INFORME DEL AUDITOR

Al Señor Rector de la
UNIVERSIDAD NACIONAL DE TRES DE FEBRERO
Av. San Martín 2921- Caseros
Provincia de Buenos Aires

En uso de las facultades conferidas por el Artículo 118 de la Ley N° 24.156, la AUDITORÍA GENERAL DE LA NACIÓN efectuó un examen en el ámbito de la UNIVERSIDAD NACIONAL DE TRES DE FEBRERO, con el objeto que se detalla en el apartado 1.

1. OBJETO

La labor de auditoría tuvo por objeto evaluar el Presupuesto del Ejercicio 2005 y las contrataciones significativas tramitadas en dicho período.

2. ALCANCE DE LAS TAREAS

El examen fue realizado de acuerdo con las normas de auditoría aprobadas por la AUDITORÍA GENERAL DE LA NACIÓN mediante Resolución N° 145/93, dictadas en virtud de las facultades conferidas por el artículo 119 inciso d) de la Ley N° 24.156.

La labor de auditoría se circunscribió, a la aplicación de los siguientes procedimientos:

2.1. Presupuesto

- 2.1.1. Análisis de la conformación del crédito presupuestario del ejercicio y de su ejecución a fin de determinar la existencia de desvíos.
- 2.1.2. Verificación del cumplimiento en la presentación de la documentación prevista en la Resolución N° 326/05-SH y Disposición N° 45/05-CGN, como así también la existencia de los registros contables correspondientes.

2.2. Contrataciones

- 2.2.1. Evaluación del funcionamiento de las actividades de control de los sistemas involucrados en la gestión de contrataciones.
- 2.2.2. Análisis de la sustanciación, ejecución y liquidación de contrataciones de significación económica relativas a la adquisición de bienes y servicios que se tramitaron durante el Ejercicio 2005.

Las tareas propias del objeto de examen han sido desarrolladas entre el 03/07/06 y el 31/10/06.

3. ACLARACIONES PREVIAS

A continuación se consignan aquellos aspectos que deben ser considerados a efectos de apreciar adecuadamente los Comentarios y Observaciones expuestas en el apartado 4.

3.1. Presupuesto

Con fecha 03/01/05 el Rectorado de la Universidad aprobó por Resolución N° 1/05 prorrogar transitoriamente la asignación del crédito del Ejercicio 2004 para la Fuente 11 por \$ 10.056.019,00 hasta tanto se produzca la distribución definitiva realizada por la Jefatura de Gabinete de Ministros y, por Resolución N° 3/05, aprobó la determinación y distribución del Remanente de Crédito de Ejercicios Anteriores para el Ejercicio 2005 correspondientes a las Fuentes 12, 13, 14, 16 y 22 por un total de \$ 7.156.471,01

Por Resolución N° 1/05 de fecha 08/04/05 el Consejo Superior de la Universidad aprobó la distribución a nivel de inciso del crédito asignado a la Fuente 11 por \$ 10.781.719,00 conforme a lo dispuesto en la Planilla Anexa del artículo 13 de la Ley N° 25.967.

Con fecha 29/12/05 el Rectorado aprobó por Resolución N° 2094/05 la incorporación al cálculo de recursos del Ejercicio 2005 a las Fuentes de Financiamiento 12 y 13 por \$ 14.490.930,69 y \$ 4.444.592,48, respectivamente.

Teniendo en cuenta la totalidad de las incorporaciones realizadas al presupuesto del Ejercicio 2005, el Estado de Composición de Crédito por objeto del gasto y fuente de financiamiento, ascendió a \$ 38.911.166,18 según la información de cierre del ejercicio, conforme se expone en continuación:

Inc.	FF 11 Tesoro Nacional	FF 12 Recursos Propios	FF 13 Afectac. Especif.	FF 14 Transfer. Internas	FF 16 Economía Ejerc. Ant.	FF 22 Crédito Externo	Total Inciso	%
1	10.338.478,73	2.934.967,16	4.482.676,66	0,00	588.029,92	0,00	18.344.152,47	47,14
2	153.774,57	103.161,53	50.000,00	0,00	51.917,76	0,00	358.853,86	0,92
3	1.029.982,70	6.813.314,17	1.933.560,00	5.000,00	618.202,94	0,00	10.400.059,81	26,73
4	1.126.317,00	1.436.052,49	0,00	0,00	1.497.184,66	55.287,77	4.114.841,92	10,58
5	170.619,00	5.056.918,57	0,00	0,00	224.270,55	0,00	5.451.808,12	14,01
6	0,00	190.000,00	0,00	0,00	51.450,00	0,00	241.450,00	0,62
Total	12.819.172,00	16.534.413,92	6.466.236,66	5.000,00	3.031.055,83	55.287,77	38.911.166,18	100,00

