INFORME DEL AUDITOR

Al Señor Rector de la
UNIVERSIDAD NACIONAL DE LUJÁN
Int. Ruta 5 y 7- Luján
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 LUJÁN, con el objeto que se detalla en el apartado 1.

1. OBJETO

La labor de auditoría tuvo por objeto evaluar el Presupuesto del Ejercicio 2004 y la administración de los Recursos Propios correspondientes al mismo 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° 266/04-SH y Disposición N° 40/04-CGN, como así también la existencia de los registros contables correspondientes.

2.2. Recursos Propios

- 2.2.1. Relevamiento de los circuitos administrativos involucrados en la administración de los Recursos Propios de la Universidad.
- 2.2.2. Análisis de información y documentación relacionada con los Recursos Propios de la Universidad correspondientes al Ejercicio 2004, seleccionada en base a parámetros de significatividad.

Asimismo, se han considerado a los efectos del trabajo realizado, el Informe sobre Evaluación del Sistema de Control Interno 2004, emitido por la Sindicatura General de la Nación y el Informe de Seguimiento de Observaciones al 31/12/04, producido por la Unidad de Auditoría Interna de la Universidad Nacional de Luján.

Las tareas propias del objeto de examen han sido desarrolladas entre el 21/04/06 y el 11/07/06.

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

Por Resolución N° 198/04 de fecha 13/08/04 el Consejo Superior de la Universidad Nacional de Luján aprobó el Presupuesto del Ejercicio 2004 por un total de \$ 29.808.786,32, compuesto de la siguiente manera: \$ 24.145.240,00 (Fuente 11-según surge de la Planilla Anexa del artículo 18 de la Ley N° 25.827 por \$ 23.941.734,00, incrementado en \$ 203.506,00 según Planilla al artículo 1° de la Resolución N° 44 MECyT de fecha 23-01-04), \$ 418.000,00 (Fuente 12) y \$ 5.245.546,32 (Fuente 16).

Inc.	FF 11 Tesoro Nacional	FF 12 Recursos Propios	FF 16 Economías de Ejerc. Ant.	Total Inciso	%
1	19.855.065,09	0,00	599.720,48	20.454.785,57	68,62
2	538.836,25	40.000,00	204.654,12	783.490,37	2,63
3	1.854.216,32	100.000,00	996.876,45	2.951.092,77	9,90
4	686.491,34	278.000,00	1.552.489,85	2.516.981,19	8,44
5	1.210.631,00	0,00	1.891.805,42	3.102.436,42	10,41
Total	24.145.240,00	418.000,00	5.245.546,32	29.808.786,32	100,00

El Estado de Composición de Crédito por objeto del gasto y fuente de financiamiento luego de las modificaciones introducidas por la Resolución (CS) N° 403/04 de fecha 27/12/04 ascendió a \$ 35.351.232,74 según la información de cierre del ejercicio, conforme se expone en continuación:

Inc.	FF 11 Tesoro Nacional	FF 12 Recursos Propios	FF 13 Rec. c/Afectac. Específ.	FF 14 Transferen cias Internas	FF 16 Economía Ejerc. Ant.	FF 22 Crédito Externo	Total Inciso	%
1	22.529.299,83	339.877,75	150.622,00	0,00	324.789,98	0,00	23.344.589,56	66,04
2	466.263,78	303.712,24	0,00	255,58	266.976,06	6.053,23	1.043.260,89	2,95
3	1.944.702,72	1.017.791,71	0,00	19.950,02	958.821,49	15.388,15	3.956.654,09	11,19
4	680.629,54	44.430,40	0,00	0,00	1.744.591,44	7.173,66	2.476.825,04	7,01
5	1.853.583,13	668.311,34	0,00	12.529,52	1.950.367,35	45.111,82	4.529.903,16	12,81
Total	27.474.479,00	2.374.123,44	150.622,00	32.735,12	5.245.546,32	73.726,86	35.351.232,74	100,00

Fuente: Cuenta de Inversión Ejercicio 2004 (UNLu)

