Ministerio de Educación con fecha 30 de abril de 2013, se deberá evitar en el futuro situaciones como las comentadas en el punto, que resultan violatorias de lo establecido en la Resolución Rectoral N° 1.627/2006 y en la Resolución N° 113/2007 del Consejo Superior que congelaba y suspendía respectivamente, incorporaciones a las plantas de personal de la UNaF, tanto por la contratación de personal en Planta Transitoria, como por la cantidad de cargos (4.4.2.).

**6.4.2.** Se deberán cumplimentar las disposiciones de las cláusulas de los Protocolos Adicionales y de la normativa vigente en materia de adquisiciones de bienes y servicios y contratación del personal, a efectos de evitar: a) que se vulneren los principios generales del Régimen de Contrataciones de la Administración Nacional aprobado por el Decreto Delegado N° 1.023/2001, entre los cuales corresponde destacar: la promoción de la concurrencia; transparencia en los procedimientos; publicidad y difusión y la responsabilidad de los agentes y funcionarios que autoricen, aprueben o gestionen las contrataciones y b) en lo que respecta a la contratación de los capacitadores y honorarios a pagar la falta de dictado de normativa de selección de personal y fijación de honorarios que establezca pautas objetivas e impida la discrecionalidad del funcionario actuante por los trabajos a realizar en los convenios de asistencia técnica correspondientes a Programas específicos. Asimismo, considerando que el ejercicio de la autonomía universitaria no admite el apartamiento de las normas generales establecidas por el Poder Legislativo, se conceptúa que las locaciones de servicios que se realicen en el marco de los referidos convenios deben ajustarse a lo establecido por el artículo 64 de la Ley N° 11.672 Complementaria Permanente de Presupuesto (t.o. 2005) que instituye un régimen general de contratación de recursos humanos para el Sector Público Nacional que la Universidad integra. Dicho régimen en el ámbito del Poder Ejecutivo Nacional ha sido reglamentado por el Decreto N° 1.184/2001 (4.4.3.).



## Auditoría General de la Nación

Asimismo, se deberán implementar los controles necesarios para asegurar la autenticidad de las facturas canceladas y de los titulares de las mismas e incluir en las actuaciones la intervención de la Dirección de Rendición de Cuentas, así como los actos administrativos aprobatorios o de rechazo de las rendiciones presentadas por los responsables. (4.4.3.).

**6.4.3.** Se deberá evitar toda contradicción normativa y la poca claridad en la técnica legislativa a efectos de evitar situaciones como las comentadas en el punto 4.4.4.

**6.4.4.** Con respecto a la observación señalada en el punto 4.4.5. Pago de Haberes con liquidaciones erróneas, se deberán impulsar los trámites para el recupero de la suma de pagos erróneos a los tres agentes involucrados.

**6.4.5.** En lo que respecta a la demora en la confección y aprobación de los balances por los ejercicios 2011 y 2012 se deberán tomar los recaudos necesarios a los fines de acortar los plazos para la aprobación del Balance General del ejercicio (4.4.6.).

**6.4.6.** Se deberán tomar los recaudos administrativos, a los fines de evitar la realización de gastos que no cuenten con la autorización previa de autoridad competente, ni con los antecedentes suficientes sobre la erogación que se tramita, así como, que no se encuentren regulados por la normativa vigente aplicable en el ámbito de las Universidades. Ello redundará en una sana gestión (4.4.7. y 4.4.8.).

**6.4.7.** La UNaF deberá impulsar las medidas necesarias a fin de cumplir con la normalización de la Facultad de la Producción y del Medio Ambiente en tiempo y forma. En ese sentido se recomienda que, en lo sucesivo, se cumpla con la observancia de las normas reglamentarias respecto a las incompatibilidades que pudieran existir como así también se cumpla con el proceso de la cobertura del cargo del funcionario legalmente autorizado a protocolizar los Títulos y Certificados que deban ser expedidos por esa Facultad (4.4.9.).

## 7. CONCLUSIÓN



## Auditoría General de la Nación

De lo expuesto, se puede concluir que el sistema de control interno imperante en la Universidad, no brinda una seguridad razonable en la información, la confiabilidad y validez de la información financiera y el cumplimiento de la normativa vigente.

Surgen situaciones que advierten sobre la falta de confiabilidad respecto de la integridad y corrección de las operaciones registradas en el Sistema Contable SIU-PILAGÁ, pero fundamentalmente sobre la ausencia de controles de validación de los datos generados por el propio Sistema Contable a fin de convalidar la ejecución del presupuesto, advirtiéndose una vez más que se ejecuta el presupuesto en base al recurso devengado y la falta de tales controles de validación puede generar obligaciones que podrían llegar a no cancelarse en término.

Las deficiencias señaladas en materia de incorporación, aprobación y distribución del crédito y de la ejecución presupuestaria demuestran que el presupuesto no constituye una herramienta de gestión que permita la definición de las orientaciones y prioridades del gasto y la adopción de decisiones en todas las etapas del proceso presupuestario tendientes a la optimización en la utilización de los recursos, ni a medir resultados.

Las irregularidades detectadas durante los ejercicios 2012-2013 en algunas áreas y circuitos relevantes que hacen a la operatoria normal de la Universidad, más los hallazgos provenientes de ejercicios anteriores que aún no han tenido una solución, generan un campo propicio para la ocurrencia de errores y/o desviaciones, advirtiéndose que una vez cerrado el ejercicio se habrían realizado registraciones contables modificando el mismo.

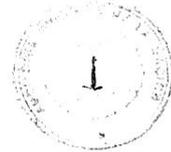
Las deficiencias puestas de manifiesto en materia de remuneraciones como de ejecución presupuestaria requieren la urgente intervención de las Autoridades de la Universidad dada la importancia que revisten las debilidades en los circuitos administrativos existentes en la Secretaría General de Gerencia y Desarrollo y la Dirección General de Recursos Humanos.

Por último, la falta de definición de metas para los ejercicios 2012-2013, como así también de un sistema adecuado de información que permita optimizar la toma de decisiones en el Organismo, dificulta la posible evaluación de la gestión de la entidad, en función de los principios de eficiencia, eficacia y economía.

**BUENOS AIRES,**



Auditoría General de la Nación



FORMOSA, 23 de Marzo del 2018.-

Ref: / NOTA N° 10-18/RCSCSNF.-

Act. 541/13-AGN

**AUDITORIA GENERAL DE LA NACION**

**SU DESPACHO:/**

Vicente Emilio Grippaldi, Abogado en carácter de Secretario General Legal y Técnico y Mario Héctor Baran, Abogado Director de Juicios de la secretaria Legal y Técnica de la Universidad Nacional de Formosa, venimos por este acto a elevar las opiniones recabadas a las áreas involucradas en relación al Proyecto de Informe remitido por la Auditoria General de la Nación.

Es de remarcar que las diversas áreas han elaborado un pormenorizado informe donde quedan aclarada las observaciones proyectadas por vuestro organismo, por lo que entendemos respetuosamente las mismas deberían ser dejadas sin efecto, dado los antecedentes remitidos.

No obstante, dejamos aclarado que de considerar vuestra parte necesario contar con mayor información, ponemos a su disposición los canales institucionales de comunicación de la Universidad Nacional de Formosa, a fin de que puedan requerirlas, reiterando desde ya la vía de comunicación correo electrónico [aletrada@unf.edu.ar](mailto:aletrada@unf.edu.ar) o vía telefónica 370-4423923 y/o celular 0370154532546 o podrán hacerlo por escrito al



## Auditoría General de la Nación

domicilio de la Universidad en calle Don Bosco Nº 1082 – Formosa Capital C.P 3600. Reiteramos que constituyen una de las premisas fundamentales de esta Universidad, continuar colaborando en este proceso e ir tomando las acciones conducentes a fin de lograr un crecimiento institucional acorde con la realidad educativa de nuestra región.

Se eleva la siguiente información en copias certificadas en un total de 157 fojas.-

a) Informe remitido por el Sr. Secretario de Gerencia y Desarrollo C.P Diego Machuca donde se detallan y especifican las opiniones en relación al informe y se juntan documentación.

b) Informe de la Secretaria de Gestión Institucional y Administrativa a/c de la Lic. Julieta Bigatti.

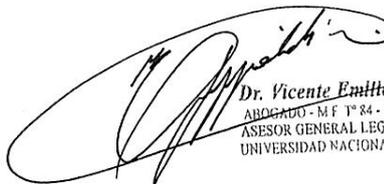
c) Informe de la Dirección General de Recursos Humanos C.P. Lorena Delgadillo.-

En consecuencia, habiendo cumplimentado con vuestra requisitoria elevamos las opiniones solicitadas.

**CONCEDE AUTORIZACION:** Por la presente dejamos suficientemente autorizada a realizar presentación de escritos y documentaciones ante la Auditoria General de la Nación a la Sra. NIDIA DEL CARMEN FLORES D.N.I 20652941.-

Los saludamos con nuestra más atenta y distinguida consideración.

  
**Dr. MARIO BARAN**  
ASESOR LETRADO  
UNIVERSIDAD NACIONAL DE FORMOSA  
MAT. FED.: 1º 86 - Fº 136

  
**Dr. Vicente Emilio Gruppaldi**  
ABOGADO - M F 1º 84 - Fº 204 - C.S.J.N.  
ASESOR GENERAL LEGAL Y TECNICO  
UNIVERSIDAD NACIONAL DE FORMOSA



| Informe AGN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Respuesta del Organismo                                                          | Comentarios                                                                                                                                                        |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>4. COMENTARIOS Y OBSERVACIONES</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | <b>En relación al punto: 4.- COMENTARIOS Y OBSERVACIONES</b>                     | <b>4. ANÁLISIS COMENTARIOS DEL ORGANISMO</b>                                                                                                                       |
| <b>4.1. Estructura Organizativa</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                  |                                                                                                                                                                    |
| <p><b>4.1.1.</b> Tal como se indica en el acápite de Aclaraciones Previas, el crecimiento y desarrollo institucional se plasmó en la Resolución Rectoral N° 1.433/2006 que aprueba la Estructura Organizativa de la UNaF, estableciéndose un nuevo reordenamiento de las misiones y funciones del Rectorado. Si bien la aludida Resolución, en su artículo 1° expresa que es “ad referéndum” de la aprobación del Consejo Superior, no se ha obtenido la correspondiente convalidación por parte dicho Cuerpo.</p> <p>Idéntica situación que la anterior se verifica con las Resoluciones Rectorales Nros. 2.308/2011, 1.562 y 1.563 ambas del 21 de diciembre de 2012, que fueron emitidas “ad referéndum” de la aprobación del Consejo Superior, no siendo agregadas las correspondientes convalidaciones en la documentación recibida del Organismo auditado.</p> <p>Esta situación merece ser destacada por incumplimiento del marco regulatorio que rige sobre la aprobación de Estructuras Organizativas.</p> | <p><b>4.1.1.</b> El auditado no efectúa comentarios sobre el presente punto.</p> | <p><b>4.1.1.</b> El auditado no efectúa comentarios sobre el presente punto. Por lo expuesto, se mantiene la observación del Proyecto de Informe de Auditoría.</p> |
| <p><b>4.1.2.</b> Con relación al cumplimiento del artículo 8° de la Ley N° 22.431 “Sistema de Protección Integral de Discapacitados”, modificada por las Leyes Nros. 25.689 y 25.785, la Universidad informó que para el ingreso del personal durante el período auditado, no se cumplió con la normativa que establece la prioridad del 4% para discapacitados.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | <p><b>4.1.2.</b> El auditado no efectúa comentarios sobre el presente punto.</p> | <p><b>4.1.2.</b> El auditado no efectúa comentarios sobre el presente punto. Por lo expuesto, se mantiene la observación del Proyecto de Informe de Auditoría.</p> |



| Informe AGN                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Respuesta del Organismo                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Comentarios                                                                                                                                                               |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>4.2. Ejecución Presupuestaria</b></p> <p>Del análisis de la ejecución presupuestaria se han verificado incumplimientos de las disposiciones de la Ley N° 24.156 de Administración Financiera y Sistema de Control del Sector Público Nacional y de la Resolución N° 1.397/1995 MCyE, a saber:</p> | <p><b>4.2. Ejecución Presupuestaria</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | <p><b>4.2. Ejecución Presupuestaria</b></p>                                                                                                                               |
| <p><b>4.2.1</b>La Universidad no cuenta con un área de programación presupuestaria.</p>                                                                                                                                                                                                                 | <p><b>4.2.1.</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>•En el año 2011 se crea la Secretaría de Planificación y Gestión Institucional a través de las Resoluciones N° 1.306/11 y RCS N° 0007/12, donde se aprueba el organigrama funcional y estructura jerárquica-funcional, en dicho Organigrama figura la Dirección de Programación Presupuestaria, dependiente de la Secretaría de Planificación y Gestión Institucional.</li><li>•En el año 2016 por Resolución N° 0016/16 se establece que la Coordinación de Programación Presupuestaria tendría dependencia directa del Rectorado.</li><li>•En el año 2017 por Resolución N° 0052/17 se aprueba la Secretaría de Gestión Institucional y Administrativa con su organigrama y correspondientes misiones y funciones, donde se encuentra la Dirección de Programación</li></ul> | <p><b>4.2.1.</b>Atento los nuevos elementos de juicio aportados por el auditado, correspondería dejar sin efecto la observación del Proyecto de Informe de Auditoría.</p> |



| Informe AGN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Respuesta del Organismo                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Comentarios                                                                                                                                                        |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | <p>Presupuestaria dependiente de la Subsecretaría de Planeamiento Institucional de la Secretaría de Gestión Institucional y Administrativa.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>•En el año 2018 por Resolución N° 0036/18 se transfieren a la Secretaría de Gerencia y Desarrollo las funciones de la Dirección de Programación Presupuestaria.</li></ul> |                                                                                                                                                                    |
| <p><b>4.2.2.</b>La distribución de las partidas presupuestarias del Crédito no se efectuó al inicio del ejercicio sino en forma extemporánea, con demoras de ocho, doce y dieciséis meses de iniciado el mismo<sup>13</sup>.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | <p><b>4.2.2.</b> El auditado no efectúa comentarios sobre el presente punto.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                | <p><b>4.2.2.</b> El auditado no efectúa comentarios sobre el presente punto. Por lo expuesto, se mantiene la observación del Proyecto de Informe de Auditoría.</p> |
| <p><b>4.2.3.</b> La distribución de los créditos de la Fuente de Financiamiento 11 “TESORO NACIONAL” se efectuó incumpliendo las disposiciones de la Resolución N° 1.397/1995-MCyE- apéndice 1 Manual de Ejecución Presupuestaria para las Universidades Nacionales, toda vez que la misma exige una apertura por finalidad y función, categoría programática, fuente de financiamiento, tipo de moneda y por objeto del gasto a nivel de partida principal para los incisos 1 “GASTOS EN PERSONAL”, 4 “BIENES DE USO” y 5 “TRANSFERENCIAS”., mientras que la UNaF lo hizo en todos los casos a nivel de Inciso.</p> | <p><b>4.2.3.</b> El auditado no efectúa comentarios sobre el presente punto.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                | <p><b>4.2.3.</b> El auditado no efectúa comentarios sobre el presente punto. Por lo expuesto, se mantiene la observación del Proyecto de Informe de Auditoría.</p> |

<sup>13</sup> Ejemplo: Resolución N° 88 del Consejo Superior de fecha 6 de agosto del 2014 por la cual se efectuó la incorporación de créditos del ejercicio 2013.



| Informe AGN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Respuesta del Organismo                                                          | Comentarios                                                                                                                                                        |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>4.2.4.</b> La Universidad no efectúa el cálculo de recursos propios. Debido a ello, el Consejo Superior no efectuó al inicio del ejercicio la aprobación, incorporación y distribución de los créditos de la Fuente de Financiamiento: 12 “RECURSOS PROPIOS”. Tampoco se efectuó la aprobación, incorporación y distribución de los créditos de la Fuente de Financiamiento: 16 “ECONOMÍA DE EJERCICIOS ANTERIORES”, habiéndose ejecutado el presupuesto de gastos en dicha fuente de financiamiento sin la debida autorización para ello.</p> | <p><b>4.2.4.</b> El auditado no efectúa comentarios sobre el presente punto.</p> | <p><b>4.2.4.</b> El auditado no efectúa comentarios sobre el presente punto. Por lo expuesto, se mantiene la observación del Proyecto de Informe de Auditoría.</p> |
| <p><b>4.2.5.</b> Durante los ejercicios 2012 y 2013 el Organismo efectuó modificaciones al Crédito Inicial en las distintas Fuentes de Financiamiento, sin emitir el acto administrativo dictado por autoridad competente, que así lo disponga. La omisión expuesta vicia la legalidad de los actos con los que se inviste a la autoridad superior para que ejecute el presupuesto asignado por la Ley.</p>                                                                                                                                          | <p><b>4.2.5.</b> El auditado no efectúa comentarios sobre el presente punto.</p> | <p><b>4.2.5.</b> El auditado no efectúa comentarios sobre el presente punto. Por lo expuesto, se mantiene la observación del Proyecto de Informe de Auditoría.</p> |



| Informe AGN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Respuesta del Organismo                                                          | Comentarios                                                                                                                                                        |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>4.2.6.</b> En otro orden de cosas, se comprobaron, para el ejercicio 2012, sub-ejecuciones del 61.07% en el Inciso 2 “BIENES DE CONSUMO”, del 25.37% en el Inciso 3 “SERVICIOS NO PERSONALES” y del 33.93% en el Inciso 4 “BIENES DE USO de las fuentes de financiamiento con que opera la Universidad.</p> <p>Asimismo, se comprobaron, para el ejercicio 2013, sub-ejecuciones del 79.26% en el Inciso 2 “BIENES DE CONSUMO”, del 69.84% en el Inciso 3 “SERVICIOS NO PERSONALES” y del 82.23% en el Inciso 4 “BIENES DE USO de las fuentes de financiamiento con que opera la Universidad.</p> | <p><b>4.2.6.</b> El auditado no efectúa comentarios sobre el presente punto.</p> | <p><b>4.2.6.</b> El auditado no efectúa comentarios sobre el presente punto. Por lo expuesto, se mantiene la observación del Proyecto de Informe de Auditoría.</p> |



| Informe AGN                                                                       | Respuesta del Organismo                                                   | Comentarios                                                                                                                                                 |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>4.2.7.El Ente no estableció metas físicas para los ejercicios 2012 y 2013.</p> | <p>4.2.7. El auditado no efectúa comentarios sobre el presente punto.</p> | <p>4.2.7. El auditado no efectúa comentarios sobre el presente punto. Por lo expuesto, se mantiene la observación del Proyecto de Informe de Auditoría.</p> |