Fuente: Cuenta de Inversión Ejercicio 2005 (UNTREF)

3.2. Ejecución Presupuestaria

En el cuadro que sigue se expone la ejecución global por etapa presupuestaria correspondiente al Ejercicio 2005 y se determina el % de ejecución respecto del crédito vigente del total devengado en el ejercicio:

Cuadro de Ejecución Global Ejercicio 2005					
Crédito Vigente (1)	Compromiso	Devengado (2)	Pagado	Diferencia (1) – (2)	% Ejecución del Devengado
38.911.166,18	32.000.165,81	32.000.165,81	30.962.443,86	6.911.000,37	82,24

Fuente: Cuenta de Inversión Ejercicio 2005 (UNTREF)

La ejecución por objeto del gasto (etapa del devengado) alcanzó los siguientes porcentajes

Inciso	Crédito Vigente	Devengado	% Ejecución
1	18.344.152,47	15.675.668,80	85,45
2	358.853,86	237.197,16	66,10
3	10.400.059,81	9.158.277,52	88,06
4	4.114.841,92	1.416.894,07	34,43
5	5.451.808,12	5.277.128,26	96,80
6	241.450,00	235.000,00	97,33
Total	38.911.166,18	32.000.165,81	82,24

Fuente: Cuenta de Inversión Ejercicio 2005 (UNTREF)

El nivel de ejecución del presupuesto (etapa del devengado) por Fuente de Financiamiento e inciso ha sido el siguiente:

FF 11 Tesoro Nacional	Inciso	Crédito Vigente	Devengado	% Ejecución
	1	10.338.478,73	9.443.294,66	91,34
	2	153.774,57	80.425,72	52,30
	3	1.029.982,70	910.682,91	88,42
	4	1.126.317,00	808.184,20	71,75
	5	170.619,00	131.020,50	76,79
	Total	12.819.172,00	11.373.607,99	88,72
FF 12 Recursos Propios				
	1	2.934.967,16	2.060.837,14	70,22
	2	103.161,53	82.770,93	80,23
	3	6.813.314,17	5.825.828,74	85,51
	4	1.436.052,49	0,00	0,00
	5	5.056.918,57	4.924.162,76	97,37
	6	190.000,00	190.000,00	100,00
	Total	16.534.413,92	13.083.599,57	79,13
FF 13 Recursos c/Afectación Específica				
	1	4.482.676,66	3.985.997,60	88,92
	2	50.000,00	49.901,48	99,80
	3	1.933.560,00	1.819.297,73	94,09
	Total	6.466.236,66	5.855.196,81	90,55
FF 14 Transferencias Internas				
	3	5.000,00	0,00	0,00
	Total	5.000,00	0,00	0,00
FF 16 Economía Ejercicios Anteriores				
	1	588.029,92	185.539,40	31,55
	2	51.917,76	24.099,03	46,42
	3	618.202,94	602.468,14	97,45
	4	1.497.184,66	559.983,56	37,40
	5	224.270,55	221.945,00	98,96
	6	51.450,00	45.000,00	87,46
	Total	3.031.055,83	1.639.035,13	54,07

FF 22 Crédito Externo				
	4	55.287,77	48.726,31	88,13
	Total	55.287,77	48.726,31	88,13
Total General		38.911.166,18	32.000.165,81	82,24

Fuente: Cuenta de Inversión Ejercicio 2005 (UNTREF)

3.3. Contrataciones

Conforme lo manifestado por la Secretaría Económica Financiero de la Universidad, al estar encuadradas las compras en un monto no superior al máximo de \$ 75.000 -artículo 25 inciso d) apartado 1 del Decreto N° 1023/01, la oficina de contrataciones de esa Casa de Altos Estudios utiliza el término mal denominado “concurso de precios”, por Contratación Directa, que no tiene ninguna similitud con el “concurso privado o público” de los Decretos N° 436/00 y N° 1023/01, respectivamente.

