



Auditoría General de la Nación

**INFORME ESPECIAL DE PROCEDIMIENTOS DE CORTE POR
CAMBIO DE AUTORIDADES EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL
DE CUYO**

**Al señor Rector
de la Universidad Nacional de Cuyo
Ing. Daniel PIZZI
S. / D.**

En virtud de las funciones conferidas por el artículo 85 de la Constitución Nacional y en uso de las facultades establecidas por el artículo 116 de la ley N° 24.156, la AUDITORÍA GENERAL DE LA NACIÓN, a requerimiento de las autoridades electas de la Universidad Nacional de Cuyo -UNCuyo, efectuó los procedimientos con el alcance que se define en el apartado siguiente.

1. ALCANCE

Nuestro trabajo consistió en la aplicación de procedimientos de corte al momento de cambio de autoridades de la Universidad Nacional de Cuyo, que se encuentran comprendidos en las normas de auditorías vigentes en la República Argentina para la emisión de informes especiales y en las normas de auditoría externa de la Auditoría General de la Nación aprobadas mediante la Resolución N° 145/93, dictadas en virtud de las facultades conferidas por el artículo 119, inciso d) de la Ley 24.156.

Al inicio de las tareas no contábamos con información suficiente sobre la integridad del objeto susceptible de ser alcanzado por los procedimientos directos de corte. Las áreas comprendidas fueron determinadas con las autoridades de la Universidad, habiéndose excluido expresamente el Instituto Balseiro, por su ubicación geográfica, y otros institutos y establecimientos educativos en base al análisis preliminar de significatividad y riesgo.



Auditoría General de la Nación

Por lo tanto podrían existir otros bienes, documentación e información además de los detallados en el presente informe que no fueron objeto de corte.

Los procedimientos fueron aplicados en el Rectorado (Anexo I), en las facultades y sus asociaciones cooperadoras (Anexos II al XII), en la Obra Social de la Universidad Nacional de Cuyo (DAMSU) (Anexo XIII), en el Hospital Universitario y en la Fundación Hospital Universitario (FHU) (Anexo XIV), en el Instituto de Complementación de Jubilaciones y Pensiones del Personal de la Uncuyo (ICUNC) (Anexo XV), en la Fundación Universidad de Cuyo (FUNC) (Anexo XVI), en el Centro de Información y Comunicación (CICUNC) (Anexo XVII) y en UNCUSA SAPEM (Anexo XVIII). La recopilación de la información que oportunamente suministraran a la UAI otros institutos y establecimientos educativos se expone en el Anexo XIX.

Las tareas desarrolladas en las dependencias mencionadas precedentemente consistieron en la aplicación -entre los días 19/08/2014 y 22/08/2014- de los siguientes procedimientos, según se desagrega en detalle en los Anexos I a XIX que integran el presente informe:

- a) Recopilación y obtención de las evidencias de los procedimientos desarrollados por funcionarios de UNCuyo, o en algún caso por fedataria.
- b) Compilación de información y documentación a la fecha de cambio de autoridades y al momento de nuestra visita.
- c) Arqueo de fondos y valores.
- d) Corte de documentación.
- e) Corte normativo.
- f) Relevamiento del estado de libros.
- g) Corte de Estados de Ejecución Presupuestaria.
- h) Corte de registros contables.
- i) Corte de registros de personal.

Los sistemas informáticos de los que surge parte de la información que nos fuera proporcionada no han sido evaluados respecto a su integridad, confiabilidad y consistencia.



Auditoría General de la Nación

Nuestro trabajo no constituyó un examen de auditoría ni una revisión limitada de acuerdo con normas de auditoría vigentes, por lo que nuestra responsabilidad se limita a la aplicación de los procedimientos indicados y a informar los resultados obtenidos, considerando la apariencia y estructura formal de la información y documentación obtenida.

2. RESULTADO DE LOS PROCEDIMIENTOS APLICADOS

Los resultados de los procedimientos indicados en 1. se detallan en Anexos I a XIX., y brindan la situación de las respectivas áreas a las fechas indicadas en cada caso, siendo conveniente evaluar la significatividad y riesgo de aquellas no incluidas a efectos de practicar los procedimientos que se considere necesarios para abarcar el universo.

BUENOS AIRES, 12 de setiembre de 2014.



Auditoría General de la Nación

ANEXO I **RECTORADO** **UNIVERSIDAD NACIONAL DE CUYO**

I. PROCEDIMIENTOS EN DIRECCIÓN DE CONTABILIDAD

- a) Solicitar un listado que contenga el crédito vigente y la ejecución presupuestaria al 30 de junio y al 15 de agosto de 2014.