| Informe AGN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Respuesta del Organismo                  | Comentarios                          |                                      |            |              |         |         |         |    |                |                |                |    |              |              |      |    |              |      |              |    |              |              |            |    |               |      |               |              |                       |                       |             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|------------|--------------|---------|---------|---------|----|----------------|----------------|----------------|----|--------------|--------------|------|----|--------------|------|--------------|----|--------------|--------------|------------|----|---------------|------|---------------|--------------|-----------------------|-----------------------|-------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>4.2.8.</b> El total de recursos recaudados al 31 de diciembre de 2012 -de todas las fuentes de financiamiento- que surge del listado de ingresos por fuente de financiamiento del Sistema Contable SIU-PILAGÁ, suministrado por la UNaF, en una primera versión de planillas impresas con fecha de impresión 31 de marzo de 2014, concuerda –a nivel de totales- con el expuesto en el Cuadro 10.1.3. - “Estado de Recursos”, que integra la información de cierre del ejercicio remitida a la Secretaría de Políticas Universitarias (SPU); aunque se observan diferencias en la exposición por cada fuente de financiamiento, a saber:</p> <p><b>(Cuadro 7)</b></p> <table border="1" data-bbox="190 724 909 1050"> <thead> <tr> <th colspan="2">Según Planilla (1ra. Versión) SIU-PILAGÁ</th> <th>S/Cuadro 10.1.3 “Estado de Recursos”</th> <th>Diferencia</th> </tr> <tr> <th>Fte. de Fto.</th> <th>Importe</th> <th>Importe</th> <th>Importe</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>11</td> <td>160.603.778,86</td> <td>181.217.396,01</td> <td>-20.613.617,15</td> </tr> <tr> <td>12</td> <td>2.988.759,26</td> <td>2.988.759,26</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>13</td> <td>3.097.725,25</td> <td>0,00</td> <td>3.097.725,25</td> </tr> <tr> <td>14</td> <td>5.035.627,83</td> <td>5.080.278,93</td> <td>-44.651,10</td> </tr> <tr> <td>16</td> <td>17.560.543,00</td> <td>0,00</td> <td>17.560.543,00</td> </tr> <tr> <td><b>TOTAL</b></td> <td><b>189.286.434,20</b></td> <td><b>189.286.434,20</b></td> <td><b>0,00</b></td> </tr> </tbody> </table> <p>Asimismo, una segunda versión de dichas planillas<sup>14</sup>, no sólo presentan diferencias individuales por cada fuente de financiamiento, sino que también lo hacen a nivel de totales, tal como puede observarse en el siguiente cuadro:</p> | Según Planilla (1ra. Versión) SIU-PILAGÁ |                                      | S/Cuadro 10.1.3 “Estado de Recursos” | Diferencia | Fte. de Fto. | Importe | Importe | Importe | 11 | 160.603.778,86 | 181.217.396,01 | -20.613.617,15 | 12 | 2.988.759,26 | 2.988.759,26 | 0,00 | 13 | 3.097.725,25 | 0,00 | 3.097.725,25 | 14 | 5.035.627,83 | 5.080.278,93 | -44.651,10 | 16 | 17.560.543,00 | 0,00 | 17.560.543,00 | <b>TOTAL</b> | <b>189.286.434,20</b> | <b>189.286.434,20</b> | <b>0,00</b> | <p><b>4.2.8.EJERCICIO 2012</b></p> <p><b>1.Recursos</b></p> <p>Los datos obtenidos de la Base Siu Pilagá, en cuanto a los Recursos de todas las fuentes, son los devengados de ingresos del Ejercicio 2012, tal como se exponen en el Cuadro 10.1. AIF (ingresos Corrientes y de Capital).</p> <p>El Cuadro 10.1.3., expone las transferencias del ejercicio y de ejercicios anteriores. En este cuadro, solo se discrimina lo proveniente de la Administración Central, la línea “Fondos Recibidos De Otros Org. De La Adm. Nac.” Del Estado de Recursos Celda B13, totaliza los cobros del ejercicio actual y de ejercicios anteriores.</p> <p>Al cierre de cada ejercicio, quedan devengados de ingresos pendientes de cobro, expuestos en cuenta 810 de AIF.</p> <p>Al finalizar cada ejercicio, el total cobrado/recaudado puede ser igual y/o menor, nunca mayor que el devengado de ingresos.</p> <p>Por lo tanto, tomando los datos de la base enviada en el mes de Abril, bac_pilaga_formosa_12_12_3013_CIERRE2012.rar 4,29 MG, y comparando los cuadros entregados y recepcionados por SPU/CGN y también remitidos a</p> | <p><b>4.2.8.</b>La respuesta del Organismo no permite resolver las diferencias apuntadas, toda vez que, en primer lugar, parte de valores diferentes tanto del registro Contable SIU PILAGÁ como del Cuadro 10.1.3. “Estado de Recursos”. En segundo término debe señalarse que, el criterio para elaborar el Cuadro 10.1.3. es tomando el recaudado real (percibido) del ejercicio de todas las fuentes de financiamiento excepto la Fuente de Financiamiento 11 Tesoro Nacional, que se toma por el devengado y no el criterio de elaboración que utiliza el auditado que considera para todas las fuentes de financiamiento el devengado y no el percibido. Tampoco resuelve las inconsistencias que presentan las planillas de reportes del Sistema Contable SIU-PILAGÁ –al cierre del ejercicio entre sí, ni de ellas con los saldos y registros de la Base de Datos recibida oportunamente. En razón de lo expuesto, se mantiene la observación formulada en el Proyecto de Informe de Auditoría.</p> |
| Según Planilla (1ra. Versión) SIU-PILAGÁ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                          | S/Cuadro 10.1.3 “Estado de Recursos” | Diferencia                           |            |              |         |         |         |    |                |                |                |    |              |              |      |    |              |      |              |    |              |              |            |    |               |      |               |              |                       |                       |             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Fte. de Fto.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Importe                                  | Importe                              | Importe                              |            |              |         |         |         |    |                |                |                |    |              |              |      |    |              |      |              |    |              |              |            |    |               |      |               |              |                       |                       |             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 11                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 160.603.778,86                           | 181.217.396,01                       | -20.613.617,15                       |            |              |         |         |         |    |                |                |                |    |              |              |      |    |              |      |              |    |              |              |            |    |               |      |               |              |                       |                       |             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 2.988.759,26                             | 2.988.759,26                         | 0,00                                 |            |              |         |         |         |    |                |                |                |    |              |              |      |    |              |      |              |    |              |              |            |    |               |      |               |              |                       |                       |             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 13                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 3.097.725,25                             | 0,00                                 | 3.097.725,25                         |            |              |         |         |         |    |                |                |                |    |              |              |      |    |              |      |              |    |              |              |            |    |               |      |               |              |                       |                       |             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 14                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 5.035.627,83                             | 5.080.278,93                         | -44.651,10                           |            |              |         |         |         |    |                |                |                |    |              |              |      |    |              |      |              |    |              |              |            |    |               |      |               |              |                       |                       |             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 16                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 17.560.543,00                            | 0,00                                 | 17.560.543,00                        |            |              |         |         |         |    |                |                |                |    |              |              |      |    |              |      |              |    |              |              |            |    |               |      |               |              |                       |                       |             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <b>TOTAL</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <b>189.286.434,20</b>                    | <b>189.286.434,20</b>                | <b>0,00</b>                          |            |              |         |         |         |    |                |                |                |    |              |              |      |    |              |      |              |    |              |              |            |    |               |      |               |              |                       |                       |             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |

<sup>14</sup> Impresas por la UNaF con fecha 26 de mayo de 2014.



|             |                         |             |
|-------------|-------------------------|-------------|
| Informe AGN | Respuesta del Organismo | Comentarios |
|-------------|-------------------------|-------------|

**(Cuadro 8)**

| Según Planilla (2da. Versión) SIU-PILAGÁ |                       | S/Cuadro 10.1.3 "Estado de Recursos" | Diferencia            |
|------------------------------------------|-----------------------|--------------------------------------|-----------------------|
| Fte. de Fto.                             | Importe               | Importe                              | Importe               |
| 11                                       | 160.603.778,86        | 181.217.396,01                       | -20.613.617,15        |
| 12                                       | 2.988.759,26          | 2.988.759,26                         | 0,00                  |
| 13                                       | 3.097.725,25          | 0,00                                 | 3.097.725,25          |
| 14                                       | 3.984.641,92          | 5.080.278,93                         | -1.095.637,01         |
| 16                                       | 0,00                  | 0,00                                 | 0,00                  |
| <b>TOTAL</b>                             | <b>170.674.905,29</b> | <b>189.286.434,20</b>                | <b>-18.611.528,91</b> |

Con la información obtenida a partir del procesamiento de la Base de Datos del Sistema Contable SIU-PILAGÁ<sup>15</sup>, se procedió a conformar un cuadro de similares características a los anteriores, obteniéndose como resultado:

**(Cuadro 9)**

| Según Base de Datos SIU-PILAGÁ |                       | S/Cuadro 10.1.3 "Estado de Recursos" | Diferencia            |
|--------------------------------|-----------------------|--------------------------------------|-----------------------|
| Fte. de Fto.                   | Importe               | Importe                              | Importe               |
| 11                             | 160.536.778,86        | 181.217.396,01                       | -20.680.617,15        |
| 12                             | 2.988.759,26          | 2.988.759,26                         | 0,00                  |
| 13                             | 3.097.725,25          | 0,00                                 | 3.097.725,25          |
| 14                             | 3.984.641,92          | 5.080.278,93                         | -1.095.637,01         |
| 16                             | 0,00                  | 0,00                                 | 0,00                  |
| <b>TOTAL</b>                   | <b>170.607.905,29</b> | <b>189.286.434,20</b>                | <b>-18.678.528,91</b> |

SpuPedidos de forma digital no existen diferencias.

| Fte        | Pilagá (Devengados de Ingresos del Ejercicio) | 10.1.3 (Transferencias recibidas) |                   |
|------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------|-------------------|
| 11         | 180.901.106,86                                | 163.350.853,01                    | 17.550.253,85     |
| 12         | 2.988.759,26                                  | 2.988.759,26                      | 0,00              |
| 13         | 3.189.525,25                                  |                                   | 3.189.525,25      |
| 14         | 5.430.018,59                                  | (1) 4.029.293,02                  | 1.400.725,57      |
| 16         |                                               |                                   | 0,00              |
| Total      | 192.509.409,96                                | 170.368.905,29                    | 22.140.504,67     |
|            | Capital                                       |                                   |                   |
| 22         | 632.607,00                                    | 239.000,00                        | 393.607,00        |
| Total      | 632.607,00                                    | 239.000,00                        | 393.607,00        |
|            |                                               |                                   |                   |
| Total I+II | 193.142.016,96                                | 170.607.905,29                    | (2) 22.534.111,67 |

(1)Nota  
Cuadro 10.1.3. 5.080.278,93  
Del Ejercicio 2012 4.029.293,02  
Cobro de Ejerc. Anteriores Lag Blanca 1.050.985,91

(2)Corresponde a saldo de Transferencias a Cobrar Cuenta 810 AIF.

|                                       |                              |
|---------------------------------------|------------------------------|
| AIF Cta 70 del Sector Público F11     | 180.901.106,86               |
| AIF Cta 70 del Sector Público F13     | 3.189.525,25                 |
| AIF Cta 70 del Sector Público F14     | 5.430.018,59                 |
| AIF Cta 370 Transferencias de Capital | <u>632.607,00</u>            |
|                                       | <b><u>190.153.257,70</u></b> |

AIF Cta 810 Transferencias a Cobrar. Devengados de Ingresos No Cobrados. Tipo de Ingresos de Transferencias Ejercicio Actual: **(2) 22.534.111,67**

<sup>15</sup> Suministrada por la UNaF el 02 de septiembre de 2015.



| Informe AGN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Respuesta del Organismo                                                                                                                                                                                                                                                            | Comentarios           |                                                    |                 |    |                |               |                |    |      |              |              |    |           |              |              |    |      |              |              |    |      |              |              |    |      |      |      |              |                       |                      |                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |     |                                           |                       |                                                    |    |                |  |  |    |              |  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------------------------------------|-----------------|----|----------------|---------------|----------------|----|------|--------------|--------------|----|-----------|--------------|--------------|----|------|--------------|--------------|----|------|--------------|--------------|----|------|------|------|--------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------------------------------|-----------------------|----------------------------------------------------|----|----------------|--|--|----|--------------|--|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Como podrá apreciarse, las dos versiones de listados impresos no sólo difieren entre sí, sino que ambos difieren de los datos registrados en la Base de Datos suministrada por la UNaF.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | <p>Total Cobrado Ingresos de Transferencias Ejercicio Actual: <b><u>163.589.853,01</u></b></p> <p>Cuadro 10.1.3. Del Ejercicio Corriente y Capital: <b><u>163.589.853,01</u></b></p> <p>Devengados de Ingresos Pendientes de Cobro al cierre 2012: <b><u>21.088.735,00</u></b></p> |                       |                                                    |                 |    |                |               |                |    |      |              |              |    |           |              |              |    |      |              |              |    |      |              |              |    |      |      |      |              |                       |                      |                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |     |                                           |                       |                                                    |    |                |  |  |    |              |  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| <p><b>4.2.9.</b> Con relación a la integración del Crédito Vigente, se señala que, a partir de las planillas de reportes del Sistema Contable SIU-PILAGÁ<sup>16</sup>, se elaboró un cuadro que permite visualizar la distribución del presupuesto asignado por fuente de financiamiento, cuyo saldo al cierre, quedó conformado de la siguiente manera:</p> <p><b>(Cuadro 10)</b></p> <table border="1" data-bbox="174 983 871 1299"> <thead> <tr> <th>FTE DE FTO</th> <th>CRÉDITO. INICIAL</th> <th>MODIFICACIONES</th> <th>CRÉDITO VIGENTE</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>11</td> <td>127.438.305,06</td> <td>54.095.408,80</td> <td>181.533.713,86</td> </tr> <tr> <td>12</td> <td>0,00</td> <td>2.988.759,26</td> <td>2.988.759,26</td> </tr> <tr> <td>13</td> <td>36.414,00</td> <td>3.153.111,53</td> <td>3.189.525,53</td> </tr> <tr> <td>14</td> <td>0,00</td> <td>5.430.018,59</td> <td>5.430.018,59</td> </tr> <tr> <td>16</td> <td>0,00</td> <td>6.790.584,01</td> <td>6.790.584,01</td> </tr> <tr> <td>22</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td><b>TOTAL</b></td> <td><b>127.474.719,06</b></td> <td><b>72.457.882,19</b></td> <td><b>199.932.601,25</b></td> </tr> </tbody> </table> <p>Pues bien, del procesamiento de la Base de Datos</p> | FTE DE FTO                                                                                                                                                                                                                                                                         | CRÉDITO. INICIAL      | MODIFICACIONES                                     | CRÉDITO VIGENTE | 11 | 127.438.305,06 | 54.095.408,80 | 181.533.713,86 | 12 | 0,00 | 2.988.759,26 | 2.988.759,26 | 13 | 36.414,00 | 3.153.111,53 | 3.189.525,53 | 14 | 0,00 | 5.430.018,59 | 5.430.018,59 | 16 | 0,00 | 6.790.584,01 | 6.790.584,01 | 22 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | <b>TOTAL</b> | <b>127.474.719,06</b> | <b>72.457.882,19</b> | <b>199.932.601,25</b> | <p><b>4.2.9.</b></p> <p><b>2 y 3 Crédito al Inicio y Vigente</b></p> <p>Con respecto a Créditos, comparamos contra el devengado de ingresos del Ejercicio.</p> <p>Las diferencias expuestas en la solicitud, entre los datos de Siu Pilagá y el cuadro mincred – Cuadro 10.1.2., corresponden a que dicho cuadro generado por el sistema, toma los créditos del Ejercicio Actual y los Remanentes, todos aquellos que se manejaron durante el ejercicio en cuestión.</p> <table border="1" data-bbox="943 1198 1503 1350"> <thead> <tr> <th>Fte</th> <th>Crédito Pilagá (original + modificatoria)</th> <th>Devengado de Ingresos</th> <th>Diferencias entre Crédito vs Devengado de Ingresos</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>11</td> <td>181.533.713,86</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>12</td> <td>2.988.759,26</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | Fte | Crédito Pilagá (original + modificatoria) | Devengado de Ingresos | Diferencias entre Crédito vs Devengado de Ingresos | 11 | 181.533.713,86 |  |  | 12 | 2.988.759,26 |  |  | <p><b>4.2.9.</b> Sobre este punto, la respuesta del Organismo tampoco resuelve las diferencias informadas en el punto. Nuevamente el Organismo parte de saldos diferentes con relación a las planillas de reportes obtenidas del Sistema Contable SIU PILAGÁ que en su momento fueron suministradas al equipo de auditoría, y de estos con relación a la propia base de datos del Sistema Contable SIU-PILAGÁ (Saldo Crédito Vigente Fuente de Financiamiento 16). No explica por qué no fue incorporado y aprobado el crédito inicial de la Fuente de Financiamiento 16 “Economías de Ejercicios Anteriores” y cuando</p> |
| FTE DE FTO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | CRÉDITO. INICIAL                                                                                                                                                                                                                                                                   | MODIFICACIONES        | CRÉDITO VIGENTE                                    |                 |    |                |               |                |    |      |              |              |    |           |              |              |    |      |              |              |    |      |              |              |    |      |      |      |              |                       |                      |                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |     |                                           |                       |                                                    |    |                |  |  |    |              |  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 11                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 127.438.305,06                                                                                                                                                                                                                                                                     | 54.095.408,80         | 181.533.713,86                                     |                 |    |                |               |                |    |      |              |              |    |           |              |              |    |      |              |              |    |      |              |              |    |      |      |      |              |                       |                      |                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |     |                                           |                       |                                                    |    |                |  |  |    |              |  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 0,00                                                                                                                                                                                                                                                                               | 2.988.759,26          | 2.988.759,26                                       |                 |    |                |               |                |    |      |              |              |    |           |              |              |    |      |              |              |    |      |              |              |    |      |      |      |              |                       |                      |                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |     |                                           |                       |                                                    |    |                |  |  |    |              |  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 13                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 36.414,00                                                                                                                                                                                                                                                                          | 3.153.111,53          | 3.189.525,53                                       |                 |    |                |               |                |    |      |              |              |    |           |              |              |    |      |              |              |    |      |              |              |    |      |      |      |              |                       |                      |                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |     |                                           |                       |                                                    |    |                |  |  |    |              |  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 14                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 0,00                                                                                                                                                                                                                                                                               | 5.430.018,59          | 5.430.018,59                                       |                 |    |                |               |                |    |      |              |              |    |           |              |              |    |      |              |              |    |      |              |              |    |      |      |      |              |                       |                      |                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |     |                                           |                       |                                                    |    |                |  |  |    |              |  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 16                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 0,00                                                                                                                                                                                                                                                                               | 6.790.584,01          | 6.790.584,01                                       |                 |    |                |               |                |    |      |              |              |    |           |              |              |    |      |              |              |    |      |              |              |    |      |      |      |              |                       |                      |                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |     |                                           |                       |                                                    |    |                |  |  |    |              |  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 22                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 0,00                                                                                                                                                                                                                                                                               | 0,00                  | 0,00                                               |                 |    |                |               |                |    |      |              |              |    |           |              |              |    |      |              |              |    |      |              |              |    |      |      |      |              |                       |                      |                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |     |                                           |                       |                                                    |    |                |  |  |    |              |  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| <b>TOTAL</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | <b>127.474.719,06</b>                                                                                                                                                                                                                                                              | <b>72.457.882,19</b>  | <b>199.932.601,25</b>                              |                 |    |                |               |                |    |      |              |              |    |           |              |              |    |      |              |              |    |      |              |              |    |      |      |      |              |                       |                      |                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |     |                                           |                       |                                                    |    |                |  |  |    |              |  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Fte                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Crédito Pilagá (original + modificatoria)                                                                                                                                                                                                                                          | Devengado de Ingresos | Diferencias entre Crédito vs Devengado de Ingresos |                 |    |                |               |                |    |      |              |              |    |           |              |              |    |      |              |              |    |      |              |              |    |      |      |      |              |                       |                      |                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |     |                                           |                       |                                                    |    |                |  |  |    |              |  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 11                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 181.533.713,86                                                                                                                                                                                                                                                                     |                       |                                                    |                 |    |                |               |                |    |      |              |              |    |           |              |              |    |      |              |              |    |      |              |              |    |      |      |      |              |                       |                      |                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |     |                                           |                       |                                                    |    |                |  |  |    |              |  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 2.988.759,26                                                                                                                                                                                                                                                                       |                       |                                                    |                 |    |                |               |                |    |      |              |              |    |           |              |              |    |      |              |              |    |      |              |              |    |      |      |      |              |                       |                      |                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |     |                                           |                       |                                                    |    |                |  |  |    |              |  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |

<sup>16</sup> Suministradas por la UNaF el 12 de junio de 2014.



|             |                         |             |
|-------------|-------------------------|-------------|
| Informe AGN | Respuesta del Organismo | Comentarios |
|-------------|-------------------------|-------------|

del Sistema Contable SIU-PILAGÁ, se procedió a conformar un cuadro de similares características al precedente, obteniéndose como resultado lo siguiente:

**(Cuadro 11)**

| FTE DE FTO   | CRÉDITO INICIAL       | MODIFICACIONES       | CRÉDITO VIGENTE       |
|--------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|
| 11           | 127.948.305,06        | <b>53.585.408,80</b> | 181.533.713,86        |
| 12           | 0,00                  | <b>3.347.928,31</b>  | 3.347.928,31          |
| 13           | 41.514,00             | <b>4.289.326,27</b>  | 4.330.840,27          |
| 14           | 0,00                  | <b>6.664.308,23</b>  | 6.664.308,23          |
| 16           | 7.555.095,88          | <b>4.552.768,13</b>  | 12.107.864,01         |
| 22           | 0,00                  | <b>4.380,23</b>      | 4.380,23              |
| <b>TOTAL</b> | <b>135.544.914,94</b> | <b>72.444.119,97</b> | <b>207.989.034,91</b> |