3.2. Ejecución Presupuestaria

En el cuadro que sigue se expone la ejecución global por etapa presupuestaria correspondiente al Ejercicio 2004 y se determina el % de ejecución respecto del crédito vigente del total devengado en el ejercicio:

Cuadro de Ejecución Global Ejercicio 2004					
Crédito Vigente (1)	Compromiso	Devengado (2)	Pagado	Diferencia (1) – (2)	% Ejecución del Devengado
35.351.232,74	30.720.007,36	28.905.961,07	26.279.656,23	6.445.271,67	81,77

Fuente: Cuenta de Inversión Ejercicio 2004 (UNLu)

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

Inciso	Crédito Vigente	Devengado	% Ejecución
1	23.344.589,56	21.300.964,90	91,25
2	1.043.260,89	799.817,53	76,67
3	3.956.654,09	3.051.134,24	77,11
4	2.476.825,04	1.232.185,55	49,75
5	4.529.903,16	2.521.858,85	55,67
Total	35.351.232,74	28.905.961,07	81,77

Fuente: Cuenta de Inversión Ejercicio 2004 (UNLu).

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	22.529.299,83	20.856.061,88	92,57
	2	466.263,78	372.044,32	79,79
	3	1.944.702,72	1.766.070,18	90,81
	4	680.629,54	393.181,52	57,77
	5	1.853.583,13	1.169.841,41	63,11
	Total	27.474.479,00	24.557.199,31	89,38
FF 12 Recursos Propios				
	1	339.877,75	171.108,15	50,34
	2	303.712,24	197.958,09	65,18
	3	1.017.791,71	754.775,08	74,16
	4	44.430,40	17.039,20	38,35
	5	668.311,34	486.946,21	72,86
	Total	2.374.123,44	1.627.826,73	68,57
FF 13 Recursos c/Afectación Específica				
	1	150.622,00	81.538,55	54,13
	Total	150.622,00	81.538,55	54,13
FF 14 Transferencias Internas				
	2	255,58	91,00	35,61
	3	19.950,02	14.063,42	70,49
	5	12.529,52	4.483,00	35,78
	Total	32.735,12	18.637,42	56,93
FF 16 Economía Ejercicios Anteriores				
	1	324.789,98	192.256,32	59,19
	2	266.976,06	228.634,39	85,64
	3	958.821,49	506.055,83	52,78
	4	1.744.591,44	817.566,73	46,86
	5	1.950.367,35	859.118,83	44,05
	Total	5.245.546,32	2.603.632,10	49,64

FF 22 Crédito Externo				
	2	6.053,23	1.089,73	18,00
	3	15.388,15	10.169,73	66,09
	4	7.173,66	4.398,10	61,31
	5	45.111,82	1.469,40	3,26
	Total	73.726,86	17.126,96	23,23
Total General		35.351.232,74	28.905.961,07	81,77

Fuente: Cuenta de Inversión Ejercicio 2004 (UNLu)

3.3. Recursos Propios

Los recursos propios obtenidos en el Ejercicio 2004 por la Universidad Nacional de Luján a través del funcionamiento de distintas unidades generadoras de recursos asciende a \$ 2.372.998,44 y su clasificación por Rubro es la siguiente:

Tipo de Recursos	Importe	%
Ingresos no Tributarios	271.948,49	11,46
Venta de Bienes y Servicios de la Administración Pública	2.078.665,38	87,60
Rentas de la propiedad	22.384,57	0,94
Total (1)	2.372.998,44	100,00

Fuente: Cuenta de Inversión Ejercicio 2004 (UNLu)

(1) Difiere en \$ 1.125 respecto del crédito vigente de la FF 12 expuesto en 3.1. y 3.2. con motivo de facturas relativas a Prog.18/Jurisd.30 y Serv. 659 Prog. 16.