RESULTADO DE LOS PROCEDIMIENTOS:

- a) Se obtuvo información relacionada con el crédito vigente y la ejecución presupuestaria al 30 de junio y al 15 de agosto de 2014, detallada en los siguientes cuadros:

Listado de ejecución por inciso al 30 de junio de 2014

Inciso	Inciso Nombre	Crédito	Preventivo	Compromiso	Devengado	Pagado
1	Gastos en Personal	1.140.026.738,22	400.430.060,79	400.102.079,97	400.099.364,04	399.832.565,26
2	Bienes de Consumo	16.977.963,92	9.664.876,25	6.992.204,57	5.385.974,88	5.151.085,45
3	Servicios no Personales	106.493.786,00	61.141.039,53	43.756.875,92	30.706.789,72	29.153.197,73
4	Bienes de Uso	166.917.187,70	132.646.431,44	68.724.480,55	35.126.636,88	34.306.702,12
5	Transferencias	163.700.738,12	49.432.234,66	45.765.579,38	32.235.555,32	30.671.421,62
7	Servicios de la Deuda	31.274.500,12	10.985.894,81	10.985.894,81	10.985.894,81	10.985.894,81
	Totales	1.625.390.914,08	664.300.537,48	576.327.115,20	514.540.215,65	510.100.866,99

Listado de ejecución por inciso al 15 de agosto de 2014

Inciso	Inciso Nombre	Crédito	Preventivo	Compromiso	Devengado	Pagado
1	Gastos en Personal	1.148.146.812,33	527.477.001,65	527.131.450,43	527.128.734,50	526.658.903,75
2	Bienes de Consumo	16.025.053,47	11.424.354,66	8.607.508,75	7.165.027,31	6.927.601,92
3	Servicios no Personales	106.207.724,93	67.254.959,36	51.327.257,70	40.180.608,75	38.926.445,94
4	Bienes de Uso	171.152.288,25	139.228.235,83	76.609.669,61	50.074.942,06	49.815.537,06
5	Transferencias	177.489.487,89	61.054.776,60	55.851.093,96	44.063.818,12	42.334.144,16
7	Servicios de la Deuda	31.274.500,12	10.985.894,81	10.985.894,81	10.985.894,81	10.985.894,81
	Totales	1.650.295.866,99	817.425.222,91	730.512.875,26	679.599.025,55	675.648.527,64



Auditoría General de la Nación

II. PROCEDIMIENTOS EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA

- a) Arqueo de fondos y de valores a depositar al 19/08/14.
- b) Arqueo de caja chica.
- c) Arqueo de Plazos Fijos.
- d) Corte de documentos.
- e) Arqueo de cheques emitidos pendientes de entrega.
- f) Arqueo de valores en custodia y/o garantía.
- g) Corte de chequeras.
- h) Obtención de las últimas conciliaciones bancarias y certificación de saldos al 19/08/2014.
- i) Cierre de libros en tesorería.

RESULTADO DE LOS PROCEDIMIENTOS:

- a) El arqueo de fondos en la Tesorería el 19/08/2014 arrojó como resultado la existencia de \$ 603,69.- en efectivo, \$ 116.474,17.- depositados en la cta. cte. N° 600003539/2 del Banco Patagonia, la inexistencia de moneda extranjera en efectivo y no se encontraron valores para depositar.
- b) El arqueo de fondos practicado el 19/08/2014, correspondiente a la caja chica, arrojó como resultado la existencia de \$ 1.481,62.- en efectivo, en comprobantes de gastos pendientes de rendición \$ 17.181,36.- y \$11.337,02.- depositados en la caja de ahorro N° 600003539-43 del Banco Patagonia, totalizando \$ 30.000,00.-
- c) Había plazos fijos constituidos al 19/08/2014 por \$ 302.391.499,20.- de acuerdo al siguiente detalle:

Moneda	Banco	Número Comprobante	Fecha Imposición	Fecha Vencimiento	Importe al Vencimiento
\$	Patagonia	818329	03/07/2014	04/09/2014	15.735.722,34
\$	Patagonia	818410	10/07/2014	11/09/2014	12.494.218,32
\$	Patagonia	818353	04/07/2014	04/09/2014	82.989.589,04



Auditoría General de la Nación

Moneda	Banco	Número Comprobante	Fecha Imposición	Fecha Vencimiento	Importe al Vencimiento
\$	Patagonia	842008	17/07/2014	18/09/2014	15.883.161,65
\$	Patagonia	842215	05/08/2014	23/09/2014	41.154.520,52
\$	Patagonia	842086	24/07/2014	25/09/2014	14.072.935,81
\$	Patagonia	842164	31/07/2014	02/10/2014	24.491.605,49
\$	Patagonia	842239	07/08/2014	09/10/2014	16.573.153,85
\$	Patagonia	913568	14/08/2014	16/10/2014	24.313.157,82
\$	Patagonia	818166	19/06/2014	21/08/2014	20.277.539,45
\$	Patagonia	818248	26/06/2014	28/08/2014	20.757.972,56
\$	Nación	169764	08/08/2014	10/10/2014	2.743.104,28
\$	Nación	169763	08/08/2014	10/10/2014	7.062.291,16
\$	Nación	169762	08/08/2014	10/10/2014	3.842.526,91