Como podrá apreciarse, aquí también existen diferencias que responden a operaciones registradas en la Base de Datos del Sistema Contable SIU-PILAGÁ, que no se encuentran incluidas en las planillas recibidas de la UNaF, tanto para el Crédito Inicial (-8.070.195,88) como para el Crédito Vigente (-8.056.433,66). Las diferencias en el Crédito Inicial, que pudieron ser identificadas, se muestran en el siguiente cuadro:

**(Cuadro 12)**

| FTE FTO. | S/ PLANILLA    | S/ BASE DE DATOS | DIFERENCIA  | DETALLE DE DIFERENCIA                                                                                                           |
|----------|----------------|------------------|-------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 11       | 127.438.305,06 | 127.948.305,06   | -510.000,00 | (400.000,00 INCISO 1; 80.000,00 INCISO 2; 76.000,00 INCISO 4 Y - 46.000,00 INCISO 5 TODOS DE LA RES. N° 1/12-CS-Sub Unidad 006) |
| 13       | 36.414,00      | 41.514,00        | -5.100,00   | (INCISO 3 - PROG DE                                                                                                             |

|              |                       |                       |             |
|--------------|-----------------------|-----------------------|-------------|
| 13           | 3.189.525,25          |                       |             |
| 14           | 5.430.018,59          |                       |             |
| 16           |                       |                       |             |
| <b>Total</b> | <b>193.142.016,96</b> | <b>193.142.016,96</b> | <b>0,00</b> |

El Cuadro de Composición del Crédito informado por el Organismo, debido al tamaño del mismo, no se transcribe en el presente cuadro de respuesta.

|                                         |                       |
|-----------------------------------------|-----------------------|
| Crédito Total TODOS los ejercicios      | 195.876.790,67        |
| Crédito Total del Ejercicio Actual 2012 | <u>193.142.016,96</u> |
| Crédito Ejercicios Anteriores           | <u>2.734.773,71</u>   |

hace mención a la misma, vuelve a calcularla considerando el devengado de los ingresos y no el percibido o recaudado. Como se manifestara en el punto anterior la metodología de cálculo utilizada por el Organismo es contraria a las disposiciones de la Resolución N° 1.397/1995 MCyE y a las de la Ley N° 24.156 y su reglamentación. Al respecto el Reglamento del artículo 41 de la Ley N° 24.156 de Administración Financiera y Sistema de Control del Sector Público Nacional establece que “.....el resultado presupuestario de un ejercicio se determinará, al cierre del mismo por la diferencia entre los recursos recaudados y los gastos devengados durante su vigencia....” El artículo 59 de la Ley 24.521 establece “...Los recursos no utilizados al cierre de cada ejercicio, se transferirán automáticamente al siguiente”. Asimismo, no concilia la diferencia entre las planillas de reportes y la Base de Datos al cierre del ejercicio, ni considera los datos informados por este equipo de auditoría sobre la conformación de dichas diferencias. Por lo expuesto,



|             |                         |             |
|-------------|-------------------------|-------------|
| Informe AGN | Respuesta del Organismo | Comentarios |
|-------------|-------------------------|-------------|

|              |                       |                       |          |                                                                                  |                                                                                                                                                                                                       |
|--------------|-----------------------|-----------------------|----------|----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|              |                       |                       |          | ACTIVIDAD DOCENTE Y ALUMNOS DE GRUPO DE NORTE GRANDE - RES. N° 992/2011-2012-ME- | <p>el auditado no aporta elementos de juicio que permitan resolver las cuestiones planteadas en el Proyecto de Informe de Auditoría, por lo que se mantiene la Observación formulada en el mismo.</p> |
| 16           | 0,00                  | 7.555.095,88          | -        | (INCISO 1 - INGRESO CAPITAL SEMILLA del CONV .1/12)                              |                                                                                                                                                                                                       |
| <b>TOTAL</b> | <b>127.474.719,06</b> | <b>135.544.914,94</b> | <b>-</b> | <b>8.070.195,88</b>                                                              |                                                                                                                                                                                                       |

En tanto que para el Crédito Vigente, las diferencias que pudieron ser identificadas se exponen en el siguiente cuadro:

**(Cuadro 13)**

| FTE FTO. | S/ PLANILLA  | S/ BASE DE DATOS | DIFERENCIA    | DETALLE DE DIFERENCIA                                                                                                                        |
|----------|--------------|------------------|---------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 12       | 2.988.759,26 | 3.347.928,31     | -359.169,05   | (359.479,05<br>INCISOS 2; 3 Y 4 -<br>Rec. Propios-tranf<br>YMAD - RESTA<br><b>IDENTIFICAR<br/>LA SUMA DE<br/>310,00</b> )                    |
| 13       | 3.189.525,53 | 4.330.840,27     | -1.141.314,74 | (822.145,41<br>INCISOS 2;3;4 Y 5<br>- RES.N° 1/12-CIN-<br>Y 1/11-CS- RESTA<br><b>IDENTIFICAR<br/>LA SUMA DE<br/>319.169,339</b> )            |
| 14       | 5.430.018,59 | 6.664.308,23     | -1.234.289,64 | (1.218.940,76<br>INCISOS 1; 2; 3; 4<br>Y 2 - RES.N° 1/11<br>Y 2/12-CS-<br>CONVENIOS,<br>AJUSTES Y<br>ACUERDOS E<br>INGRESOS DE LA<br>PCIA DE |



| Informe AGN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                       |                       |                       | Respuesta del Organismo                                             | Comentarios |           |        |    |                |                |                |    |              |              |              |    |              |              |              |    |              |              |              |    |               |               |               |              |                       |                       |                       |     |            |           |        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------------------------------------------------------|-------------|-----------|--------|----|----------------|----------------|----------------|----|--------------|--------------|--------------|----|--------------|--------------|--------------|----|--------------|--------------|--------------|----|---------------|---------------|---------------|--------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----|------------|-----------|--------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                       |                       |                       | FORMOSA - RESTA IDENTIFICAR LA SUMA DE 15.348,88)                   |             |           |        |    |                |                |                |    |              |              |              |    |              |              |              |    |              |              |              |    |               |               |               |              |                       |                       |                       |     |            |           |        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 16                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 6.790.584,01          | 12.107.864,01         | -5.317.280,00         | (INCISO 3 - INGRESO CAPITAL SEMILLA del CONV .1/12)                 |             |           |        |    |                |                |                |    |              |              |              |    |              |              |              |    |              |              |              |    |               |               |               |              |                       |                       |                       |     |            |           |        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 22                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 0,00                  | 4.380,23              | -4.380,23             | (906,75 INCISO 4 Y 3.473,48 INCISO 5 TODOS DE LA RES. N° 1/12 -CS-) |             |           |        |    |                |                |                |    |              |              |              |    |              |              |              |    |              |              |              |    |               |               |               |              |                       |                       |                       |     |            |           |        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <b>TOTAL</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | <b>199.932.601,25</b> | <b>207.989.034,91</b> | <b>-8.056.433,66</b>  |                                                                     |             |           |        |    |                |                |                |    |              |              |              |    |              |              |              |    |              |              |              |    |               |               |               |              |                       |                       |                       |     |            |           |        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <p><b>4.2.10.</b> Igual situación se ha verificado en la ejecución del gasto, ya que los saldos que las mencionadas planillas de reportes arrojaron, son los siguientes:</p> <p><b>(Cuadro 14)</b></p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>FTE</th> <th>COMPROMISO</th> <th>DEVENGADO</th> <th>PAGADO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>11</td> <td>177.479.574,76</td> <td>177.453.544,51</td> <td>170.847.532,61</td> </tr> <tr> <td>12</td> <td>2.381.763,24</td> <td>2.381.763,24</td> <td>2.381.763,24</td> </tr> <tr> <td>13</td> <td>2.419.694,83</td> <td>2.304.594,83</td> <td>2.263.494,83</td> </tr> <tr> <td>14</td> <td>3.320.293,51</td> <td>3.320.293,51</td> <td>2.202.587,21</td> </tr> <tr> <td>16</td> <td>10.305.842,21</td> <td>10.305.842,21</td> <td>10.284.686,30</td> </tr> <tr> <td><b>TOTAL</b></td> <td><b>195.907.168,55</b></td> <td><b>195.766.038,30</b></td> <td><b>187.980.064,19</b></td> </tr> </tbody> </table> <p>Mientras que los valores que surgen del procesamiento de la Base de Datos del Sistema Contable SIU-PILAGÁ que soporta la ejecución del gasto, son los que se exponen a continuación:</p> <p><b>(Cuadro 15)</b></p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>FTE</th> <th>COMPROMISO</th> <th>DEVENGADO</th> <th>PAGADO</th> </tr> </thead> <tbody> </tbody> </table> |                       |                       |                       | FTE                                                                 | COMPROMISO  | DEVENGADO | PAGADO | 11 | 177.479.574,76 | 177.453.544,51 | 170.847.532,61 | 12 | 2.381.763,24 | 2.381.763,24 | 2.381.763,24 | 13 | 2.419.694,83 | 2.304.594,83 | 2.263.494,83 | 14 | 3.320.293,51 | 3.320.293,51 | 2.202.587,21 | 16 | 10.305.842,21 | 10.305.842,21 | 10.284.686,30 | <b>TOTAL</b> | <b>195.907.168,55</b> | <b>195.766.038,30</b> | <b>187.980.064,19</b> | FTE | COMPROMISO | DEVENGADO | PAGADO | <p><b>4.2.10.</b></p> <p><b>4. Ejecución Presupuestaria</b></p> <p>Los gastos que figuran en la columna No Presupuestaria, sale por diferencia entre los Contables (Total) menos lo Presupuestario.</p> <p><b>Presupuestario</b><br/>Del ejercicio</p> <p><i>El Cuadro informado por el Organismo, debido a su tamaño, no se transcribe en el presente análisis.</i></p> <p>El total de Ejecución Presupuestaria del Devengado en Siu Pilagá 2012 de \$ <b>196.203.035,93</b>, corresponde a los devengados en ejercicio 2012, imputado a partidas del Ejercicio Actual como así también partidas de Ejercicios Anteriores, es decir, Remanentes.</p> | <p><b>4.2.10.</b> Este punto estaba dirigido a que puedan ser explicadas las diferencias entre la ejecución del gasto según la Base de Datos SIU-PILAGÁ y las planillas de reportes de la misma Base de Datos. Sobre ello, el Organismo no realiza comentarios. Por otra parte y al igual que para los puntos precedentes, en su respuesta la UNaF parte de valores diferentes cuando se refiere a los saldos de la Base de Datos SIU-PILAGÁ (Fuente de Financiamiento 11 – Tesoro Nacional - y 16 – Economías de Ejercicios Anteriores-). Por lo expuesto, el auditado no aporta elementos de juicio que permitan resolver las cuestiones planteadas en el Proyecto de Informe de</p> |
| FTE                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | COMPROMISO            | DEVENGADO             | PAGADO                |                                                                     |             |           |        |    |                |                |                |    |              |              |              |    |              |              |              |    |              |              |              |    |               |               |               |              |                       |                       |                       |     |            |           |        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 11                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 177.479.574,76        | 177.453.544,51        | 170.847.532,61        |                                                                     |             |           |        |    |                |                |                |    |              |              |              |    |              |              |              |    |              |              |              |    |               |               |               |              |                       |                       |                       |     |            |           |        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 2.381.763,24          | 2.381.763,24          | 2.381.763,24          |                                                                     |             |           |        |    |                |                |                |    |              |              |              |    |              |              |              |    |              |              |              |    |               |               |               |              |                       |                       |                       |     |            |           |        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 13                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 2.419.694,83          | 2.304.594,83          | 2.263.494,83          |                                                                     |             |           |        |    |                |                |                |    |              |              |              |    |              |              |              |    |              |              |              |    |               |               |               |              |                       |                       |                       |     |            |           |        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 14                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 3.320.293,51          | 3.320.293,51          | 2.202.587,21          |                                                                     |             |           |        |    |                |                |                |    |              |              |              |    |              |              |              |    |              |              |              |    |               |               |               |              |                       |                       |                       |     |            |           |        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 16                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 10.305.842,21         | 10.305.842,21         | 10.284.686,30         |                                                                     |             |           |        |    |                |                |                |    |              |              |              |    |              |              |              |    |              |              |              |    |               |               |               |              |                       |                       |                       |     |            |           |        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <b>TOTAL</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | <b>195.907.168,55</b> | <b>195.766.038,30</b> | <b>187.980.064,19</b> |                                                                     |             |           |        |    |                |                |                |    |              |              |              |    |              |              |              |    |              |              |              |    |               |               |               |              |                       |                       |                       |     |            |           |        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| FTE                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | COMPROMISO            | DEVENGADO             | PAGADO                |                                                                     |             |           |        |    |                |                |                |    |              |              |              |    |              |              |              |    |              |              |              |    |               |               |               |              |                       |                       |                       |     |            |           |        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |



|             |                         |             |
|-------------|-------------------------|-------------|
| Informe AGN | Respuesta del Organismo | Comentarios |
|-------------|-------------------------|-------------|

|              |                       |                       |                       |
|--------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 11           | 177.479.574,76        | 177.453.544,51        | 170.847.532,61        |
| 12           | 2.450.812,05          | 2.450.812,05          | 2.450.812,05          |
| 13           | 2.419.694,83          | 2.304.594,83          | 2.263.494,83          |
| 14           | 3.688.242,33          | 3.688.242,33          | 2.570.536,03          |
| 16           | 10.305.842,21         | 10.305.842,21         | 10.284.686,30         |
| <b>TOTAL</b> | <b>196.344.166,18</b> | <b>196.203.035,93</b> | <b>188.417.061,82</b> |

Como puede apreciarse en los siguientes cuadros, las diferencias se presentan en las fuentes de financiamiento 12 “RECURSOS PROPIOS” y 14 “TRANSFERENCIAS INTERNAS” y dentro de estas en los Incisos: 1 “GASTOS EN PERSONAL” y 3 “SERVICIOS NO PERSONALES”.

**Diferencias por fuente de financiamiento**

**(Cuadro 16)**

| FTE. FTO | COMPROMISO  | DEVENGA DO  | PAGADO      | DETALLE DE DIFERENCIA                                                                                        |
|----------|-------------|-------------|-------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 12       | -69.048,81  | -69.048,81  | -69.048,81  | OP N° 153 Y 1321/12 - MANO DE OBRA PARA REALIZAR UN MURAL Y REFACCIONES RADIO UNAF                           |
| 14       | -367.948,82 | -367.948,82 | -367.948,82 | O.P N° 110; 351; 353; 355; 357; 359 y 981/12 - Haberes desde Agosto a Diciembre/2011 Instituto LAGUNA BLANCA |
|          | -436.997,63 | -436.997,63 | -436.997,63 |                                                                                                              |

**Diferencias a nivel de Inciso**

**(Cuadro 17)**

| INCISO | COMPRO | DEVENGA | PAGADO | DETALLE DE |
|--------|--------|---------|--------|------------|
|--------|--------|---------|--------|------------|

Auditoría, por lo que se mantiene la Observación formulada en el mismo.



| Informe AGN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                      |             |             | Respuesta del Organismo                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Comentarios     |    |                         |               |                         |              |                                |                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-------------|-------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----|-------------------------|---------------|-------------------------|--------------|--------------------------------|----------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | <b>MISO</b>          | <b>DO</b>   |             | <b>DIFERENCIA</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                 |    |                         |               |                         |              |                                |                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | -367.948,82          | -367.948,82 | -367.948,82 | O.P N° 110; 351; 353; 355; 357; 359 y 981/12 - Haberes desde Agosto a Diciembre/2011 Instituto LAGUNA BLANCA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                 |    |                         |               |                         |              |                                |                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 3                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | -69.048,81           | -69.048,81  | -69.048,81  | OP N° 153 Y 1321/12 - MANO DE OBRA PARA REALIZAR UN MURAL Y REFACCIONES RADIO UNAF                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                 |    |                         |               |                         |              |                                |                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | -436.997,63          | -436.997,63 | -436.997,63 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                 |    |                         |               |                         |              |                                |                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <p>De las inconsistencias detalladas en los puntos precedentes, entre las planillas de reportes del Sistema Contable SIU-PILAGÁ recibidas, en dos versiones<sup>17</sup>, y de éstas con la Base de Datos del referido Sistema Contable<sup>18</sup>, surge que se habrían realizado registraciones con posterioridad al cierre del ejercicio modificando la registración contable.</p>            |                      |             |             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                 |    |                         |               |                         |              |                                |                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <p><b>4.2.11.</b>Independientemente de lo expuesto hasta aquí, la UNaF, al igual que para el caso de los recursos, ha denunciado en el Cuadro 10.1. “Cuenta de Ahorro, Inversión y Financiamiento” de la documentación de cierre como ejecución presupuestaria “consolidado” (es decir, para todas las fuentes de financiamiento), la suma de \$ 205.139.248,47; cuyo detalle es el siguiente:</p> |                      |             |             | <p><b>4.2.11.No Presupuestarios</b></p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>AIF Consolidado</th> <th>NP</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Cta 160 Gtos Corrientes</td> <td>12.053.868,13</td> </tr> <tr> <td>Cta 460 Gtos de Capital</td> <td>2.001.226,71</td> </tr> <tr> <td><b>Cta 560 Total de Gastos</b></td> <td><b>14.055.094,84</b></td> </tr> </tbody> </table> <p style="text-align: center;"><b>Cta 160 Gtos Corrientes</b></p> | AIF Consolidado | NP | Cta 160 Gtos Corrientes | 12.053.868,13 | Cta 460 Gtos de Capital | 2.001.226,71 | <b>Cta 560 Total de Gastos</b> | <b>14.055.094,84</b> | <p><b>4.2.11.</b>El Organismo en su respuesta se limita a explicar como se conforma el saldo de gastos no presupuestarios de \$14.055.094,81, que coincide con el informado en el Proyecto de Informe de Auditoría. No obstante ello, no efectúa comentarios sobre la diferencia</p> |
| AIF Consolidado                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | NP                   |             |             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                 |    |                         |               |                         |              |                                |                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Cta 160 Gtos Corrientes                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 12.053.868,13        |             |             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                 |    |                         |               |                         |              |                                |                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Cta 460 Gtos de Capital                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 2.001.226,71         |             |             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                 |    |                         |               |                         |              |                                |                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>Cta 560 Total de Gastos</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | <b>14.055.094,84</b> |             |             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                 |    |                         |               |                         |              |                                |                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                      |

<sup>17</sup> Planillas de reportes del Sistema Contable SIU PILAGÁ recibidas en dos versiones impresas, una con fecha de impresión 31 de marzo de 2014 y otra con fecha 26 de mayo de 2014.

<sup>18</sup> Base de Datos del Sistema Contable SIU PILAGÁ recibida el 02 de septiembre de 2015.



|             |                         |             |
|-------------|-------------------------|-------------|
| Informe AGN | Respuesta del Organismo | Comentarios |
|-------------|-------------------------|-------------|

**(Cuadro 18)**

| EJECUCIÓN GASTOS CUADRO CONSOLIDADO 10.1 |                       | EJECUCIÓN BASE DE DATOS | DIFERENCIA           |
|------------------------------------------|-----------------------|-------------------------|----------------------|
| 11                                       | 172.695.425,21        | 177.453.544,51          | -4.758.119,30        |
| 12                                       | 2.450.812,05          | 2.450.812,05            | 0,00                 |
| 13                                       | 2.304.594,83          | 2.304.494,83            | 100,00               |
| 14                                       | 3.688.242,33          | 3.688.242,33            | 0,00                 |
| 16                                       | 9.945.079,21          | 10.305.842,21           | -360.763,00          |
|                                          | <b>191.084.153,63</b> | <b>196.202.935,93</b>   | <b>-5.118.782,30</b> |
| <b>Fondos No Presupuestarios</b>         | 14.055.094,81         |                         | <b>14.055.094,81</b> |
| <b>TOTALES</b>                           | <b>205.139.248,44</b> | <b>196.202.935,93</b>   | <b>8.936.312,51</b>  |

Como puede apreciarse, se presenta aquí una diferencia de \$ 8.936.212,54 entre el total de ejecución informada a la SPU a través del Cuadro 10.1. “Cuenta de Ahorro, Inversión y Financiamiento” “consolidado” por \$ 205.139.248,44 con el registro del “Devengado” de la Base de Datos del Sistema Contable SIU-PILAGÁ por \$ 196.203.035,99.