A continuación se expone la recaudación generada por cada sector durante el Ejercicio 2004:

Sector Generador del Recurso	Importe
Maestrías	136.842,79
Unidad de Gestión Académica Externa (UGAE)	203.425,26
Centro de Asistencia Técnica (CATEC)	432.887,53
Centro de Investigación, Docencia y Extensión en Producción Agropecuaria (CIDEPA)	277.138,14
Centro de Investigación, Docencia y Extensión en Tecnología Agropecuaria (CIDETA)	116.209,30
Fondo Universitario General	236.222,38
Comisión Nacional de Pensiones Asistenciales	453.600,00
Total (principales sectores generadores de recursos)	1.856.325,40
Demás sectores generadores de recursos	516.673,04
Total Recursos Propios	2.372.998,44

4. COMENTARIOS Y OBSERVACIONES

4.1. Presupuesto

- 4.1.1. Falta de mecanismos y procedimientos sistemáticos para la formulación presupuestaria.
- 4.1.2. No se ha previsto en la estructura orgánica de la Universidad el área de Presupuesto encargada específicamente de la programación y control presupuestario.
- 4.1.3. No se formulan metas físicas en el presupuesto para los diferentes programas que permitan explicar los desvíos producidos y evaluar el cumplimiento de metas correlacionando la ejecución financiera del presupuesto de la Universidad, si bien existen datos asimilables en el anteproyecto de presupuesto.
- 4.1.4. Se observa un importante desvío entre el monto estimado de recursos propios (\$ 300.000,00) expuesto en el Anteproyecto de Presupuesto del Ejercicio 2004 girado a la Secretaría de Políticas Universitarias del Ministerio de Educación, Ciencia y Tecnología y el total recaudado en el citado ejercicio que ascendió a \$ 2.372.998,44
- 4.1.5. En las Resoluciones del Consejo Superior Nros. 198/04 y 403/04 no se verifica distribución presupuestaria alguna de Fuente de Financiamiento 22-Crédito Externo, a diferencia de lo expuesto en el Crédito Vigente al 31/12/04.
- 4.1.6. Existencia de diferencias en la carga en el Sistema SIPECFO de los créditos presupuestarios aprobados por el Consejo Superior al 31/08/04 y al 31/12/04, según Resoluciones Nros. 198/04 y 403/04.

4.2. Ejecución Presupuestaria

La ejecución global del Ejercicio 2004 alcanzó al 81,77%, debido a la baja ejecución del Inciso 4-Bienes de Uso (49,75%) e Inciso 5-Transferencias (55,67%), conforme se detalla en 3.2.

A nivel de Fuente de Financiamiento incidieron negativamente los porcentajes de ejecución alcanzados por FF 12 Recursos Propios (68,57%); FF 14-Transferencias Internas (56,93%); FF16-Economía de Ejercicios Anteriores (49,64%) y FF22-Crédito Externo (23,23%).

Las causas de las subejecuciones mencionadas precedentemente obedecen a la falta de una adecuada programación presupuestaria tal como se indicara en 4.1.

4.3. Recursos Propios

- 4.3.1. La información sobre recursos suministrada por el Centro de Asistencia Técnica (CATEC) supera en \$169.526,25 a lo informado sobre el particular por la Tesorería de la Universidad.
- 4.3.2. Existencia de facturas pendientes de cobro al 31/12/04 por \$ 313.476,98 que no se encuentran contabilizadas ni expuestas en el rubro créditos del Balance General, según la información suministrada por la Tesorería de la Universidad.
- 4.3.3. La venta de leche que realiza el Centro de Investigación, Docencia y Extensión en Producción Agropecuaria (CIDEPA) a la empresa La Serenísima no se efectúa en el marco de un convenio que regule las obligaciones entre las partes.
- 4.3.4. El libro diario llevado por el Centro de Asistencia Técnica (CATEC) se encuentra sin rubricar en contraposición a lo establecido en el artículo 13 del Reglamento del centro aprobado por Resolución C.S. N° 26/99.
- 4.3.5. El registro de los Ingresos y Egresos del Centro de Investigación, Docencia y Extensión en Tecnología Agropecuaria (CIDETA) no es llevado en un libro rubricado conforme lo establece el punto 15 de Reglamento de Funcionamiento aprobado por Resolución R N° 481/92.
- 4.3.6. Hasta la fecha de nuestra visita que se produjo el 30/05/06, la planta que administra el CIDETA no había tenido actividad desde el inicio del año, dado que conforme a lo manifestado no se habían aprobado aún las pasantías del personal que debía trabajar en la misma, situación que denota imprevisión en el uso eficiente de las instalaciones y equipos de la planta piloto en desmedro de los fines académicos que justifican su emplazamiento.
- 4.3.7. El concesionario del comedor de la Universidad adeuda \$ 178.183,13 en concepto de cánones, multas y falta de pago de servicios de energía eléctrica y gas -sin incluir intereses devengados-, por el período comprendido entre el 03/12/99 y 20/04/05, no habiendo iniciado la Universidad acciones tendientes al cobro de las sumas adeudadas, incluyendo la ejecución de la garantía de contrato, en forma paralela al juicio de desalojo por ella iniciado.