- d) Corte de documentos emitidos por el sistema contable Siu - Pilagá. El último recibo de pago emitido es el N° 3493 de fecha 19/08/2014, a favor de Alumnos por \$ 10,00.- La última orden de pago emitida es la N° 5568 de fecha 14/08/2014 a favor de la Secretaría de ciencias, técnica y posgrado por \$ 324.000,00.- La última disposición de pago es la N° 18.703 de fecha 15/08/2014 a favor de la Universidad Nacional de Cuyo por \$ 1.572,75.- La última orden de pago no presupuestaria N° 398 por \$ 2.000,00.-
- e) Fueron visualizados 5 cheques emitidos contra la cuenta del Banco Patagonia N° 600003539/2 por un total de \$ 62.304,00.-
- f) Se obtuvo el listado de “Arqueo de valores en Garantía” emitido por el sistema Siu - Pilagá al 19/08/2014, cuyo total asciende a \$ 40.735.659,69.-
- g) El corte de chequeras realizado en el organismo arrojó los siguientes resultados:

Banco	N° Cuenta	Chequeras Habilitadas	Desde N°	Hasta N°	Último Cheque Emitido	Fecha
Patagonia	600003539/2	Form continuo	25552828	25552900	25552827	15/08/2014
Patagonia	600003539/2	Form continuo	25930801	25931800	Sin utilizar	
Patagonia	600003539/1	Form continuo	22329172	22330125	22329171	15/08/2014

- h) Se han obtenido las conciliaciones bancarias correspondientes al mes de julio de 2014. De dicha información se observa que en la cuenta Patagonia N° 600003539/0 existen créditos bancarios sin contabilizar por \$ 3.965.343,31.- incluyendo partidas de antigua data. En la cuenta Patagonia N° 600003539/1 existen varios créditos bancarios sin



Auditoría General de la Nación

contabilizar de antigua data (desde diciembre de 2013) por \$ 767.875,64.- y créditos contabilizados sin conciliar por \$ 931.356,72.-. En la cuenta Patagonia N° 600003539/2 existen varios créditos bancarios sin contabilizar de antigua data por \$ 3.311.379,88.- y créditos contabilizados sin conciliar por \$ 3.061.972,92.-

De acuerdo a las certificaciones bancarias obtenidas de las distintas entidades financieras, los saldos de las cuentas corrientes al 19/08/2014 eran:

Banco	Cta. Cte. N°	Saldo en \$
Patagonia	600003539-0	37.549.683,23
Patagonia	600003539-1	588.445,75
Patagonia	600003539-2	5.765.423,01

- i) Se obtuvo el Libro caja chica, registrado en forma manual y sin rubricar. Total de folios 200, último folio utilizado N°137, concepto servicio de taxi del 15/08/2014.

III. PROCEDIMIENTOS EN LA DIRECCIÓN DE BIENES PATRIMONIALES

- a) Solicitar inventario detallado y valorizado de todos los bienes pertenecientes a la UNCuyo.
- b) Solicitar el último inventario físico integral de todos los bienes de la UNCuyo.

RESULTADO DE LOS PROCEDIMIENTOS:

- a) Se obtuvo el inventario valorizado y detallado de las altas producidas a partir de la implementación del sistema Siu- diaguita, del cual se realizó el siguiente resumen:

Área	Fecha última entrada	Total
Rectorado	29/08/2013	2.840,00.-
Facultad de Filosofía y Letras	03/07/2014	1.034.964,90.-
Facultad de Ciencias Económicas	12/08/2014	326.244,04.-
Facultad de Ciencias Agrarias	14/08/2014	779.097,06.-
Facultad de Odontología	19/08/2014	1.070.755,60.-
Facultad de Ciencias Médicas	31/07/2014	1.341.389,07.-