Asimismo, con relación a este último cuadro, debe señalarse que los ejemplares similares, emitidos por cada fuente de financiamiento, no registran “Gastos No Presupuestarios” en ninguno de ellos; sin embargo, sí obran registros –por este concepto- en el ejemplar “consolidado”. El detalle por fuente de financiamiento de

|                                           |                      |
|-------------------------------------------|----------------------|
| Cta 180 Remuneraciones                    | 9.151.118,43         |
| Cta 120 Depreciaciones y Amortizaciones   | 609.977,15           |
| Cta 240 Intereses Moratoria Dto 1571/2010 | <u>2.292.772,55</u>  |
|                                           | <b>12.053.868,13</b> |

**Cta 460 Gtos de Capital**

|                                           |                            |
|-------------------------------------------|----------------------------|
| Cta 460 Otras Inversiones Reales Directas | <b><u>2.001.226,71</u></b> |
|-------------------------------------------|----------------------------|

**Cuenta AIF 180****Asiento 6788**

Fecha 31/12/12 – Registro del Sueldo Diciembre 2012 (no presupuestario)

|             |                              | DEBE         | HABER        |
|-------------|------------------------------|--------------|--------------|
| 60101010100 | Sueldos y Salarios           | 8.728.860,44 |              |
| 20101030200 | a Sueldos y Salarios a pagar |              | 8.728.860,44 |

**Asiento 6789**

Fecha 31/12/12 – Registro no presupuestario ejercicio 2012 compensado Diferencia F931 Mapuche

|             |                                     | DEBE       | HABER      |
|-------------|-------------------------------------|------------|------------|
| 60101010200 | Contribuciones Patronales           | 422.257,99 |            |
| 20101030200 | a Contribuciones Patronales a pagar |            | 422.257,99 |

|                                                          |  |
|----------------------------------------------------------|--|
| Corresponde a registro de asiento específico por déficit |  |
|----------------------------------------------------------|--|

entre el saldo del gasto presupuestario expuesto en el Cuadro 10.1.1 Consolidado y el que arroja la Base de Datos SIU-PILAGÁ. Por otra parte, nada dice acerca de la no agregación, en los Cuadros 10.1.1. individuales por cada Fuente de Financiamiento, de los saldos de las “Fuentes Financieras” y las “Aplicaciones Financieras” las que sí figuran en el Cuadro Consolidado, al igual que para el caso de los Fondos No Presupuestarios. Por lo expuesto, el auditado no aporta elementos de juicio que permitan resolver las cuestiones planteadas en el Proyecto de Informe de Auditoría, por lo que se mantiene la Observación formulada en el mismo.



|             |                         |             |
|-------------|-------------------------|-------------|
| Informe AGN | Respuesta del Organismo | Comentarios |
|-------------|-------------------------|-------------|

los Gastos Presupuestarios, es el siguiente:

**(Cuadro 19)**

| GASTOS PRESUPUESTARIOS<br>CUADRO 10.1 por FTE de FTO. |                       |
|-------------------------------------------------------|-----------------------|
| FF                                                    | IMPORTE               |
| 11                                                    | 172.695.425,21        |
| 12                                                    | 2.450.812,05          |
| 13                                                    | 2.304.594,83          |
| 14                                                    | 3.688.242,33          |
| 16                                                    | 9.945.079,21          |
| <b>TOTAL</b>                                          | <b>191.084.153,63</b> |

Cabe aclarar, que en ningún caso de todos los hasta aquí señalados, las diferencias fueron conciliadas debidamente por la UNaF.

en ejercicio 2012 de inciso 1. 9.151.118,43

**Cuenta AIF 210**

**Cuenta Contable 060101040100 – AMORTIZACIONES DE BIENES DE USO**

**Saldo anterior al 2012-01-01: 0**

| Fecha      | Asiento | Leyenda                                | DEBE       | HABER |
|------------|---------|----------------------------------------|------------|-------|
| 31/12/2012 | 7116    | ASIENTO DE AMORTIZACION EJERCICIO 2012 | 609.977,15 | 0,00  |

**Cuenta AIF 240**

| Columna Contable – CUENTA CONTABLE |             |              |              |              |
|------------------------------------|-------------|--------------|--------------|--------------|
| Cta Contable                       | Descripción | DEBE         | HABER        | SALDO        |
| 060102010000                       | Intereses   | 7.854.375,88 | 5.561.603,33 | 2.292.772,55 |

**Cuenta AIF 490**

| Resumen 490 – Otras Inversiones Reales Directas |              |
|-------------------------------------------------|--------------|
| Contable                                        | 3.635.949,97 |
| Presupuestario                                  | 1.634.723,26 |
| No Presupuestario (Contable - Presupuestario)   | 2.001.226,71 |

| Columna Contable – CUENTA CONTABLE |                     |              |       |              |
|------------------------------------|---------------------|--------------|-------|--------------|
| Cta Contable                       | Descripción         | DEBE         | HABER | SALDO        |
| 010205000000                       | BIENES DE USO       | 3.635.949,97 | 0,00  | 3.635.949,97 |
| 010207000000                       | BIENES INMATERIALES | 0,00         | 0,00  | 0,00         |



| Informe AGN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Respuesta del Organismo                                             | Comentarios                                                                  |                   |                   |                   |                          |                                                                                  |                                                                                                                                                                    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | <b>3.635.949,97      0,00    3.635.949,97</b>                       |                                                                              |                   |                   |                   |                          |                                                                                  |                                                                                                                                                                    |
| <p><b>4.2.12.</b> Sin perjuicio de lo expuesto, del análisis de la ejecución presupuestaria surge un déficit presupuestario de \$ 25.595.130,70 considerando el recurso recaudado. Ello según los lineamientos de la Resolución N° 1.397/1995 MCyE, Título IV, Punto A, conforme puede advertirse en el siguiente cuadro:</p> <p style="text-align: center;"><b>Déficit Presupuestario Ejercicio 2012</b></p> <p><b>(Cuadro 20)</b></p> <table border="1" data-bbox="152 730 833 943"> <tr> <td>Recaudación (percibido)</td> <td style="text-align: right;">\$ 170.607.905,29</td> </tr> <tr> <td>Gasto (devengado)</td> <td style="text-align: right;">\$ 196.203.035,99</td> </tr> <tr> <td><b>Diferencia</b></td> <td style="text-align: right;"><b>\$ -25.595.130,70</b></td> </tr> </table> <p><b>Fte. Inf.: Ejecución Presupuestaria Ejercicio 2012 UNaF -Base de Datos del Sistema Contable SIU PILAGÁ. Todas las Fuentes de Financiamiento.</b></p> <p>Ahora bien, si se siguen los lineamientos del instructivo para la confección del Cuadro 10.1 “Cuenta de Ahorro, Inversión y Financiamiento” de cierre de ejercicio y se consideran las transferencias por sus montos devengados, expresados a través de las órdenes de pago que se emitieron a tal fin, el déficit se reduce a \$ 4.186.338,70.</p> | Recaudación (percibido)                                             | \$ 170.607.905,29                                                            | Gasto (devengado) | \$ 196.203.035,99 | <b>Diferencia</b> | <b>\$ -25.595.130,70</b> | <p><b>4.2.12.</b>El auditado no efectúa comentarios sobre el presente punto.</p> | <p><b>4.2.12.</b>El auditado no efectúa comentarios sobre el presente punto. Por lo expuesto, se mantiene la observación del Proyecto de Informe de Auditoría.</p> |
| Recaudación (percibido)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | \$ 170.607.905,29                                                   |                                                                              |                   |                   |                   |                          |                                                                                  |                                                                                                                                                                    |
| Gasto (devengado)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | \$ 196.203.035,99                                                   |                                                                              |                   |                   |                   |                          |                                                                                  |                                                                                                                                                                    |
| <b>Diferencia</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | <b>\$ -25.595.130,70</b>                                            |                                                                              |                   |                   |                   |                          |                                                                                  |                                                                                                                                                                    |
| <p><b>4.2.12.1.</b> Del control realizado entre la información</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | <p><b>4.2.12.1.</b> El auditado no efectúa comentarios sobre el</p> | <p><b>4.2.12.1.</b> El auditado no efectúa comentarios sobre el presente</p> |                   |                   |                   |                          |                                                                                  |                                                                                                                                                                    |



| Informe AGN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Respuesta del Organismo | Comentarios                                                                                     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>publicada por la SPU sobre los fondos transferidos a la UNaF por el ejercicio 2012 y lo registrado en el Sistema Contable SIU-PILAGÁ como recurso recaudado por la Casa de Altos Estudios, surgieron Transferencias de fondos de la SPU que no fueron registradas en el Sistema Contable SIU-PILAGÁ por un total de \$ 3.914.154,00 correspondientes a distintas cuotas del plan de facilidades de pago de la deuda por contribuciones patronales con destino a los subsistemas de la Seguridad Social (Decreto N° 1.571/2010) que mantenía la Universidad con la Administración Federal de Ingresos Públicos (AFIP).</p> <p>De las situaciones descriptas en los puntos precedentes, se observa que:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>d) El cálculo de recursos que surge del Sistema Contable SIU-PILAGÁ no se ajustó al cierre del ejercicio de manera que sea coincidente con los recursos recaudados contraviniendo las disposiciones de la Resolución N° 1.397/1995 MCyE.</li><li>e) El déficit financiero se genera casi en su totalidad en la deuda que la SPU mantenía con la UNaF, en concepto de transferencias de fondos pendientes, quedando claro que la Universidad compromete la ejecución presupuestaria en base al recurso devengado durante el ejercicio.</li><li>f) Las situaciones descriptas advierten sobre la falta de confiabilidad respecto de la integridad y corrección de las operaciones registradas en el Sistema Contable SIU-PILAGÁ, pero</li></ul> | <p>presente punto.</p>  | <p>punto. Por lo expuesto, se mantiene la observación del Proyecto de Informe de Auditoría.</p> |



| Informe AGN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Respuesta del Organismo                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Comentarios                                                                                                                                                                               |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>fundamentalmente sobre la ausencia de controles de validación de datos realizados por el propio Sistema Contable a fin de convalidar la ejecución del presupuesto, advirtiéndose una vez más que se ejecuta el presupuesto en base al recurso devengado y la falta de tales controles de validación puede generar obligaciones que podrían llegar a no cancelarse en término. Lo señalado en este último apartado es válido también para el ejercicio 2013.</p> <p>Por último, se pone de relieve que el titular de la Unidad de Auditoría Interna del Organismo manifestó –en su Informe N° 1/2013 “Cierre Ejercicio 2012” (PUNTO IX)- la imposibilidad de llevar a cabo su tarea en la dependencia “Dirección Contable Centralizada” puesto que no se hizo presente el personal de esa dependencia, habiendo sido, previa y expresamente notificado.</p> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                           |
| <p><b>4.2.13.</b> Con relación a los recursos, cabe informar que los reportes impresos sobre los Ingresos registrados por el Sistema Contable SIU-PILAGÁ, acumulan los recursos percibidos desde el 01 de enero de 2013 al 30 de junio de 2013, límite establecido primitivamente como período de auditoría, pero que luego se extendió al promediar las tareas de campo, al 31 de diciembre de 2013, razón por la cual no resultó posible esta comparación. No obstante, a partir del procesamiento de la Base de Datos del Sistema Contable SIU-PILAGÁ del ejercicio 2013, surge que los importes recaudados de todas las Fuentes de Financiamiento al 31 de diciembre, difieren de los expuestos en el Cuadro 10.1.3. “Estado de Recursos”, el</p>                                                                                                         | <p><b>4.2.13</b></p> <p><b>EJERCICIO 2013</b></p> <p><b>1.Recursos</b></p> <p>Los datos obtenidos de la Base Siu Pilagá, en cuanto a los Recursos de todas las fuentes, son los devengados de ingresos del Ejercicio 2013, tal como se exponen en el Cuadro 10.1 AIF (ingresos Corrientes y de Capital).</p> <p>El Cuadro 10.1.3., expone las transferencias del ejercicio y de ejercicios anteriores. En este cuadro,</p> | <p><b>4.2.13.</b> La respuesta del auditado no explica las diferencias señaladas en el Proyecto de Informe de Auditoría, por lo que se mantiene la Observación formulada en el mismo.</p> |



|             |                         |             |
|-------------|-------------------------|-------------|
| Informe AGN | Respuesta del Organismo | Comentarios |
|-------------|-------------------------|-------------|

cual integra la información de cierre del ejercicio, a saber:

**(Cuadro 21)**

| Según Base de Datos SIU-PILAGÁ |                       | S/Cuadro 10.1.3<br>"Estado de Recursos" | Diferencia            |
|--------------------------------|-----------------------|-----------------------------------------|-----------------------|
| Fte. de Fto.                   | Importe               | Importe                                 | Importe               |
| 11                             | 195.212.771,00        | 198.433.943,39                          | -3.221.172,39         |
| 12                             | 2.928.251,93          | 2.919.006,93                            | 9.245,00              |
| 13                             | 3.045.283,85          | 0,00                                    | 3.045.283,85          |
| 14                             | 5.569.854,75          | 7.216.827,40                            | -1.646.972,65         |
| 16                             | 0,00                  | 20.987.360,00                           | -20.987.360,00        |
| 21                             | 70.791,98             | 1.344,00                                | 69.447,98             |
| 22                             | 369.583,54            | 70.791,98                               | 298.791,56            |
| <b>TOTAL</b>                   | <b>207.196.537,05</b> | <b>229.629.273,70</b>                   | <b>-22.432.736,65</b> |

Como puede apreciarse no sólo se verifican diferencias en cada una de las fuentes de financiamiento, sino que también el total recaudado difiere del denunciado en los Cuadros, Estados y Anexos que conforman la documentación de cierre del ejercicio remitida a la Secretaría de Políticas Universitarias dependiente del Ministerio de Educación.

solo se discrimina lo proveniente de la Administración Central, la línea "Fondos Recibidos De Otros Org. De La Adm. Nac." Del Estado de Recursos Celda B13, totaliza los cobros del ejercicio actual y de ejercicios anteriores.



| Informe AGN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Respuesta del Organismo | Comentarios          |                       |                 |    |                |               |                |    |      |              |              |    |      |              |              |    |      |               |               |    |      |              |              |    |      |            |            |    |      |            |            |                |                       |                      |                       |        |            |           |        |    |                |                |                |    |              |            |            |    |              |            |            |    |              |              |              |    |              |              |              |                                                                                  |                                                                                                                                                                   |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|----------------------|-----------------------|-----------------|----|----------------|---------------|----------------|----|------|--------------|--------------|----|------|--------------|--------------|----|------|---------------|---------------|----|------|--------------|--------------|----|------|------------|------------|----|------|------------|------------|----------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|--------|------------|-----------|--------|----|----------------|----------------|----------------|----|--------------|------------|------------|----|--------------|------------|------------|----|--------------|--------------|--------------|----|--------------|--------------|--------------|----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>4.2.14.</b>Con relación a la integración del Crédito Vigente, se señala que, al igual que para el ejercicio anterior, a partir del procesamiento de la Base de Datos del Sistema Contable SIU-PILAGÁ, se elaboró un cuadro que permite visualizar la distribución del presupuesto asignado durante el ejercicio 2013, cuyo saldo al cierre, quedó conformado de la siguiente manera:</p> <p><b>(Cuadro 22)</b></p> <table border="1" data-bbox="152 576 887 948"> <thead> <tr> <th>FUENTE</th> <th>CRÉDITO INICIAL.</th> <th>MODIFICACIONES</th> <th>CRÉDITO VIGENTE</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>11</td> <td>201.700.893,00</td> <td>33.185.590,21</td> <td>234.886.483,21</td> </tr> <tr> <td>12</td> <td>0,00</td> <td>5.031.333,69</td> <td>5.031.333,69</td> </tr> <tr> <td>13</td> <td>0,00</td> <td>4.715.563,46</td> <td>4.715.563,46</td> </tr> <tr> <td>14</td> <td>0,00</td> <td>14.385.544,25</td> <td>14.385.544,25</td> </tr> <tr> <td>16</td> <td>0,00</td> <td>6.411.851,89</td> <td>6.411.851,89</td> </tr> <tr> <td>21</td> <td>0,00</td> <td>224.775,00</td> <td>224.775,00</td> </tr> <tr> <td>22</td> <td>0,00</td> <td>373.057,02</td> <td>373.057,02</td> </tr> <tr> <td><b>TOTALES</b></td> <td><b>201.700.893,00</b></td> <td><b>64.327.715,52</b></td> <td><b>266.028.608,52</b></td> </tr> </tbody> </table> <p>Idéntica situación se ha verificado en la ejecución del gasto, ya que los saldos que la referida Base de Datos arrojó, son los siguientes:</p> <p><b>(Cuadro 23)</b></p> <table border="1" data-bbox="192 1201 887 1415"> <thead> <tr> <th>FUENTE</th> <th>COMPROMISO</th> <th>DEVENGADO</th> <th>PAGADO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>11</td> <td>222.378.889,52</td> <td>222.026.748,87</td> <td>201.235.906,27</td> </tr> <tr> <td>12</td> <td>1.256.720,88</td> <td>868.054,88</td> <td>649.657,33</td> </tr> <tr> <td>13</td> <td>3.132.724,25</td> <td>532.830,25</td> <td>522.330,25</td> </tr> <tr> <td>14</td> <td>8.775.747,86</td> <td>8.766.567,29</td> <td>8.142.196,70</td> </tr> <tr> <td>16</td> <td>5.217.999,11</td> <td>3.870.856,36</td> <td>3.729.220,74</td> </tr> </tbody> </table> | FUENTE                  | CRÉDITO INICIAL.     | MODIFICACIONES        | CRÉDITO VIGENTE | 11 | 201.700.893,00 | 33.185.590,21 | 234.886.483,21 | 12 | 0,00 | 5.031.333,69 | 5.031.333,69 | 13 | 0,00 | 4.715.563,46 | 4.715.563,46 | 14 | 0,00 | 14.385.544,25 | 14.385.544,25 | 16 | 0,00 | 6.411.851,89 | 6.411.851,89 | 21 | 0,00 | 224.775,00 | 224.775,00 | 22 | 0,00 | 373.057,02 | 373.057,02 | <b>TOTALES</b> | <b>201.700.893,00</b> | <b>64.327.715,52</b> | <b>266.028.608,52</b> | FUENTE | COMPROMISO | DEVENGADO | PAGADO | 11 | 222.378.889,52 | 222.026.748,87 | 201.235.906,27 | 12 | 1.256.720,88 | 868.054,88 | 649.657,33 | 13 | 3.132.724,25 | 532.830,25 | 522.330,25 | 14 | 8.775.747,86 | 8.766.567,29 | 8.142.196,70 | 16 | 5.217.999,11 | 3.870.856,36 | 3.729.220,74 | <p><b>4.2.14.</b>El auditado no efectúa comentarios sobre el presente punto.</p> | <p><b>4.2.14.</b>El auditado no efectúa comentarios sobre el presente punto. Por lo expuesto, se mantiene la observación del Proyecto de Informe de Auditoría</p> |
| FUENTE                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | CRÉDITO INICIAL.        | MODIFICACIONES       | CRÉDITO VIGENTE       |                 |    |                |               |                |    |      |              |              |    |      |              |              |    |      |               |               |    |      |              |              |    |      |            |            |    |      |            |            |                |                       |                      |                       |        |            |           |        |    |                |                |                |    |              |            |            |    |              |            |            |    |              |              |              |    |              |              |              |                                                                                  |                                                                                                                                                                   |
| 11                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 201.700.893,00          | 33.185.590,21        | 234.886.483,21        |                 |    |                |               |                |    |      |              |              |    |      |              |              |    |      |               |               |    |      |              |              |    |      |            |            |    |      |            |            |                |                       |                      |                       |        |            |           |        |    |                |                |                |    |              |            |            |    |              |            |            |    |              |              |              |    |              |              |              |                                                                                  |                                                                                                                                                                   |
| 12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 0,00                    | 5.031.333,69         | 5.031.333,69          |                 |    |                |               |                |    |      |              |              |    |      |              |              |    |      |               |               |    |      |              |              |    |      |            |            |    |      |            |            |                |                       |                      |                       |        |            |           |        |    |                |                |                |    |              |            |            |    |              |            |            |    |              |              |              |    |              |              |              |                                                                                  |                                                                                                                                                                   |
| 13                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 0,00                    | 4.715.563,46         | 4.715.563,46          |                 |    |                |               |                |    |      |              |              |    |      |              |              |    |      |               |               |    |      |              |              |    |      |            |            |    |      |            |            |                |                       |                      |                       |        |            |           |        |    |                |                |                |    |              |            |            |    |              |            |            |    |              |              |              |    |              |              |              |                                                                                  |                                                                                                                                                                   |
| 14                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 0,00                    | 14.385.544,25        | 14.385.544,25         |                 |    |                |               |                |    |      |              |              |    |      |              |              |    |      |               |               |    |      |              |              |    |      |            |            |    |      |            |            |                |                       |                      |                       |        |            |           |        |    |                |                |                |    |              |            |            |    |              |            |            |    |              |              |              |    |              |              |              |                                                                                  |                                                                                                                                                                   |
| 16                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 0,00                    | 6.411.851,89         | 6.411.851,89          |                 |    |                |               |                |    |      |              |              |    |      |              |              |    |      |               |               |    |      |              |              |    |      |            |            |    |      |            |            |                |                       |                      |                       |        |            |           |        |    |                |                |                |    |              |            |            |    |              |            |            |    |              |              |              |    |              |              |              |                                                                                  |                                                                                                                                                                   |
| 21                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 0,00                    | 224.775,00           | 224.775,00            |                 |    |                |               |                |    |      |              |              |    |      |              |              |    |      |               |               |    |      |              |              |    |      |            |            |    |      |            |            |                |                       |                      |                       |        |            |           |        |    |                |                |                |    |              |            |            |    |              |            |            |    |              |              |              |    |              |              |              |                                                                                  |                                                                                                                                                                   |
| 22                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 0,00                    | 373.057,02           | 373.057,02            |                 |    |                |               |                |    |      |              |              |    |      |              |              |    |      |               |               |    |      |              |              |    |      |            |            |    |      |            |            |                |                       |                      |                       |        |            |           |        |    |                |                |                |    |              |            |            |    |              |            |            |    |              |              |              |    |              |              |              |                                                                                  |                                                                                                                                                                   |
| <b>TOTALES</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | <b>201.700.893,00</b>   | <b>64.327.715,52</b> | <b>266.028.608,52</b> |                 |    |                |               |                |    |      |              |              |    |      |              |              |    |      |               |               |    |      |              |              |    |      |            |            |    |      |            |            |                |                       |                      |                       |        |            |           |        |    |                |                |                |    |              |            |            |    |              |            |            |    |              |              |              |    |              |              |              |                                                                                  |                                                                                                                                                                   |
| FUENTE                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | COMPROMISO              | DEVENGADO            | PAGADO                |                 |    |                |               |                |    |      |              |              |    |      |              |              |    |      |               |               |    |      |              |              |    |      |            |            |    |      |            |            |                |                       |                      |                       |        |            |           |        |    |                |                |                |    |              |            |            |    |              |            |            |    |              |              |              |    |              |              |              |                                                                                  |                                                                                                                                                                   |
| 11                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 222.378.889,52          | 222.026.748,87       | 201.235.906,27        |                 |    |                |               |                |    |      |              |              |    |      |              |              |    |      |               |               |    |      |              |              |    |      |            |            |    |      |            |            |                |                       |                      |                       |        |            |           |        |    |                |                |                |    |              |            |            |    |              |            |            |    |              |              |              |    |              |              |              |                                                                                  |                                                                                                                                                                   |
| 12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 1.256.720,88            | 868.054,88           | 649.657,33            |                 |    |                |               |                |    |      |              |              |    |      |              |              |    |      |               |               |    |      |              |              |    |      |            |            |    |      |            |            |                |                       |                      |                       |        |            |           |        |    |                |                |                |    |              |            |            |    |              |            |            |    |              |              |              |    |              |              |              |                                                                                  |                                                                                                                                                                   |
| 13                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 3.132.724,25            | 532.830,25           | 522.330,25            |                 |    |                |               |                |    |      |              |              |    |      |              |              |    |      |               |               |    |      |              |              |    |      |            |            |    |      |            |            |                |                       |                      |                       |        |            |           |        |    |                |                |                |    |              |            |            |    |              |            |            |    |              |              |              |    |              |              |              |                                                                                  |                                                                                                                                                                   |
| 14                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 8.775.747,86            | 8.766.567,29         | 8.142.196,70          |                 |    |                |               |                |    |      |              |              |    |      |              |              |    |      |               |               |    |      |              |              |    |      |            |            |    |      |            |            |                |                       |                      |                       |        |            |           |        |    |                |                |                |    |              |            |            |    |              |            |            |    |              |              |              |    |              |              |              |                                                                                  |                                                                                                                                                                   |
| 16                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 5.217.999,11            | 3.870.856,36         | 3.729.220,74          |                 |    |                |               |                |    |      |              |              |    |      |              |              |    |      |               |               |    |      |              |              |    |      |            |            |    |      |            |            |                |                       |                      |                       |        |            |           |        |    |                |                |                |    |              |            |            |    |              |            |            |    |              |              |              |    |              |              |              |                                                                                  |                                                                                                                                                                   |