5. RECOMENDACIONES

Teniendo en consideración los comentarios y observaciones explicitadas en el apartado precedente, es menester realizar las siguientes 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. Incorporar como rutina de control la conciliación periódica de los movimientos asentados por cada sector generador de recursos y las registraciones efectuadas por la Tesorería de la Universidad. Respecto de la diferencia indicada en el punto 4.3.1. se deberá proceder a realizar su conciliación y demás medidas tendientes a su esclarecimiento, y en su caso, el correspondiente deslinde de responsabilidades.
- 5.3. La contabilización y exposición del rubro créditos del Balance General deberá ajustarse a lo establecido en los Principios y Normas Generales de Contabilidad de aplicación para el Sector Público Nacional, aprobados por Resolución N° 25/95-SH.
- 5.4. La venta de leche que realiza el Centro de Investigación, Docencia y Extensión en Producción Agropecuaria (CIDEPA) a la empresa La Serenísima deberá efectuarse en el marco de un convenio que regule las obligaciones entre las partes.
- 5.5. Las registraciones que efectúan los sectores generadores de recursos deberán ajustarse a lo establecido en sus respectivos reglamentos de funcionamiento.
- 5.6. Las razones académicas que impulsaron la creación de la planta piloto que gestiona el Centro de Investigación, Docencia y Extensión en Tecnología Agropecuaria (CIDETA), consideradas en el momento de su creación como prioritarias, hace necesario programar adecuadamente los recursos humanos a ser aplicados en la misma y actuar con diligencia en el marco de la normativa vigente, a fin de utilizar eficientemente las instalaciones y equipos para alcanzar los objetivos previstos.
- 5.7. En el caso de que no se haya arribado a un acuerdo con el concesionario del comedor para el pago de las sumas adeudadas, deberá evaluarse, previo dictamen del Departamento de Asuntos Jurídicos, si corresponde sin más

trámite iniciar las actuaciones judiciales correspondientes a efectos de obtener el cobro de lo adeudado.

6. CONCLUSIONES

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

- En el año 2004 el Presupuesto de la Universidad no se erigió en un instrumento de gestión eficiente dado que falencias en su formulación dificulta analizar los desvíos producidos y evaluar el cumplimiento de metas correlacionando la ejecución financiera del Presupuesto de la Universidad.
- Los Recursos Propios de la Universidad correspondientes al año 2004 se han generado, registrado y expuesto a través de un circuito administrativo con un bajo grado de control interno, restándole integridad y confiabilidad a la información contenida en la documentación de cierre del ejercicio presentada en cumplimiento de lo establecido en la Resolución N° 266/04-SH y Disposición N° 40/04-CGN, principalmente por:
 - a) Falta de conciliación entre lo registrado por el sector generador del recurso y lo asentado por la Tesorería.
 - b) Ausencia de libros rubricados en algunos sectores generadores de recursos.
 - c) Falta de registración y exposición en el rubro créditos del Balance General del saldo de los recursos propios generados por la Universidad pendientes de cobro al cierre del ejercicio, regularizado, en su caso, por la respectiva previsión de incobrabilidad.

Asimismo se advierte respecto de los recursos propios:

- d) Deficiente estimación presupuestaria que difiere sustancialmente al total recaudado en el ejercicio.
- e) Deficiente gestión de cobro de sumas adeudadas por recursos propios generados.

BUENOS AIRES,