4. COMENTARIOS Y OBSERVACIONES

4.1. Presupuesto

La cifra estimada en el anteproyecto de presupuesto Ejercicio 2005 para la Fuente de Financiamiento 12-Recursos Propios asciende a \$ 3.120.000,00 a diferencia del crédito vigente al cierre del mismo que ascendió a \$ 16.534.413,92 (\$ 14.490.930,69 Ejercicio 2005 y \$ 2.043.483,23 Remanente Ejercicio 2004), situación que denota, junto con los desvíos producidos en la ejecución presupuestaria, deficiencias en el proceso de formulación presupuestaria.

La incorporación al presupuesto de los recursos correspondientes a las Fuentes de Financiamiento 12-Recursos Propios y 13-Recursos con Afectación Específica se formaliza recién al cierre del ejercicio.

No existen procedimientos sistemáticos que permitan explicar adecuadamente los desvíos producidos en las metas incorporadas en el anteproyecto de presupuesto de la Universidad.

4.2. Ejecución Presupuestaria

La ejecución global del Ejercicio 2005 alcanzó al 82,24%, debido principalmente a la baja ejecución del Inciso 4-Bienes de Uso (34,43%) e Inciso 2-Bienes de Consumo (66,10%), conforme se detalla en 3.2.

A nivel de Fuente de Financiamiento incidieron negativamente los porcentajes de ejecución alcanzados por FF 12- Recursos Propios (79,13%) y FF16-Economías de Ejercicios Anteriores (54,07%).

4.3. Cuenta de Inversión

Los Cuadros, Anexos y los Estados Contables Financieros de la gestión de la Universidad fueron presentados a la Secretaría de Políticas Universitarias del Ministerio de Educación, Ciencia y Tecnología fuera del plazo previsto en la Resolución N° 326/05-SH.

El total ingresado de la Fuente de Financiamiento 11- Tesoro Nacional expuesto en el Cuadro 10.1.1 no coincide con la suma de los conceptos desagregados y resulta inconsistente con lo informado en el Cuadro 10.1.3 -Estado de Recursos del Ejercicio 2005.

4.4. Contrataciones

De los expedientes analizados surgen las siguientes observaciones:

- a) No consta la difusión de la convocatoria en el sitio de Internet del Órgano Rector conforme lo establece el artículo 32 del Decreto 1023/01 y Circular N° 9/03-ONC. (Concursos de Precios Nros: 17/05; 22/05; 15/05; 5/05; 24/05; 34/05; 6/05; 10/05; 19/05 y Exp. 211/05).
- b) No consta la presentación por parte del oferente -en aquellos casos en que no resulta obligatorio acompañar a la oferta el Certificado Fiscal para Contratar- de la Declaración Jurada respecto de la no existencia de deuda exigible en concepto de aportes, contribuciones y toda otra obligación previsional conforme lo indicado por la Oficina Nacional de Contrataciones en su Circular N° 19/05. (Concursos de Precios Nros: 17/05; 22/05; 24/05; 34/05; 4/05; 3/05; 6/05; 10/05; 21/05 y Exp. 211/05).

- c) No consta la notificación a los oferentes del Dictamen de Evaluación conforme lo establece el artículo 80 del Decreto N° 436/00. (Concursos de Precios Nros: 17/05; 22/05; 15/05; 5/05; 24/05; 34/05; 1/05; 3/05; 6/05; 10/05; 19/05; 21/05 y Exp. 211/05).
- d) No consta la fecha de recepción de la orden de compra por parte del adjudicatario a partir de la cual comienza a computarse el plazo para la entrega de los elementos o la prestación de los servicios. (Concursos de Precios Nros: 22/05; 15/05; 24/05; 34/05; 1/05; 3/05; 21/05).
- e) No consta la recepción de las invitaciones a las empresas que no presentan ofertas en la contratación. (Concursos de Precios Nros: 15/05; 5/05).
- f) No consta la presentación del Certificado Fiscal para Contratar, en el caso de ofertas cuyos importes sean iguales o superiores a \$ 50.000 -o la constancia de la consulta de dicho certificado a través de Internet- conforme lo establece el artículo 140 del Decreto N° 436/00 y Circulares 18 y 19 de la Oficina Nacional de Contrataciones. (Concurso de Precios N° 1/05).
- g) No consta la presentación de la garantía de adjudicación conforme lo establece el artículo 52 del Decreto N° 436/00. (Licitación Privada 26/05 y Concursos de Precios Nros: 1/05; 4/05; 3/05; 21/05).
- h) No consta la conformidad de la recepción de la mercadería. (Concursos de Precios Nros: 17/05; 21/05).
- i) No consta orden de compra o contrato de los servicios adjudicados. (Exp. 211/05).
- j) No consta que se haya aplicado la multa por mora en el cumplimiento de las obligaciones por parte del oferente, conforme lo establece el artículo 29 del Decreto 1023/01. (Concurso de Precios N° 4/05).
- k) La contratación de los trabajos debió realizarse en el marco de la Ley N° 13.064. (Licitación Privada N° 26/05).
- l) El monto adjudicado supera un 51,50 % a la imputación preventiva del gasto previsto en la resolución de autorización del mismo. (Concurso de Precios N° 15/05).
- m) Se verifica la recepción de los equipos con anterioridad a la apertura de ofertas. (Concurso de Precios N° 6/05).