|             |                         |             |
|-------------|-------------------------|-------------|
| Informe AGN | Respuesta del Organismo | Comentarios |
|-------------|-------------------------|-------------|

|                |                       |                       |                       |
|----------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 21             | 48.000,00             | 48.000,00             | 48.000,00             |
| 22             | 369.583,54            | 369.583,54            | 369.583,54            |
| <b>TOTALES</b> | <b>241.179.665,16</b> | <b>236.482.641,19</b> | <b>214.696.894,83</b> |

Estas diferencias responderían a registraciones efectuadas con posterioridad a la fecha de cierre del ejercicio en el Sistema Contable que sostiene la ejecución presupuestaria del Organismo. En este caso, además, se ha detectado la existencia de actos administrativos que, con fecha de emisión muy posterior al cierre del ejercicio 2013, han modificado las registraciones contables (por ejemplo Resolución N° 525 del Rector de fecha 16 de mayo de 2014 -incorporación de créditos para la Fuente de Financiamiento 11 “TESORO NACIONAL”; Resolución del Consejo Superior N° 88, de fecha 6 de agosto del 2014, -incorporación de créditos- ejercicio 2013).

**4.2.15.** Independientemente de lo hasta aquí expuesto, el Organismo ha denunciado, en el Cuadro 10.1. “Cuenta de Ahorro, Inversión y Financiamiento” que integra la documentación de cierre como ejecución presupuestaria “consolidado” (es decir, todas las Fuentes de Financiamiento), la suma de \$ 226.821.410,60; cuyo detalle es el siguiente:

**(Cuadro 24)**

| EJECUCIÓN GASTOS CUADRO CONSOLIDADO 10.1 |                | EJECUCIÓN BASE DE DATOS | DIFERENCIA    |
|------------------------------------------|----------------|-------------------------|---------------|
| 11                                       | 218.936.021,87 | 222.026.748,87          | -3.090.727,00 |
| 12                                       | 868.054,88     | 868.054,88              | 0,00          |

**4.2.15.  
2.- Ejecución Presupuestaria**

El total de Ejecución Presupuestaria del Devengado en Siu Pilagá 2013 de \$ **233.482.641,19** corresponde a los devengados en ejercicio 2013, imputado a partidas del Ejercicio Actual como así también partidas de Ejercicios Anteriores, es decir, Remanentes.

En cuanto a los flujos No Presupuestarios, por el monto de \$ -6.570.503,59 (Columna de Gastos Corrientes No Presupuestarios) corresponde a:

**4.2.15.**La respuesta del auditado no resuelve las diferencias informadas en el presente punto. Nuevamente parte de saldos diferentes de Ejecución Presupuestaria (Gastos) (\$233.482.641,19) con relación al que surge de la Base de Datos del Sistema Contable SIU-PILAGÁ (\$236.482.641,19). Asimismo, no explica la diferencia entre el saldo de Ejecución Presupuestaria (Gastos) expuesto en el Cuadro 10.1.1 Consolidado



|             |                         |             |
|-------------|-------------------------|-------------|
| Informe AGN | Respuesta del Organismo | Comentarios |
|-------------|-------------------------|-------------|

|                                  |                       |                       |                      |
|----------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| 13                               | 532.830,25            | 532.830,25            | 0,00                 |
| 14                               | 8.766.567,29          | 8.766.567,29          | 0,00                 |
| 16                               | 3.870.856,36          | 3.870.856,36          | 0,00                 |
| 21                               | 48.000,00             | 48.000,00             | 0,00                 |
| 22                               | 369.583,54            | 369.583,54            | 0,00                 |
|                                  | <b>233.391.914,19</b> | <b>236.482.641,19</b> | <b>-3.090.727,00</b> |
| <b>Fondos No Presupuestarios</b> | <b>-6.570.503,59</b>  |                       | <b>-6.570.503,59</b> |
| <b>TOTALES</b>                   | <b>226.821.410,60</b> | <b>236.482.641,19</b> | <b>-9.661.230,59</b> |

Como podrá apreciarse, se presenta aquí también una diferencia con los registros del “Devengado” de la Base de Datos del Sistema Contable SIU-PILAGÁ de \$ 9.661.230,59.

Además, debe señalarse no sólo dicha diferencia, sino que los ejemplares similares de este Cuadro emitidos por cada una de las fuentes de financiamiento, no registran “Gastos No Presupuestarios” en ninguno de ellos y sin embargo, como se ha visto anteriormente, sí obran registros –por este concepto- en el “consolidado”. A continuación, se presenta el detalle de los Gastos Presupuestarios por fuente de financiamiento:

**(Cuadro 25)**

| GASTOS CUADRO 10.1 POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO |                |
|-------------------------------------------------|----------------|
| FF                                              | IMPORTE        |
| 11                                              | 218.936.021,87 |
| 12                                              | 868.054,88     |
| 13                                              | 532.830,25     |
| 14                                              | 8.766.567,29   |
| 16                                              | 3.870.856,36   |

|                                           |               |
|-------------------------------------------|---------------|
| Reversión de Asiento en 2012 N° 6788/6789 | -9.151.118,43 |
| Amortizaciones del ejercicio              | 609.977,15    |
| Intereses por Moratoria Dto 1571/2010     | 1.970.637,69  |

Dando como Resultado Económico Columna No Presupuestario un total de \$ 6.570.503,59 (AIF).

En el AIF 2012, el Resultado Económico de la Columna No Presupuestario expone el déficit debido a que no fue suficiente el saldo presupuestario para la ejecución del gasto en personal, inciso 1, motivo por el cual se recurrió a registrar un asiento específico (no presupuestario).

Dicho asiento específico, se revierte durante el mes de enero del ejercicio 2013, ejecutando (devengando) sobre el crédito actual en inciso 1. De esa forma, tal como expone el AIF, se revierte e invierten los signos de las celdas en cuestión, resumiéndose en la celda del resultado económico el saldo con signo contrario al ejercicio anterior.

(\$233.391.914,19) y el que arroja la Base de Datos SIU-PILAGÁ (\$236.482.641,19). Por otra parte, el Organismo en su respuesta se limita a explicar como se conforma el saldo de gastos no presupuestarios pero nada informa acerca de la no agregación, en los Cuadros 10.1.1. individuales por cada Fuente de Financiamiento, de los saldos de las “Fuentes Financieras” y las “Aplicaciones Financieras” las que sí figuran en el Cuadro Consolidado, al igual que para el caso de los Fondos No Presupuestarios. Por lo expuesto, el auditado no aporta elementos de juicio que permitan resolver las cuestiones planteadas en el Proyecto de Informe de Auditoría, por lo que se mantiene la Observación formulada en el mismo.



| Informe AGN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                       | Respuesta del Organismo                                                            | Comentarios                                                                                                                                                          |    |            |              |                       |  |  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|------------|--------------|-----------------------|--|--|
| <table border="1"> <tr> <td>21</td> <td>48.000,00</td> </tr> <tr> <td>22</td> <td>369.583,54</td> </tr> <tr> <td><b>TOTAL</b></td> <td><b>233.391.914,19</b></td> </tr> </table> <p>Cabe aclarar que, en ningún caso las diferencias hasta aquí señaladas, fueron conciliadas debidamente por la UNaF.</p>                                                                                                                                                               |                       | 21                                                                                 | 48.000,00                                                                                                                                                            | 22 | 369.583,54 | <b>TOTAL</b> | <b>233.391.914,19</b> |  |  |
| 21                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 48.000,00             |                                                                                    |                                                                                                                                                                      |    |            |              |                       |  |  |
| 22                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 369.583,54            |                                                                                    |                                                                                                                                                                      |    |            |              |                       |  |  |
| <b>TOTAL</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | <b>233.391.914,19</b> |                                                                                    |                                                                                                                                                                      |    |            |              |                       |  |  |
| <b>4.3 Gastos en Personal</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                       |                                                                                    |                                                                                                                                                                      |    |            |              |                       |  |  |
| <b>4.3.1 Liquidación de Haberes</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                       |                                                                                    |                                                                                                                                                                      |    |            |              |                       |  |  |
| <p><b>4.3.1.1.</b> La liquidación de haberes a cada agente según su escalafón se materializa siguiendo el instructivo que envía la Secretaría de Políticas Universitarias, en lugar de las pertinentes Actas Paritarias firmadas por las autoridades con las Asociaciones Sindicales representantes.</p>                                                                                                                                                                 |                       | <p><b>4.3.1.1.</b> El auditado no efectúa comentarios sobre el presente punto.</p> | <p><b>4.3.1.1.</b> El auditado no efectúa comentarios sobre el presente punto. Por lo expuesto, se mantiene la observación del Proyecto de Informe de Auditoría.</p> |    |            |              |                       |  |  |
| <p><b>4.3.1.2.</b>A fin de poder verificar la correspondencia de las cifras liquidadas, se determinó como muestra aleatoria, analizar la liquidación de sueldos del personal de la UNaF, por el mes de abril del 2012, en aquellos aspectos concernientes al sistema de gestión de administración y liquidación de haberes y al cumplimiento de los recaudos legales de los conceptos e importes que integran la retribución y pago de aportes y contribuciones a la</p> |                       |                                                                                    |                                                                                                                                                                      |    |            |              |                       |  |  |



| Informe AGN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Respuesta del Organismo                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Comentarios                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Seguridad Social. Del análisis efectuado sobre los rubros que compusieron la muestra del mes de abril de 2012 surge lo siguiente:</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| <p><b>4.3.1.2.1.</b> La liquidación del Sueldo Básico (código 001) no presenta diferencias en ninguno de los tres escalafones.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | <p><b>4.3.1.2.1.</b> El auditado no efectúa comentarios sobre el presente punto.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | <p><b>4.3.1.2.1.</b> El auditado no efectúa comentarios sobre el presente punto.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <p><b>4.3.1.2.2.</b> El adicional por Gastos de Representación (código 004), del Escalafón “Autoridades Superiores”, responde en forma correcta conforme a los valores que surgen del instructivo de la Secretaria de Políticas Universitarias.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                               | <p><b>4.3.1.2.2.</b> El auditado no efectúa comentarios sobre el presente punto.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | <p><b>4.3.1.2.2.</b> El auditado no efectúa comentarios sobre el presente punto.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <p><b>4.3.1.2.3.</b> Se han observado diferencias liquidadas de más, es decir, a favor de los agentes, en el “Adicional por Antigüedad” (código 011) -en los tres escalafones- entre los montos liquidados y los valores que surgen del instructivo de la Secretaria de Políticas Universitarias: 4 (CUATRO) casos por un total de \$ 2.185,94 para Autoridades Superiores; 1 (UNO) caso por un total de \$ 1.273,98, para No Docentes y 1.181 (MIL CIENTO OCHENTA Y UN) casos, por un total de \$ 236.919,23, para Docentes.</p> | <p><b>4.3.1.2.3.</b> Con respecto a la liquidación del “adicional por antigüedad”, en relación al total de cargos docentes, según obra en la base de datos correspondiente a los cargos docentes liquidados en abril/2012, son 1.185 cargos. La AGN informa que existe error en la liquidación para 1.181 casos de cargos docentes.</p> <p>Se solicita a la AGN aclarar cuáles son las pautas que tienen en cuenta para liquidar tal adicional, y de ser factible, se solicita informe el detalle de las diferencias.</p> | <p><b>4.3.1.2.3.</b> Para el cálculo del referido adicional se utilizó la información contenida en el cuadro provisto oportunamente por el auditado mediante Nota del 09/09/05 de la Dirección de Cómputos de Recursos Humanos de la UNaF, con los importes utilizados para la liquidación de los distintos conceptos, en el cual se informaban los porcentajes a utilizar para el cálculo del adicional por antigüedad conforme el rango de años. Asimismo, se tuvo en cuenta la Columna Años (aA+os) existente en la Base de Datos de la liquidación de haberes</p> |



| Informe AGN | Respuesta del Organismo | Comentarios                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|-------------|-------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|             |                         | <p>correspondiente al mes de Abril/2012.</p> <p>Por otra parte, existe discrepancia en la cantidad de cargos docentes liquidados que informa en su descargo. El auditado menciona que el total de cargos docentes que obra en la base de datos correspondiente a los cargos docentes liquidados en abril/2012, son 1.185 cuando de la liquidación de haberes correspondiente a dicho mes analizada por este Organismo de Control, surge un total de 1.184 cargos docentes. Por último solicita un detalle de las diferencias. Al respecto y atento el volumen de información que contempla la nómina de 1.181 casos que presentan diferencias, se considera conveniente mencionar los casos en los que no existen diferencias, debido a que el auditado cuenta con la nómina completa, por defecto el resto de los docentes que presentan diferencias en el monto del adicional:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>1- Prof Titular, CUIL: 27-11915362-5, N° Leg: 404.</li><li>2- Prof. Adjunto, CUIL: 27-11148675-7, N° Leg: 744.</li><li>3- Jefe de Trabajos Prácticos,</li></ul> |



| Informe AGN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Respuesta del Organismo                                                                                                                                                                                          | Comentarios                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                  | CUIL: 20-17165031-4, N° Leg: 840.<br>Por lo expuesto, se mantiene la observación del Proyecto de Informe de Auditoría.                                                                                                                                                                                |
| <p><b>4.3.1.2.4.</b> Con relación a la liquidación del “Adicional por Título” del Escalafón No Docente (código 012) se indica que no presenta diferencias con los valores del mencionado instructivo.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | <p><b>4.3.1.2.4.</b> El auditado no efectúa comentarios sobre el presente punto.</p>                                                                                                                             | <p><b>4.3.1.2.4.</b> El auditado no responde. Por lo expuesto, se mantiene la observación del Proyecto de Informe de Auditoría.</p>                                                                                                                                                                   |
| <p><b>4.3.1.2.5.</b> En cuanto al “Adicional por Doctorado” del Escalafón Docente (código 145) se señala que existe una diferencia no significativa con relación a los valores que surgen del instructivo de la Secretaria de Políticas Universitarias 9 (NUEVE) agentes, por un total de \$ 577,88) a favor de la UNaF. Asimismo, con relación al rubro “Jubilación 11%” (código 301) tanto para el Escalafón Docente como para el No Docente, se han detectado diferencias de poca relevancia con los montos establecidos por el instructivo de la Secretaria de Políticas Universitarias 128 (CIENTO VEINTIOCHO) agentes por un total de \$ -13.153,26 para Docentes y 11 (ONCE) agentes por un total de \$ -2.517,77 para No Docentes, todos a favor de la UNaF. Si bien las irregularidades señaladas no son significativas en cuanto a su monto, ponen de relieve la falta de controles del sistema implementado para la liquidación de haberes. Al respecto, cabe señalar que el pago de haberes con liquidaciones erróneas ha sido uno de los temas informados por el</p> | <p><b>4.3.1.2.5.</b> Se han implementado controles sobre las liquidaciones de haberes, encontrándose en curso, auditorías sobre el proceso de liquidación, y el pago de concepto “Adicional por Antigüedad”.</p> | <p><b>4.3.1.2.5.</b> El auditado en sus comentarios manifiesta estar tomando medidas de acción sobre el proceso de liquidación, y el pago de concepto “Adicional por Antigüedad” y no sobre el punto observado. Por lo expuesto, se mantiene la observación del Proyecto de Informe de Auditoría.</p> |



| Informe AGN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Respuesta del Organismo                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Comentarios                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Presentante e incluido en el Sumario Administrativo que tramita por Expediente N° 1.428/2012.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <b>4.3.2. Control de Aportes y Contribuciones</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <b>4.3.2.Control de Aportes y Contribuciones</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | <b>4.3.2.Control de Aportes y Contribuciones</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| <b>4.3.2.1.</b> Resultan consistentes las cifras declaradas y pagadas, a través de los pertinentes Formularios N° 931 de aportes y contribuciones, por los ejercicios 2012 y 2013.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | <b>4.3.2.1.</b> El auditado no efectúa comentarios sobre el presente punto.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | <b>4.3.2.1.</b> El auditado no responde. Por lo expuesto, se mantiene la observación del Proyecto de Informe de Auditoría.                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <b>4.3.2.2.</b> Por deudas correspondientes a ejercicios anteriores la UNaF ha hecho uso del sistema de “Planes de Facilidades” (Moratorias), las cuales se encuentran todas al día, según los registros pertinentes de la AFIP.                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | <b>4.3.2.2.</b> El auditado no efectúa comentarios sobre el presente punto.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | <b>4.3.2.2.</b> El auditado no responde. Por lo expuesto, se mantiene la observación del Proyecto de Informe de Auditoría.                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <b>4.3.3.Régimen de Incompatibilidades</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | <b>4.3.3.Régimen de Incompatibilidades</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | <b>4.3.3.Régimen de Incompatibilidades</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <b>4.3.3.1.</b> El régimen de dedicaciones y compatibilidades para los agentes Docentes y No Docentes hasta el nivel de Secretario de Facultad fue aprobado por la Resolución del Consejo Superior N° 022/98 y sus modificatorias. Esta normativa implementada en el ámbito de la Universidad Nacional de Formosa, es confusa y adolece de claridad técnica, toda vez que en su artículo 5° establece un límite a la acumulación de cargos que impliquen una carga horaria de 46 horas semanales sin especificar expresamente a que | <b>4.3.3.1.</b> Régimen de Incompatibilidades. Con respecto al tópico, existe normativa de la Universidad, que se adjuntan a la presente, y a través de la cual se permite a un agente no docente, desempeñarse como docente, teniendo como carga horaria y dedicación hasta 2 (dos) dedicaciones simples, o una dedicación semi-exclusiva (Res. H.C.S. N° 007/2000, art. 1). Se adjuntan copias de las Resoluciones del H.C.S. N° 022/98, 007/2000 y 0088/2010. | <b>4.3.3.1.</b> El auditado hace referencia a las disposiciones de las Resoluciones del H.C.S. N° 022/1998, 007/2000 y 0088/2010, las cuales fueron aportadas oportunamente y de cuyo análisis se desarrolló el comentario del Proyecto de Informe de Auditoría. Al respecto, la norma dictada por el Consejo Superior de la UNaF y a la que hace mención el auditado en su |



| Informe AGN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Respuesta del Organismo | Comentarios                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>escalafón corresponde dicha limitación. Si bien de su lectura se interpreta que sería aplicable sólo para el personal Docente, sin embargo, la falta de claridad técnica legislativa de la norma permite que el personal que desempeña tareas No Docentes acumulen cargos con una carga horaria superior a las 35 horas semanales, contraviniendo lo dispuesto en el artículo 74 del Decreto N° 366/2006 “Convenio Colectivo de Trabajo para el Sector No Docente de las Instituciones Universitarias Nacionales”. A mayor abundamiento, se señala que según lo informado por la Universidad en el Acta suscripta el 16 de marzo de 2016, la UNaF no cuenta con normativa vigente para el período auditado que establezca la cantidad de horas que corresponden asignar a los cargos No Docentes.</p> |                         | <p>descargo (Res. H.C.S. N° 007/2000, art. 1), reemplaza el texto del artículo 5 de la Resolución CS 022/1998 ratificada por su similar CS 013/1999 y que establece entre otros: “ <i>A efectos de una clara interpretación del Régimen Interno de Incompatibilidades acordado en Paritarias Docentes de Nivel Nacional y Particular, se podrán acumular dentro del Sistema Universitario Nacional: (...)5. Un (1) cargo no docente más un (1) cargo docente con Dedicación Simple...</i> ”.</p> <p>Lo señalado precedentemente genera una carga horaria para el personal no docente superior a las 35 horas semanales establecidas en el artículo 74 del Decreto N° 366/2006 “Convenio Colectivo de Trabajo para el Sector No Docente de las Instituciones Universitarias Nacionales”. Teniendo en cuenta el orden de prelación de las normas, la Resolución del Consejo Superior debe adecuarse a la Normativa General esto es el citado Decreto N° 366/2006, en función de ello se mantiene la consideración efectuada en el Proyecto de Informe de Auditoría.</p> |



| Informe AGN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Respuesta del Organismo                                                            | Comentarios                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                    | <p>Más allá de lo señalado precedentemente, el auditado tampoco menciona en esta oportunidad la carga horaria que debe cumplir el personal no docente. Sobre esta cuestión en particular se vuelve a reiterar la consideración realizada en el Proyecto de Informe la que se transcribe “<i>A mayor abundamiento, se señala que según lo informado por la Universidad en el Acta suscripta el 16 de marzo de 2016, la UNaF no cuenta con normativa vigente para el período auditado que establezca la cantidad de horas que corresponden asignar a los cargos No Docentes</i>”.</p> <p>Por lo expuesto, se mantiene la observación del Proyecto de Informe de Auditoría.</p> |
| <p><b>4.3.3.2.</b> Ahora bien, como resultado del análisis de la muestra realizada surgen 20 casos en los que los agentes No Docentes superan el límite de 46 horas semanales establecido por la Universidad, encontrándose por encima del límite legal dispuesto por ambas normas reglamentarias, esto es, el Decreto N° 366/2006 y la citada Resolución del Consejo Superior N° 022/98.</p> | <p><b>4.3.3.2.</b> El auditado no efectúa comentarios sobre el presente punto.</p> | <p><b>4.3.3.2.</b> El auditado no responde. Por lo expuesto, se mantiene la observación del Proyecto de Informe de Auditoría.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |



| Informe AGN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Respuesta del Organismo | Comentarios        |                         |                 |         |               |    |                         |         |              |    |                         |         |              |   |                         |         |              |   |                         |                                                                                  |                                                                                                                                 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|--------------------|-------------------------|-----------------|---------|---------------|----|-------------------------|---------|--------------|----|-------------------------|---------|--------------|---|-------------------------|---------|--------------|---|-------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>4.4.</b>Se expone a continuación el resultado de las verificaciones realizadas sobre los aspectos señalados en las presentaciones a las que se hizo referencia en el punto <b>2.4.</b> del Acápite <b>2. ALCANCE DE LAS TAREAS.</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                         |                    |                         |                 |         |               |    |                         |         |              |    |                         |         |              |   |                         |         |              |   |                         |                                                                                  |                                                                                                                                 |
| <p><b>4.4.1.</b> Respecto a las deudas por aportes y contribuciones por el período 2008-2012, se informa que todas fueron integradas a planes de facilidades (moratorias) establecidos entre la AFIP y la UNaF, y que al 16 de febrero de 2016, según registros de la AFIP, se encuentran regularizadas.</p> <p>Dichas Deudas se habrían originado a partir de la aplicación del Decreto N° 814/2001 y sus modificatorios y se cancelaron de acuerdo a lo establecido en el artículo 6° del Decreto N° 1.571/2010, mediante un plan de facilidades de pago, debiendo la SPU del Ministerio de Educación retener, de las transferencias que efectúe a las universidades nacionales para el pago de la nómina salarial, los importes destinados al pago de las cuotas correspondientes al plan de facilidades de pago que haya acordado cada universidad.</p> <p>En el siguiente cuadro se expone la situación de la deuda con la AFIP por aportes y contribuciones del personal y los planes acordados por moratorias:</p> <p><b>(Cuadro 26)</b></p> <table border="1" data-bbox="152 1209 909 1390"> <thead> <tr> <th>N° DE PLAN</th> <th>IMPORTE</th> <th>CANTIDAD DE CUOTAS</th> <th>ESTADO DEL PLAN</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>F201880</td> <td>10.155.246,88</td> <td>12</td> <td>CANCELADO EL 16/05/2013</td> </tr> <tr> <td>F201765</td> <td>6.407.597,73</td> <td>36</td> <td>CANCELADO EL 16/05/2013</td> </tr> <tr> <td>E995958</td> <td>1.679.118,83</td> <td>6</td> <td>CANCELADO EL 16/09/2012</td> </tr> <tr> <td>E734101</td> <td>2.007.085,95</td> <td>6</td> <td>CANCELADO EL 16/06/2012</td> </tr> </tbody> </table> | N° DE PLAN              | IMPORTE            | CANTIDAD DE CUOTAS      | ESTADO DEL PLAN | F201880 | 10.155.246,88 | 12 | CANCELADO EL 16/05/2013 | F201765 | 6.407.597,73 | 36 | CANCELADO EL 16/05/2013 | E995958 | 1.679.118,83 | 6 | CANCELADO EL 16/09/2012 | E734101 | 2.007.085,95 | 6 | CANCELADO EL 16/06/2012 | <p><b>4.4.1.</b> El auditado no efectúa comentarios sobre el presente punto.</p> | <p><b>4.4.1.</b> El auditado no responde. Por lo expuesto, se mantiene la observación del Proyecto de Informe de Auditoría.</p> |
| N° DE PLAN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | IMPORTE                 | CANTIDAD DE CUOTAS | ESTADO DEL PLAN         |                 |         |               |    |                         |         |              |    |                         |         |              |   |                         |         |              |   |                         |                                                                                  |                                                                                                                                 |
| F201880                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 10.155.246,88           | 12                 | CANCELADO EL 16/05/2013 |                 |         |               |    |                         |         |              |    |                         |         |              |   |                         |         |              |   |                         |                                                                                  |                                                                                                                                 |
| F201765                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 6.407.597,73            | 36                 | CANCELADO EL 16/05/2013 |                 |         |               |    |                         |         |              |    |                         |         |              |   |                         |         |              |   |                         |                                                                                  |                                                                                                                                 |
| E995958                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 1.679.118,83            | 6                  | CANCELADO EL 16/09/2012 |                 |         |               |    |                         |         |              |    |                         |         |              |   |                         |         |              |   |                         |                                                                                  |                                                                                                                                 |
| E734101                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 2.007.085,95            | 6                  | CANCELADO EL 16/06/2012 |                 |         |               |    |                         |         |              |    |                         |         |              |   |                         |         |              |   |                         |                                                                                  |                                                                                                                                 |



| Informe AGN                                                                                                    |               |     |                                   | Respuesta del Organismo | Comentarios |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|-----|-----------------------------------|-------------------------|-------------|
| E594591                                                                                                        | 39.445.549,24 | 240 | PAGO DE CUOTA N° 54 EL 16/02/2016 |                         |             |
| E243461                                                                                                        | 1024.000,00   | 3   | CANCELADO EL 16/10/2011           |                         |             |
| E243415                                                                                                        | 3.444.745,26  | 6   | CANCELADO EL 16/1/2012            |                         |             |
| C477810                                                                                                        | 663.525,23    | 120 | PAGO DE CUOTA N°77 EL 16/02/2016  |                         |             |
| F698999                                                                                                        | 1.679481,93   | 12  | CANCELADO EL 16/09/2013           |                         |             |
| G633039                                                                                                        | 4.137.798,92  | 120 | PAGO DE CUOTA N° 30 EL 16/02/2016 |                         |             |
| G633073                                                                                                        | 132.021,67    | 120 | PAGO DE CUOTA N° 30 EL 16/02/2016 |                         |             |
| <b>Fte.: DDJJ Formulario 1003 "Mis Facilidades" Plan RG 3451 Deuda Impositiva y Recursos Seguridad Social.</b> |               |     |                                   |                         |             |



| Informe AGN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Respuesta del Organismo                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Comentarios                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>4.4.2.</b> La Resolución Rectoral N° 1.163/2006 en su artículo 1° aprueba el Acta Paritaria de fecha 20 de noviembre de 2006 y en su artículo 2° dispone el congelamiento de la totalidad de la planta laboral de la UNaF. El Consejo Superior, a través de su Resolución N° 113/2007, dispuso suspender las incorporaciones de personal Docente, No Docente y Jerárquico a las plantas de la UNaF. De la documentación analizada en 2.4. surge que al momento de dicho congelamiento la cantidad de cargos existentes del Escalafón No Docentes era de 228 (DOSCIENTOS VEINTIOCHO) en Planta Permanente y 88 (OCHENTA Y OCHO) en Planta Temporaria.</p> <p>Se ha corroborado que, a través de la Resoluciones Rectorales Nros. 2.760/2011 y 813/2012, se han contratado a 112 (CIENTO DOCE) agentes en planta transitoria y 57 (CINCUENTA Y SIETE) monotributistas, respectivamente. Pero es necesario realizar una aclaración, pues estas contrataciones de personal presentan aspectos de índole diferentes, a saber: el primero de los actos mencionados claramente resulta violatorio, tanto por la contratación de personal en Planta Transitoria, como de la cantidad de cargos, los cargos aprobados y financiados para esta planta eran 88 (OCHENTA Y OCHO), en clara contradicción con lo establecido por el Consejo Superior – en su Resolución N° 113/2007- que suspendía expresamente este tipo de incorporaciones.</p> <p>Con relación al segundo de los actos en cuestión, puede decirse que esta contratación de personal en modo alguno indica que la planta de personal No Docente, tanto Permanente como Transitoria, se haya visto incrementada.</p> <p>Los contratos incluidos en la Resolución Rectoral</p> | <p><b>4.4.2.</b> Con respecto a la Res. Del HCS N° 113/07 si bien en su art. 1° suspende las incorporaciones de docentes, no docentes y personal jerárquico en el ámbito de la UNAF (sin establecer plazos), en su art. 2°, dice que los movimientos de altas, cargas y dedicaciones solo podrán ser autorizados por el Consejo Superior.</p> <p>Dicho esto, esta DGRH no considera que se haya efectuado una violación a lo establecido con el dictado de la Res. Rectoral N° 2.760/2011, toda vez que dicha contratación fue de personal de Planta Temporaria, y con fecha cierta de finalización.</p> <p>Si bien han existido incorporaciones como personal de planta permanente, a través de las Resoluciones enumeradas en el cuadro 27, página 30 del informe de la AGN, por Res. Rectoral N° 695/2012, se ha dispuesto el congelamiento de la planta no docente desde el 01/03/2012 y por el término de un (01) año.</p> | <p><b>4.4.2.</b> En primer lugar surge de la respuesta del auditado el reconocimiento de la suspensión de las incorporaciones de docentes, no docentes y de personal jerárquico establecido por el Consejo Superior a través de su Resolución N° 113 del 07/11/2007 (según su tercer Considerando, en todas sus plantas). En en su respuesta, el Ente remite como nuevo elemento, copia de la Resolución N° 695 de fecha 30/05/2012, mediante la cual se establece el congelamiento de la planta No Docente de la UNaF, a partir del 01 de mayo del 2012. Dicha medida no resulta aplicable al período analizado cuyo detalle se efectúa en el Cuadro 27 del Proyecto de Informe de Auditoría.</p> <p>Sin embargo, estando en vigencia los actos administrativos anteriores al Ejercicio 2012 citados en la observación del Proyecto de Informe (Cuadro 27) puesto que la observación se refiere a períodos anteriores a ese ejercicio, se han producido incorporaciones tal como fuera señalado en la consideración original, pero estas incorporaciones se regularizaron con la aplicación del Convenio N° 425 –Programa</p> |



| Informe AGN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Respuesta del Organismo                         | Comentarios |                                   |    |                                 |   |                                            |   |                                   |   |                                   |    |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-------------|-----------------------------------|----|---------------------------------|---|--------------------------------------------|---|-----------------------------------|---|-----------------------------------|----|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>N° 813/2012 son de servicios y/o, en su caso, de obra (monotributistas), es decir, que por su naturaleza jurídica, no generan una relación laboral de dependencia como sí lo son los referidos a las Plantas Permanente o Transitoria y por lo tanto su ocurrencia no disminuye ni aumenta la cantidad de cargos de ambas plantas del escalafón, los que sí fueron aprobados por las distintas actas paritarias (tal como lo expresa el denunciante).</p> <p>Según surge de la documentación obtenida<sup>19</sup>, en lo que hace a los ejercicios 2010 y 2011, se han incorporado parte de los monotributistas (56 -CINCUENTA Y SEIS- en total) a la Planta Permanente [Resoluciones Rectorales N° 2.333/2010 (1 -UNA- incorporación), 2.843/2010 (30 -TREINTA- incorporaciones), 105/2011 (1 -UNA- incorporación), 1.911/2011 (2 -DOS- incorporaciones), 2.743/2011 (1 -UNA- incorporación) y 2.759/2011 (21 -VEINTIUN- incorporaciones)], también en contradicción con lo dispuesto por la ya aludida Resolución del Consejo Superior N° 113/2007 (Ver detalle de incorporaciones Cuadro 27)</p> <p><b>(Cuadro 27)</b></p> <table border="1" data-bbox="152 1070 831 1265"> <tbody> <tr> <td>Resolución Rectoral N° 2.333/2010<sup>20</sup></td> <td>1</td> </tr> <tr> <td>Resolución Rectoral N° 2.843/2010</td> <td>30</td> </tr> <tr> <td>Resolución Rectoral N° 105/2011</td> <td>1</td> </tr> <tr> <td>Resolución Rectoral N° 1.911/2011 (art. 3)</td> <td>2</td> </tr> <tr> <td>Resolución Rectoral N° 2.743/2011</td> <td>1</td> </tr> <tr> <td>Resolución Rectoral N° 2.759/2011</td> <td>21</td> </tr> </tbody> </table> | Resolución Rectoral N° 2.333/2010 <sup>20</sup> | 1           | Resolución Rectoral N° 2.843/2010 | 30 | Resolución Rectoral N° 105/2011 | 1 | Resolución Rectoral N° 1.911/2011 (art. 3) | 2 | Resolución Rectoral N° 2.743/2011 | 1 | Resolución Rectoral N° 2.759/2011 | 21 |  | <p>entre el Ministerio de Educación y la UNaF, de fecha 30/04/2013.</p> <p>Al respecto, cabe señalar que la observación formulada por esta auditoría se centró en que bajo la vigencia de ese marco de restricción la UNaF, a través de las Resoluciones Rectorales Nros. 2.760/2011 y 813/2012, se han contratado a 112 agentes en planta transitoria y 57 monotributistas, respectivamente y tal como quedara convenientemente reflejado, estas incorporaciones no estaban alcanzadas por el mencionado Convenio N° 425, motivo por el cual queda claramente expuesta la violación a las normas restrictivas que se hallaban vigentes, a excepción de la mencionada Resolución N° 695/2012.</p> <p>Aclarado este aspecto corresponde analizar la opinión del auditado acerca de las características y condiciones propias de la contratación de cargos en planta transitoria.</p> |
| Resolución Rectoral N° 2.333/2010 <sup>20</sup>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 1                                               |             |                                   |    |                                 |   |                                            |   |                                   |   |                                   |    |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Resolución Rectoral N° 2.843/2010                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 30                                              |             |                                   |    |                                 |   |                                            |   |                                   |   |                                   |    |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Resolución Rectoral N° 105/2011                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 1                                               |             |                                   |    |                                 |   |                                            |   |                                   |   |                                   |    |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Resolución Rectoral N° 1.911/2011 (art. 3)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 2                                               |             |                                   |    |                                 |   |                                            |   |                                   |   |                                   |    |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Resolución Rectoral N° 2.743/2011                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 1                                               |             |                                   |    |                                 |   |                                            |   |                                   |   |                                   |    |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Resolución Rectoral N° 2.759/2011                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 21                                              |             |                                   |    |                                 |   |                                            |   |                                   |   |                                   |    |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |

<sup>19</sup> En la comisión de servicios al Rectorado de la UNaF llevada a cabo el 16 de marzo de 2016.