- n) La factura emitida por la empresa adjudicataria y el cobro del anticipo financiero del 50% son anteriores a la adjudicación de la contratación. (Concurso de Precios N° 10/05).
- o) Existencia de anticipos financieros que van desde el 8% al 60% del monto adjudicado de la contratación, no dejando constancia en el expediente de la presentación de la correspondiente garantía por los fondos adelantados. (Concursos de Precios Nros: 17/05; 24/05; 6/05; 10/05).

5. RECOMENDACIONES

- 5.1. Establecer mecanismos y procedimientos sistemáticos para la formulación presupuestaria, a fin de contar con información y respaldo documental suficiente de parte de los distintos sectores de la Universidad, de manera de adecuar el presupuesto a las necesidades reales de cada dependencia, con el propósito de cumplir con los objetivos programáticos establecidos, evitando la recurrencia de modificaciones a las estimaciones originales establecidas y desvíos significativos en los niveles de ejecución.

Desarrollar un sistema de formulación de metas físicas que comprenda a las actividades llevadas a cabo por la Universidad y los costos emergentes de dichas actividades, de forma tal que permita la evaluación de la gestión física y su correlación con la financiera.

- 5.2. Presentar al Ministerio de Educación, Ciencia y Tecnología, los Cuadros, Anexos y los Estados Contables Financieros de la gestión correspondientes a cada ejercicio, en los plazos establecidos por la Secretaría de Hacienda.
- 5.3. Cumplimentar estrictamente el Reglamento para la Adquisición, Enajenación y Contrataciones de Bienes y Servicios del Estado Nacional y sus normas complementarias, absteniéndose de realizar procedimientos que se apartan del mismo tal como se señala en el punto 4.4. precedente.

La adjudicación de la contratación debe tener en cuenta en todos los casos la razonabilidad de los precios ofertados a fin de determinar si los mismos resultan convenientes, desde el punto de vista económico, a los intereses del Estado. Asimismo el presupuesto oficial que da lugar a la imputación preventiva del gasto debe basarse en valores de mercado vigentes al momento de la autorización de la contratación.

El otorgamiento de anticipos financieros a los adjudicatarios de las contrataciones deberá realizarse sólo en casos excepcionales debidamente justificados y, conforme lo establece el inciso c) del artículo 52 del Decreto N° 436/00, el adjudicatario debe presentar una contragarantía equivalente por los montos que reciba como adelanto en aquellas contrataciones en que los pliegos lo previesen.

6. CONCLUSIONES

De las tareas realizadas en el ámbito de la Universidad Nacional de Tres de Febrero, conforme a lo señalado en los apartados 1 y 2 precedentes, se concluye en lo siguiente:

- 1 En el año 2005 el Presupuesto de la Universidad no se erigió en un instrumento de gestión eficiente dado que falencias en su formulación dificultan analizar adecuadamente los desvíos producidos y evaluar el cumplimiento de metas correlacionando la ejecución financiera del Presupuesto de la Universidad.
- 2 En la tramitación de las contrataciones analizadas se han observado incumplimientos al régimen de contrataciones vigente, situación que requiere la adopción de medidas pertinentes a fin de garantizar que los procedimientos realizados por la Universidad sean desarrollados en el marco legal correspondiente.

BUENOS AIRES,