<sup>20</sup> Se ha tomado como incorporación a Planta Permanente porque así lo dispone la Resolución en el artículo 1° y en la presentación de la rendición al Ministerio de Educación por el cumplimiento del Convenio N° 425/2013, sin embargo, el artículo 4° del acto, imputa el gasto a la partida 1.2., es decir, Personal Temporario.



| Informe AGN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Respuesta del Organismo                             | Comentarios |                                            |   |                                   |                       |                                                   |            |                                 |            |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-------------|--------------------------------------------|---|-----------------------------------|-----------------------|---------------------------------------------------|------------|---------------------------------|------------|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <table border="1"> <tr> <td><b>TOTAL DE INCORPORACIONES A PLANTA PERMANENTE</b></td> <td><b>56</b></td> </tr> <tr> <td>Resolución Rectoral N° 1.911/2011 (art. 2)</td> <td>7</td> </tr> <tr> <td>Resolución Rectoral N° 2.760/2011</td> <td><u>11</u><br/><u>2</u></td> </tr> <tr> <td><b>TOTAL INCORPORACIONES A PLANTA TRANSITORIA</b></td> <td><b>119</b></td> </tr> <tr> <td><b>TOTAL DE INCORPORACIONES</b></td> <td><b>175</b></td> </tr> </table> <p>Estas incorporaciones fueron regularizadas a través del Convenio N° 425 –Programa entre el Ministerio de Educación y la UNaF de fecha 30 de abril de 2013-. El cumplimiento del convenio concluye –en el 2014- con el dictado de la Resolución Rectoral N° 688/2011 (44 - CUARENTA Y CUATRO- incorporaciones) que suma los últimos monotributistas incorporados a la Planta Permanente del escalafón.</p> <p>Así las cosas, se verifica la violación de normas y acuerdos que establecían las contrataciones de personal que incrementan las plantas de la UNaF, puesto que con las incorporaciones llevadas adelante en el 2012 se arriba a 284 (DOSCIENTOS OCHENTA Y CUATRO) cargos en Planta Permanente y 207 (DOSCIENTOS SIETE) en Planta Temporal, con independencia de la cantidad de 57 (CINCUENTA Y SIETE) monotributistas contratados por la Resolución Rectoral N° 813/2012, lo que hace un total de 491 (CUATROCIENTOS NOVENTA Y UNO) cargos.</p> <p>A ello debe agregarse lo manifestado por la Secretaria de Gerencia y Desarrollo en el Punto 6° del Acta labrada el 16 de marzo de 2016, donde declara que no se</p> | <b>TOTAL DE INCORPORACIONES A PLANTA PERMANENTE</b> | <b>56</b>   | Resolución Rectoral N° 1.911/2011 (art. 2) | 7 | Resolución Rectoral N° 2.760/2011 | <u>11</u><br><u>2</u> | <b>TOTAL INCORPORACIONES A PLANTA TRANSITORIA</b> | <b>119</b> | <b>TOTAL DE INCORPORACIONES</b> | <b>175</b> |  | <p>En efecto, la contratación en este tipo de planta conlleva -para la relación empleado-empedor- los mismos derechos y obligaciones para las partes tal como si fuera de planta permanente excepto la estabilidad laboral, toda vez que la primera establece un plazo estipulado, al tiempo que genera una efectiva relación de dependencia mientras dura su vigencia. Por el contrario, la locación de Servicios o de Obra (Monotributista) justamente no genera una relación de dependencia laboral entre las partes, sino que se establece por un fin determinado. Es precisamente por esta razón que no impone ni cargas sociales, ni adicionales, etc. a cargo del empleador. Por otra parte nótese que la retribución del personal de Planta Transitoria se tipifican como “Haberes”, mientras que el de las locaciones de Servicios o de Obras, lo son como “Honorarios Profesionales”.</p> <p>Otro aspecto que refuerza el criterio sostenido en la observación es que el Manual de Clasificación Presupuestarias, para el Sector Público Nacional establece</p> |
| <b>TOTAL DE INCORPORACIONES A PLANTA PERMANENTE</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | <b>56</b>                                           |             |                                            |   |                                   |                       |                                                   |            |                                 |            |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Resolución Rectoral N° 1.911/2011 (art. 2)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 7                                                   |             |                                            |   |                                   |                       |                                                   |            |                                 |            |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Resolución Rectoral N° 2.760/2011                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | <u>11</u><br><u>2</u>                               |             |                                            |   |                                   |                       |                                                   |            |                                 |            |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>TOTAL INCORPORACIONES A PLANTA TRANSITORIA</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | <b>119</b>                                          |             |                                            |   |                                   |                       |                                                   |            |                                 |            |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>TOTAL DE INCORPORACIONES</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | <b>175</b>                                          |             |                                            |   |                                   |                       |                                                   |            |                                 |            |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |



| Informe AGN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Respuesta del Organismo                                                               | Comentarios                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>han producido incorporaciones a la Planta Permanente durante los ejercicios 2014 y 2015, al margen de las establecidas para dar cumplimiento al aludido Convenio.</p>                                                                                                                                                                                              |                                                                                       | <p>imputaciones diferentes a saber: Planta Transitoria: Inciso 1, Partida Principal 2 (Personal Temporario), mientras que las locaciones de Servicios o de Obras: Inciso 3, Partida Principal 4 (Servicios Técnicos y Profesionales) y justamente la imputación dada al gasto ordenado por la Res N° 2.760/11 (en su artículo 4°), fue “Inciso 1, Partida Principal 2 – Personal Temporario”.</p> <p>En consecuencia y de conformidad con los resultados del análisis de la repuesta del auditado, se mantiene la afirmación de que el dictado de la Resolución N° 2.760/2011 resultó violatorio del marco restrictivo impuesto por la propia UNaF acerca de la incorporación de personal.</p> <p>Por lo expuesto, se mantiene la Observación del Proyecto de Informe de Auditoría.</p> |
| <p><b>4.4.3.</b> Con relación a la documentación que integra la rendición de cuentas<sup>21</sup>, relativa a la ejecución de los programas impulsados por el Ministerio de Trabajo de la Nación (“Jóvenes por Más y Mejor Trabajo” e “Inclusión Social y Laboral de Jóvenes”) a través de la firma de un convenio celebrado oportunamente con la Universidad, se</p> | <p><b>4.4.3.</b> No es competencia de esta Dirección General de Recursos Humanos.</p> | <p><b>4.4.3.</b> La UNaF en su respuesta, manifiesta que no es competencia de la Dirección General de Recursos Humanos responder sobre la observación realizada. No se agrega respuesta de otro sector del</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |

<sup>21</sup> Documentación aportada por la UNaF a este Organismo de Control con fecha 16 de marzo de 2016.



| Informe AGN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Respuesta del Organismo | Comentarios                                                                                         |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>verificaron incumplimientos a las disposiciones de las cláusulas de los Protocolos Adicionales I y II por parte de la UNaF, así como deficiencias significativas de control e incumplimiento de la normativa vigente, en materia de adquisiciones de bienes y servicios y contratación del personal, tal como se expone en los puntos siguientes:</p> <p>c) En primer lugar y como una crítica a los Protocolos mencionados, se señala que el esquema planteado para la rendición de cuentas previsto en los mismos reviste el carácter de declaración jurada y no incluye pautas sobre el cumplimiento de las disposiciones del Régimen de Contrataciones del Estado en las adquisiciones de bienes y servicios financiadas con los fondos percibidos.</p> <p>d) Con respecto a la documentación propiamente dicha debe apuntarse el incumplimiento de las previsiones contenidas en la Cláusula Octava del Protocolo I y en la Cláusula Novena del Protocolo II, esto es:</p> <p>XII- Que en las Actuaciones Nros. 1008/12 y 1009/12 UNaF no obra constancia de que los capacitadores y auxiliares contratados hubieren asistido a la capacitación específica obligatoria.</p> <p>XIII- En las Actuaciones Nros. 1008/12 y 1009/12 UNaF no obra constancia de la remisión del Informe a las Áreas de Empleo Joven de las Oficinas de Empleo Municipales de las asistencias mensuales de los jóvenes a cada</p> |                         | <p>Organismo. Por lo expuesto, se mantiene la observación del Proyecto de Informe de Auditoría.</p> |



| Informe AGN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Respuesta del Organismo | Comentarios |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------|
| <p>curso.</p> <p>XIV- La rendición de gastos no se condice con los esquemas previstos en el Anexo II del Protocolo Adicional I y II. Las facturas Nros. 0002-0000055 del 29 de abril de 2011 por \$ 38.600,00 y 002-00001428 por \$ 56.500,00 del 20 de abril de 2011 no consignan precio unitario ni cantidad de refrigerios otorgados.</p> <p>XV- No consta la presentación de un cronograma de las actividades previstas en el Marco del Programa Jóvenes con Más y Mejor Trabajo con el detalle de los cursos, días y horarios de los mismos que permita verificar su cumplimiento.</p> <p>XVI- No se acreditó la existencia de definiciones de criterios ni reglamentaciones respecto del procedimiento empleado para la selección de los capacitadores y fijación de los honorarios, dando lugar a que sean fijados discrecionalmente sin un criterio objetivo para su determinación y sin considerar si el personal contratado reúne el perfil exigido conforme a la función a desempeñar. Cabe señalar, que se trata de locaciones de servicios o de obra y la UNaF no cumplimenta las disposiciones del Decreto N° 1.184/2001 (Régimen de Locación de Servicio y Obra) y del Decreto N° 1.023/2001 (Régimen de Contrataciones de la Administración Nacional). En la documentación respaldatoria</p> |                         |             |



| Informe AGN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Respuesta del Organismo | Comentarios |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------|
| <p>de la rendición de cuentas de los cuerpos I y II del Expediente se puede observar una franja de pago de honorarios que van desde los \$ 525,00 a \$ 28.000,00 cada una, las facturas se encuentran emitidas a nombre de la UNaF por distintas personas y/o profesionales por los servicios prestados en el período 28 de febrero de 2011 al 28 de abril de 2011 y entre el 01 de noviembre de 2011 y el 22 de noviembre de 2011.</p> <p>XVII-En tal sentido, cabe señalar que no obran antecedentes que permitan vincular a tales personas y/o profesionales con la Universidad, tal como un contrato de locación de obra y/o servicio, en cuyo caso la facturación de sus servicios debería tramitar a través de las actuaciones por las cuales el organismo liquida los honorarios a los distintos profesionales contratados, sin perjuicio de señalar la improcedencia de pagar este tipo de servicios a través de anticipos de fondos y a criterio del beneficiario de los mismos.</p> <p>XVIII-No obra constancia en el expediente que la Universidad hubiere remitido a la Secretaría de Empleo del Ministerio de Trabajo, Empleo y Seguridad Social para el pago de la segunda cuota: a) la presentación del Informe de actividades realizado por el Responsable de acuerdo a las pautas establecidas en las Cláusulas Cuarta de los Protocolos, y b) la</p> |                         |             |



| Informe AGN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Respuesta del Organismo | Comentarios |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------|
| <p>presentación de la rendición de gastos corrientes realizada conforme al Anexo II de los mencionados Protocolos.</p> <p>XIX- No se cumple con el Régimen de Contrataciones aprobado por el Decreto N° 893/2012 para la contratación de los servicios prestados por las firmas (p.ej. la prestación del servicio de refrigerio a través de pago directo de factura sin mediar contratación como respondería).</p> <p>XX- Se verifican facturas en las cuales no se detalla con precisión el servicio prestado.</p> <p>XXI- Tampoco obra constancia alguna que permita verificar la real prestación de tales servicios debido a que en el expediente no se cuenta con datos de alumnos inscriptos, la lista de los asistentes a los cursos, ni los mecanismos que permitan evaluar si el precio pagado por el servicio es acorde con las cotizaciones en plaza.</p> <p>XXII-De la consulta efectuada para establecer la condición de las personas físicas y/o razones sociales emisoras de las facturas frente a la AFIP se constató que registran actividades que no se corresponden con la docencia y/o actividad comercial requerida y en algunos casos la fecha de inicio de las actividades es posterior a la prestación del servicio que se brinda o no registran impuestos activos.</p> |                         |             |



| Informe AGN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Respuesta del Organismo                                                      | Comentarios                                                                                                                                                                                                                                                               |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>4.4.4.</b>Con relación a los adelantos a favor del Rector, tanto de “ayudas económicas para los alumnos aborígenes” como para “ayudas económicas para los alumnos de bajos recursos” (Resoluciones Administrativas Nros. 285/2012, 05/2012, 6/2011 y 2.111/2011), se señala lo siguiente:</p> <p>✓ De acuerdo al Acta suscripta el 16 de marzo de 2016, la UNaF con relación a los adelantos a favor del Sr. Rector, tanto por “Ayuda Económica a los alumnos Aborígenes” como para “Ayuda Económica para alumnos de bajos recursos”, hace entrega de la totalidad de la documentación que posee, sin poder especificar que se trate del 100% de dichos adelantos.”</p> <p>✓ La documentación relevada se relaciona con los adelantos que el Rector se otorgó a sí mismo a través de las Resoluciones Rectorales Nros. 6/2011, 2.111/2011 y 285/2012 por una suma total de \$ 142.260,00. En ese sentido cabe señalar que la Resolución Rectoral N° 6/2011 es suscripta por el Rector a los fines de otorgarse una suma total de \$ 10.000,00 para el mes de enero de 2011 y de \$ 5.000,00 mensuales para el período febrero – diciembre de 2011 destinados a la atención social de los alumnos de bajos recursos que se encontraban estudiando en las distintas Unidades Académicas de la UNaF. Las Resoluciones Rectorales N° 2.111/2011 (período agosto – diciembre 2011) y 285/2012 (período marzo – abril 2012) establecían el otorgamiento al Rector de un Fondo Especial por la suma total de \$ 10.000,00 en concepto de ayuda</p> | <p><b>4.4.4.</b>No es competencia de esta DGRH contestar sobre el punto.</p> | <p><b>4.4.4.</b>La UNaF en su respuesta, manifiesta que no es competencia de esta Dirección General de Recursos Humanos. Tampoco se acompaña respuesta de otro Sector del Organismo. Por lo expuesto se mantiene la observación del Proyecto de Informe de Auditoría.</p> |



| Informe AGN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Respuesta del Organismo | Comentarios |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------|
| <p>económica para la atención de los alumnos aborígenes que se encontraban estudiando en las distintas Unidades Académicas de la Universidad.</p> <p>De la compulsa de la documentación se observa que fundándose en la Resolución N° 6/2011 se han efectuado 12 (DOCE) adelantos al Rector por una suma total \$ 71.050,00. Asimismo, fundándose en la Resolución N° 2.111/2011, se han efectuado 5 (CINCO) adelantos por una suma total \$ 51.210,00 y finalmente, fundándose en la Resolución N° 285/2012 se han efectuado 2 (DOS) adelantos al Rector por una suma total de \$ 20.000,00.</p> <p>En primer lugar vale remarcar que las Resoluciones antes mencionadas establecían que el Rector se otorgaba a sí mismo un Fondo Especial por un total de \$ 10.000,00 cada una, por lo que se interpreta con claridad que el anticipo de fondos era por única vez, no obstante que las mismas establecían el período que comprendía la aludida ayuda y que el otorgamiento del fondo era en forma mensual. Nos encontramos aquí ante una contradicción de la normativa y la poca claridad en la técnica legislativa utilizada.</p> <p>Lo expuesto anteriormente deja en evidencia la violación a la normativa en la que se apoya el Rector para auto otorgarse un fondo para ayuda económica a alumnos, a partir del hecho de que: 1) los fondos que se otorga el Rector sobrepasan límites monetarios establecidos y 2) no son por única vez.</p> <p>Se observa además que en las distintas rendiciones de cuentas que fueron presentadas, se han utilizado los fondos, en reiterados casos, para imputarlos a gastos que,</p> |                         |             |



|             |                         |             |
|-------------|-------------------------|-------------|
| Informe AGN | Respuesta del Organismo | Comentarios |
|-------------|-------------------------|-------------|

en principio, no pueden asociarse como una ayuda económica a los alumnos de bajos recursos o a alumnos de comunidades aborígenes, como lo indica el siguiente cuadro:

**(Cuadro 28)**

| Beneficiario                                           | Monto total (\$) | Ayudas |
|--------------------------------------------------------|------------------|--------|
| Centro de Residentes Estudiantiles                     | 4.000,00         | 2      |
| Centro de estudiantes de Facultad de Ciencias de Salud | 7.300,00         | 3      |
| Planilla de alumnos                                    | 18.850,00        | 4      |
| Servicio de vianda                                     | 23.800,00        | 9      |
| Fotocopias                                             | 34.000,00        | 13     |
| Beca                                                   | 2.500,00         | 1      |
| Pasajes al interior                                    | 30.500,00        | 7      |
| Alquiler para conferencia                              | 17.500,00        | 4      |
| Artículos imprenta                                     | 3.810,00         | 1      |

Siguiendo con el análisis, es dable observar que existieron 5 (CINCO) auto otorgamientos a favor del Rector, 2 (DOS) de ellos fundándose en la Resolución Rectoral N° 6/2011 y 3 (TRES) en la Resolución Rectoral N° 2.111/2011 en los cuales dicho funcionario, habría recibido en cada una de esas oportunidades \$ 10.000,00, aunque las rendiciones de cuentas se efectuaron por un monto mayor al adelantado; su detalle se expone en el siguiente cuadro:

**(Cuadro 29)**

| Resolución-R- | Liquidación | Monto pagado (\$) | Monto rendido (\$) |
|---------------|-------------|-------------------|--------------------|
| 6-11          | 03/01/2011  | 10.000,00         | 10.400,00          |
| 6-11          | 18/04/2011  | 10.000,00         | 10.050,00          |
| 2.111-11      | 08/09/2011  | 10.000,00         | 10.150,00          |
| 2.111-11      | 07/10/2011  | 10.000,00         | 10.850,00          |
| 2.111-11      | 28/12/2011  | 10.000,00         | 10.210,00          |



| Informe AGN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Respuesta del Organismo | Comentarios |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------|
| <p>Como síntesis de lo expuesto precedente, se menciona lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>✓ Se observa una clara irregularidad con relación a que sea el propio Rector quién se auto asigne adelantos de fondos para ayudas económicas para alumnos aborígenes y de bajos recursos, cuando dichos otorgamientos deberían ser canalizados directamente por la Secretaria de la UNaF que corresponda.</li><li>✓ Se observa una confusa técnica de redacción legislativa de las Resoluciones Rectorales Nros. 6/2011, 2.111/2011 y 285/2012, ya que de su lectura se desprende que el Rector se otorga a sí mismo un Fondo Especial por un total de \$ 10.000,00 o \$ 5.000,00 cada una, y no que esos otorgamientos eran mensuales, más allá que dichas normas también establecían el período que comprendía dicha ayuda. En todo caso, si ese era el monto total, debería haberse dividido esa cifra por la cantidad de meses que incluía el período y de esa forma establecer el monto de la cuota que correspondiere.</li><li>✓ De la manera que ha procedido la UNaF se han violado los límites monetarios que las propias normativas imponían para las ayudas económicas que el Rector invertía, en función de cada una de las Resoluciones que lo autorizaban.</li><li>✓ Se observa en las distintas rendiciones de cuentas que fueron presentadas, que se han utilizado fondos -en reiterados casos- para destinarlos a gastos que, en principio, no pueden asociarse a una ayuda económica a los alumnos de bajos recursos o a alumnos de comunidades aborígenes, desvirtuándose –de esta manera- la naturaleza</li></ul> |                         |             |



| Informe AGN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Respuesta del Organismo | Comentarios         |                    |            |        |              |         |             |        |              |         |             |        |              |         |             |        |              |         |             |            |             |         |             |        |              |         |             |        |              |         |             |        |              |         |             |         |              |         |              |                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|---------------------|--------------------|------------|--------|--------------|---------|-------------|--------|--------------|---------|-------------|--------|--------------|---------|-------------|--------|--------------|---------|-------------|------------|-------------|---------|-------------|--------|--------------|---------|-------------|--------|--------------|---------|-------------|--------|--------------|---------|-------------|---------|--------------|---------|--------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>de la constitución del fondo especial.</p> <p><b>4.4.5.</b>Del análisis de la documentación analizada (Ver 2.4), surgen tres liquidaciones de haberes erróneas, a favor de docentes en donde se ha liquidado de más en concepto de Gastos de Representación en el período comprendido entre el mes de abril a octubre de 2011, afectando a los haberes con saldo a favor de la Universidad de acuerdo al siguiente detalle:</p> <p><b>Caso 1<br/>(Cuadro 30)</b></p> <table border="1" data-bbox="147 815 920 1182"> <thead> <tr> <th>Mes/Año</th> <th>Rem. C/Ap liquidado</th> <th>Rem. C/Ap correcto</th> <th>diferencia</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>abr-11</td> <td>\$ 10.258,80</td> <td>2961,44</td> <td>\$ 7.297,36</td> </tr> <tr> <td>may-11</td> <td>\$ 10.258,80</td> <td>2961,44</td> <td>\$ 7.297,36</td> </tr> <tr> <td>jun-11</td> <td>\$ 10.258,80</td> <td>2961,44</td> <td>\$ 7.297,36</td> </tr> <tr> <td>jul-11</td> <td>\$ 10.258,80</td> <td>2961,44</td> <td>\$ 7.297,36</td> </tr> <tr> <td>SAC-Jun-11</td> <td>\$ 5.129,40</td> <td>1480,72</td> <td>\$ 3.648,68</td> </tr> <tr> <td>ago-11</td> <td>\$ 10.258,80</td> <td>2961,44</td> <td>\$ 7.297,36</td> </tr> <tr> <td>sep-11</td> <td>\$ 10.258,80</td> <td>2961,44</td> <td>\$ 7.297,36</td> </tr> <tr> <td>oct-11</td> <td>\$ 10.258,80</td> <td>2961,44</td> <td>\$ 7.297,36</td> </tr> <tr> <td>Totales</td> <td>\$ 76.941,00</td> <td>22210,8</td> <td>\$ 54.730,20</td> </tr> </tbody> </table> <p><b>Caso 2<br/>(Cuadro 31)</b></p> | Mes/Año                 | Rem. C/Ap liquidado | Rem. C/Ap correcto | diferencia | abr-11 | \$ 10.258,80 | 2961,44 | \$ 7.297,36 | may-11 | \$ 10.258,80 | 2961,44 | \$ 7.297,36 | jun-11 | \$ 10.258,80 | 2961,44 | \$ 7.297,36 | jul-11 | \$ 10.258,80 | 2961,44 | \$ 7.297,36 | SAC-Jun-11 | \$ 5.129,40 | 1480,72 | \$ 3.648,68 | ago-11 | \$ 10.258,80 | 2961,44 | \$ 7.297,36 | sep-11 | \$ 10.258,80 | 2961,44 | \$ 7.297,36 | oct-11 | \$ 10.258,80 | 2961,44 | \$ 7.297,36 | Totales | \$ 76.941,00 | 22210,8 | \$ 54.730,20 | <p><b>4.4.5.</b>Se solicitará desde la DGRH, los antecedentes obrantes en Sumario Administrativo N° 1.428/2012, a efectos de proceder al Recupero de los Fondos.</p> | <p><b>4.4.5.</b>El auditado en sus comentarios ratifica la observación formulada en el Proyecto de Informe de Auditoría y señala que tomará acciones correctivas. Debido a que las mismas corresponden a un período posterior al auditado, se podrá evaluar la suficiencia de dicha medida en futuras auditorías. Por lo expuesto, se mantiene la Observación formulada en el Proyecto de Informe de Auditoría.</p> |
| Mes/Año                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Rem. C/Ap liquidado     | Rem. C/Ap correcto  | diferencia         |            |        |              |         |             |        |              |         |             |        |              |         |             |        |              |         |             |            |             |         |             |        |              |         |             |        |              |         |             |        |              |         |             |         |              |         |              |                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| abr-11                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | \$ 10.258,80            | 2961,44             | \$ 7.297,36        |            |        |              |         |             |        |              |         |             |        |              |         |             |        |              |         |             |            |             |         |             |        |              |         |             |        |              |         |             |        |              |         |             |         |              |         |              |                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| may-11                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | \$ 10.258,80            | 2961,44             | \$ 7.297,36        |            |        |              |         |             |        |              |         |             |        |              |         |             |        |              |         |             |            |             |         |             |        |              |         |             |        |              |         |             |        |              |         |             |         |              |         |              |                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| jun-11                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | \$ 10.258,80            | 2961,44             | \$ 7.297,36        |            |        |              |         |             |        |              |         |             |        |              |         |             |        |              |         |             |            |             |         |             |        |              |         |             |        |              |         |             |        |              |         |             |         |              |         |              |                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| jul-11                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | \$ 10.258,80            | 2961,44             | \$ 7.297,36        |            |        |              |         |             |        |              |         |             |        |              |         |             |        |              |         |             |            |             |         |             |        |              |         |             |        |              |         |             |        |              |         |             |         |              |         |              |                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| SAC-Jun-11                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | \$ 5.129,40             | 1480,72             | \$ 3.648,68        |            |        |              |         |             |        |              |         |             |        |              |         |             |        |              |         |             |            |             |         |             |        |              |         |             |        |              |         |             |        |              |         |             |         |              |         |              |                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| ago-11                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | \$ 10.258,80            | 2961,44             | \$ 7.297,36        |            |        |              |         |             |        |              |         |             |        |              |         |             |        |              |         |             |            |             |         |             |        |              |         |             |        |              |         |             |        |              |         |             |         |              |         |              |                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| sep-11                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | \$ 10.258,80            | 2961,44             | \$ 7.297,36        |            |        |              |         |             |        |              |         |             |        |              |         |             |        |              |         |             |            |             |         |             |        |              |         |             |        |              |         |             |        |              |         |             |         |              |         |              |                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| oct-11                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | \$ 10.258,80            | 2961,44             | \$ 7.297,36        |            |        |              |         |             |        |              |         |             |        |              |         |             |        |              |         |             |            |             |         |             |        |              |         |             |        |              |         |             |        |              |         |             |         |              |         |              |                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Totales                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | \$ 76.941,00            | 22210,8             | \$ 54.730,20       |            |        |              |         |             |        |              |         |             |        |              |         |             |        |              |         |             |            |             |         |             |        |              |         |             |        |              |         |             |        |              |         |             |         |              |         |              |                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |



|             |                         |             |
|-------------|-------------------------|-------------|
| Informe AGN | Respuesta del Organismo | Comentarios |
|-------------|-------------------------|-------------|

| Mes/Año    | Rem. C/Ap liquidado | Rem. C/Ap correcto | diferencia   |
|------------|---------------------|--------------------|--------------|
| abr-11     | \$ 10.636,43        | 3070,45            | \$ 7.565,98  |
| may-11     | \$ 10.636,43        | 3070,45            | \$ 7.565,98  |
| jun-11     | \$ 10.636,43        | 3070,45            | \$ 7.565,98  |
| jul-11     | \$ 10.636,43        | 3070,45            | \$ 7.565,98  |
| SAC-Jun-11 | \$ 5.318,22         | 1535,23            | \$ 3.782,99  |
| ago-11     | \$ 10.636,43        | 3070,45            | \$ 7.565,98  |
| sep-11     | \$ 10.636,43        | 3070,45            | \$ 7.565,98  |
| oct-11     | \$ 10.636,43        | 3070,45            | \$ 7.565,98  |
| Totales    | \$ 79.773,23        | 23028,38           | \$ 56.744,85 |

**Caso 3  
(Cuadro 32)**

| Mes/Año    | Rem. C/Ap liquidado | Rem. C/Ap correcto | diferencia   |
|------------|---------------------|--------------------|--------------|
| abr-11     | \$ 10.258,80        | 2961,44            | \$ 7.297,36  |
| may-11     | \$ 10.258,80        | 2961,44            | \$ 7.297,36  |
| jun-11     | \$ 10.258,80        | 2961,44            | \$ 7.297,36  |
| jul-11     | \$ 10.258,80        | 2961,44            | \$ 7.297,36  |
| SAC-Jun-11 | \$ 5.129,40         | 1480,72            | \$ 3.648,68  |
| ago-11     | \$ 10.258,80        | 2961,44            | \$ 7.297,36  |
| sep-11     | \$ 10.258,80        | 2961,44            | \$ 7.297,36  |
| oct-11     | \$ 10.258,80        | 2961,44            | \$ 7.297,36  |
| Totales    | \$ 76.941,00        | 22210,8            | \$ 54.730,20 |

En efecto, del análisis de la documentación agregada en el Sumario Administrativo N° 1.428/2012, por medio del cual se investigó una serie de irregularidades administrativas y finalizó con la exoneración de funcionarios, surge que el Director de Cómputos reconoce con fecha 07 de febrero de 2013 que por un error en la fórmula del Sistema Contable SIU-PAMPA se ha liquidado erróneamente y de más los Gastos de Representación de los tres Docentes, generando



| Informe AGN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Respuesta del Organismo                                                      | Comentarios                                                                                                                                                                                                                                                               |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>un perjuicio fiscal para la UNaF de \$ 166.205,25.</p> <p>Obra en el Sumario administrativo la declaración del Director de Cómputos (sumariado) en la cual informa que <i>...se trataba de un error de fórmula, que él como administrador del sistema debía cargar cualquier movimiento en concepto de haberes; vino un aumento para las Autoridades Superiores determinado por Resolución N° 523/2011 aplicable a partir del 01 de abril de 2011, manifestando que su equivocación consistió en liquidar dicho haber con gastos de representación al valor del monto que le corresponde al Rector cuando en realidad correspondería con los gastos de la representación como Secretario de Facultad a tiempo parcial.</i></p> <p>Por último, la Dirección de Recursos Humanos junto al área de Liquidación de Haberes debieron haber impulsado los trámites para el recupero de la suma de pagos erróneos para los tres agentes mencionados, pero no lo hicieron.</p> |                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <p><b>4.4.6.</b>De la documentación analizada (Ver 2.4) surgen demoras en la presentación de los balances generales de los ejercicios 2011 y 2012 los que fueron aprobados por el Consejo Superior mediante Resoluciones N° 22 y 110/2013.</p> <p>En lo que hace a la demora en la confección y aprobación del balance general correspondiente al ejercicio 2011, debe señalarse que la Secretaria de Gerencia y Desarrollo solicitó la contratación de profesionales de reconocida experiencia para efectuar la revisión de los estados contables, en orden a lo solicitado por el Consejo Superior, situación que concretó el Rector a través del dictado de la</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | <p><b>4.4.6.</b>No es competencia de esta DGRH contestar sobre el punto.</p> | <p><b>4.4.6.</b>La UNaF en su respuesta, manifiesta que no es competencia de esta Dirección General de Recursos Humanos. Tampoco se acompaña respuesta de otro Sector del Organismo. Por lo expuesto se mantiene la observación del Proyecto de Informe de Auditoría.</p> |



| Informe AGN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Respuesta del Organismo                                                         | Comentarios                                                                                                                                                       |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Resolución N° 1.310/2012, por la cual contrata a dos profesionales para dicha tarea.<br/>Por último y sin dejar de remarcar el excesivo lapso de tiempo transcurrido hasta la prestación de conformidad, cabe puntualizar que se han cumplido todos los pasos establecidos para la aprobación de los Estados Contables.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                 |                                                                                                                                                                   |
| <p><b>4.4.7.</b>Con relación al Expediente N° 1.511/2011, por medio del cual tramitó el otorgamiento de ayuda económica y pago de pasaje a una profesora para realizar un pos grado en España, se señala que:</p> <p>e) No está foliado,<br/>f) Con fecha 12 de octubre de 2011 se emite la Resolución Rectoral N° 2.115 que otorga el beneficio, el que fue liquidado con fecha 15 de septiembre y el recibo de pago por la compra de pasaje tiene la misma fecha.<br/>g) No obra ninguna constancia y/o antecedente sobre la maestría en turismo “Master Universitario en Empresas y Mercados Turísticos” en la Universidad de Nebrija - Madrid – España, con una duración de 9 (NUEVE) meses aducida por la Docente para solicitar la cobertura de gastos correspondientes a pasajes desde Formosa-Buenos Aires-Madrid.<br/>h) Tampoco se obtuvo antecedente normativo en el ámbito de la UNaF que prevea la realización de este tipo de gastos y la forma de su rendición.</p> | <p><b>4.4.7.</b>El auditado no efectúa comentarios sobre el presente punto.</p> | <p><b>4.4.7.</b>El auditado no efectúa comentarios sobre el presente punto. Por lo expuesto, se mantiene la observación del Proyecto de Informe de Auditoría.</p> |
| <p>Con relación a los cargos liquidados de Autoridades Superiores, según la base de datos procesada correspondiente al mes de abril de 2012, se verificó la liquidación de 20 (VEINTE) cargos superiores a nivel de</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <p><b>4.4.8.</b>El auditado no efectúa comentarios sobre el presente punto.</p> | <p><b>4.4.8.</b>El auditado no efectúa comentarios sobre el presente punto. Por lo expuesto, se mantiene la observación del Proyecto de Informe de Auditoría.</p> |



| Informe AGN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Respuesta del Organismo                                                          | Comentarios                                                                                                                                                        |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Facultad (entre Decanos, Vice-decanos y Secretarios de Facultad). Es decir 4 (CUATRO) más que los que estaban oficialmente previstos en la estructura organizativa (16 - DIECISEIS- cargos). Estos cargos liquidados en exceso corresponden a 4 (CUATRO) funcionarios del Escalafón No Docente, categoría 1 (UNO), que cumplen funciones administrativas y sus haberes fueron equiparados al haber de Secretario de Facultad.</p>                                                                                                                  |                                                                                  |                                                                                                                                                                    |
| <p><b>4.4.9.</b>Se advierte que la Secretaria General Académica se habría desempeñado concomitantemente como Delegada Organizadora de la Facultad de la Producción y Medio Ambiente de Laguna Blanca - Provincia de Formosa,<sup>22</sup> incurriendo en incompatibilidad funcional de acuerdo a lo dispuesto en el artículo 7° del Régimen de Compatibilidad e Incompatibilidades aprobado por Resolución del Consejo Superior N° 022/1998, no habiéndose obtenido documentación respaldatoria de las medidas adoptadas al respecto por la UNaF.</p> | <p><b>4.4.9.</b>El auditado no efectúa comentarios sobre el presente punto.</p>  | <p><b>4.4.9.</b>El auditado no efectúa comentarios sobre el presente punto. Por lo expuesto, se mantiene la observación del Proyecto de Informe de Auditoría.</p>  |
| <p><b>4.4.10.SUMARIO ADMINISTRATIVO QUE TRAMITA POR EXPEDIENTE N° 1.428/2012</b></p> <p>En función de ciertas irregularidades acontecidas, el Rector resolvió el inicio de un sumario administrativo resuelto oportunamente por Resolución Rectoral N° 571/2012 con fecha 08 de mayo de 2012. Dicho sumario fue ordenado</p>                                                                                                                                                                                                                          | <p><b>4.4.10.</b>El auditado no efectúa comentarios sobre el presente punto.</p> | <p><b>4.4.10.</b>El auditado no efectúa comentarios sobre el presente punto. Por lo expuesto, se mantiene la observación del Proyecto de Informe de Auditoría.</p> |

<sup>22</sup> Información suministrada por la Asesoría Letrada de la UNaF.



|             |                         |             |
|-------------|-------------------------|-------------|
| Informe AGN | Respuesta del Organismo | Comentarios |
|-------------|-------------------------|-------------|

como consecuencia del Informe N° 2/2012 de la Unidad de Auditoría Interna del Organismo.

**(Cuadro 34)**

| PUNTOS                                                                                                                                    | Presentaciones | Sumario Administrativo Expte. N° 1.428/12 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-------------------------------------------|
| Retención indebida y parcial de aportes                                                                                                   | X              | X                                         |
| Pago de haberes con liquidaciones erróneas a 3 agentes.                                                                                   | x              | X                                         |
| Rendición de cuenta parcial de fondos de programas del Ministerio de Trabajo                                                              | X              |                                           |
| Incorporación irregular de empleados                                                                                                      | X              |                                           |
| Otorgamiento de un "Fondo especial" al mismo Rector                                                                                       | X              |                                           |
| Ayuda económica a una Docente                                                                                                             | X              |                                           |
| Pagos no autorizado según normas y estatuto de la UNAF                                                                                    | X              |                                           |
| Pagos de cargos directivos no autorizados                                                                                                 | X              |                                           |
| Afectación irregular de partidas presupuestarias (Ciencia y Tecnología)                                                                   | X              |                                           |
| Afectación irregular de partidas presupuestarias sin existencia de actos administrativos                                                  |                | X                                         |
| Compra de bienes de consumo a personas que no estaban capacitadas para contratar con el estado                                            |                | X                                         |
| Pago en concepto de anticipo a proveedor en función de la licitación privada N° 1/12 sin haberse realizado el acto de apertura de ofertas |                | X                                         |
| Pago de adicional (no tipificado en el decreto nacional 366/06 a personal no docente en concepto de complemento                           |                | X                                         |
| Pago a personal de la UNAF en concepto de adelanto de haberes sin la existencia de resolución rectoral                                    |                | X                                         |

De la lectura y análisis del sumario administrativo surge lo siguiente:

Con fecha 09 de octubre de 2012 el Sr. Rector emite la Resolución N° 1.152/2012 por medio de la cual



| Informe AGN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Respuesta del Organismo | Comentarios |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------|
| <p>ordena la sustanciación del sumario administrativo contra el Secretario de Gerencia y Desarrollo y el Director de Compras, en función de las serias irregularidades detectadas en el informe preliminar de Auditoría Interna N° 2/2012. En virtud de dichas actuaciones, con fecha 11 de octubre de 2012 el Rector, denuncia penalmente a los dos funcionarios por presuntos delitos de abuso de autoridad y violación de deberes de funcionario público (artículos 248 y 249 del Código Penal, en concurso ideal con las figuras de malversación de caudales públicos - artículos 260 y 261 del Código Penal-, en concurso ideal con el artículo 268 de enriquecimiento ilícito de funcionarios, además de concurso ideal por estafa -artículo 174 inc. 5 del Código Penal).</p> <p>En la causa penal sólo se les imputan hechos delictivos en función de la tramitación de una licitación privada para la adquisición de tres vehículos utilitarios destinados a las Facultades de Administración, Economía y Negocios, Humanidades, Recursos Naturales y Ciencias de la Salud (Expediente Administrativo N° 461-FAEN- Año 2011 caratulado: Inicia Decano S/ Adquisición de un automotor utilitario).</p> <p>El proceso Licitatorio Privado N° 1/2012 fue autorizado por Resolución Rectoral N° 183/2012 para la adquisición de tres vehículos utilitarios, estableciendo como fecha de publicación en el Boletín Oficial del 8 al 13 de marzo, el 22 de marzo como fecha de presentación de ofertas y el 23 de marzo como acto de apertura.</p> <p>Tal como expresa el sumario administrativo analizado, en la denuncia penal se advierte, conforme las</p> |                         |             |



| Informe AGN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Respuesta del Organismo | Comentarios |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------|
| <p>constancias del expediente de licitación privada, que la Dirección de Tesorería libró tres cheques por un total de \$ 150.000,00 a la firma que resultó adjudicada con fecha 7 de marzo de 2012, previo al llamado a licitación, configurándose en la acción delictiva de abuso de autoridad y violación de los deberes de funcionario público con la intención de favorecer a un Tercero. El acto licitatorio fue creado para dar una apariencia de legalidad, cuando de antemano tenían un negocio concertado, conducta imputada hacia el Director de Compras y Contrataciones y al Secretario de Gerencia y Desarrollo.</p> <p>El Sumario administrativo fue resuelto por Resolución del Vicerrector N° 250 del 26 de marzo de 2015 exonerando a los dos funcionarios, teniendo en cuenta que se produjeron (en el marco del sumario) pruebas documentales con la entidad suficiente para acreditar las irregularidades cometidas por los funcionarios sumariados.</p> |                         |             |