Auditoría General de la Nación

Área	Fecha última entrada	Total
Facultad de Ciencias Políticas y Sc.	15/08/2014	164.001,40.-
Facultad de Ingeniería	03/07/2014	2.328.999,98.-
Facultad de Artes y Diseño	19/08/2014	880.056,44.-
Facultad de Derecho	04/08/2014	434.005,00.-
Facultad de Ciencias Aplicadas	12/08/2014	1.149.224,84.-
Facultad de Educación Elemental	11/08/2014	439.238,94.-
Escuela de Comercio M. Zapata	30/07/2014	81.249,10.-
Liceo Agrícola y Enológico	23/12/2013	71.650,23.-
Escuela de Agrícola	05/12/2013	3.200,00.-
Colegio Universitario Central	26/06/2014	146.578,97.-
Escuela del Magisterio	27/03/2014	120.764,00.-
Coord. Gral. de Planeamiento	02/12/2013	9.154,00.-
Hospital Universitario	08/08/2014	220.605,76.-
Dirección de Higiene, Seguridad	28/08/2013	1.400,00.-
Espacio de la Ciencia y Tecnología	26/05/2014	10.465,44.-
SID – Biblioteca Central	22/05/2014	11.579,54.-
Dirección Gral. de Mantenimiento	21/10/2013	2.478,00.-
Secretaría de Extensión universitaria	12/06/2014	38.070,00.-
Secretaría de Bienestar universitario	18/12/2013	217.107,58.-
CICUNC	08/08/2014	907.856,67.-
Instituto Balseiro	16/05/2014	102.361,49.-
Educación a distancia	23/07/2013	7.039,00.-
Secretaría Económica Financiera	26/05/2014	186.186,38.-
Secretaría Académica	12/08/2014	15.390,00.-
Secretaría Administrativa	28/07/2014	1.080.906,40.-
Instituto de Ciencias Básicas	08/08/2014	88.138,60.-
Secretaría Relaciones Institucionales	21/04/2014	21.107,04.-
Sec. de Integración e Internacional.	28/05/2014	7.220,00.-
Escuela Carmen Vera de Arenas	20/02/2014	11.980,00.-
Sec. de Desarrollo Institucional	10/10/2013	65.657,93.-
FUNDAR	09/05/2014	60.556,70.-
TOTAL		13.439.520,10.-



Auditoría General de la Nación

- b) No se ha recibido evidencias de toma de inventarios físicos de bienes en la UNCuyo.

IV. PROCEDIMIENTOS EN SECRETARÍA DE AMINISTRACIÓN DEL CONSEJO SUPERIOR

- a) Arqueo de caja chica al 21/08/2014.
- b) Relevar el medio registral sobre el que se asigna número y protocolizan las decisiones adoptadas por el Consejo Superior de la UNCuyo.

RESULTADO DE LOS PROCEDIMIENTOS:

- a) El arqueo de fondos practicado el 21/08/2014, correspondiente a la caja chica, arrojó como resultado la existencia de efectivo \$ 5.750,00.-, en comprobantes de gastos pendientes de rendición \$ 5.608,50.- y \$18.640,76.- en rendición de gastos presentada bajo expediente 11134/20, totalizando \$ 29.999,26.-
- b) Se relevó el Libro Registro de Actuaciones del Consejo Superior, llevado en forma manual, sin rubricar ni foliar. Las últimas registraciones al momento del corte fueron:

Comisión	N° de Actuación	Fecha
Docencia y concursos	FEE 8712	20/08/2014
Asuntos institucionales	REC 8460	19/08/2014
Finanzas y presupuestos	REC 9766	19/08/2014
Interpretación y reglamento	FOD 4565	13/08/2014
Edificios y campus	REC 4880	20/04/2014
Invest. Cs. Técnica y postgrado	REC 6508	23/07/2014
Asuntos estudiantiles	REC 9585	13/08/2014
Asuntos laborales	FIN 18482	21/08/2014
Sobre tablas	IBA 6658	02/07/2014
Asuntos entrados	REC 22696	24/08/2014



Auditoría General de la Nación

V. PROCEDIMIENTOS EN LA DIRECCIÓN DE LIQUIDACIÓN DE HABERES

- Obtener los resúmenes de liquidación de haberes correspondientes a los meses de junio y julio 2014 de la UNCuyo.
- Solicitar la composición de la dotación de personal de junio y julio, con indicación de las tres agrupaciones que la componen (personal superior, docentes y no docentes).

RESULTADO DE LOS PROCEDIMIENTOS:

- Las liquidaciones resumidas de los meses de junio y julio 2014, arrojan el siguiente detalle:

Conceptos	Junio	Julio
Haberes Netos Liquidados	46.172.746,04	61.183.647,91
Retenciones al Personal	26.667.951,04	31.019.009,56
Aportes Patronales	11.762.293,41	14.888.778,05
Total pagado por la UNCuyo	84.602.990,49	107.091.435,52

- Se detalla la cantidad de agentes según sus cargos ocupados en los meses de junio y julio 2014:

Personal	Contratado	Efectivo	Interino	Reemplazante	Suplente	Total
Superior	4	56	134			194
No Docente	166	1.137	235			1.538
Docente	76	1.450	3.217	163	93	4.999
Total Junio	246	2.643	3.586	163	93	6.731

Personal	Contratado	Efectivo	Interino	Reemplazante	Suplente	Total
Superior	4	55	135			194
No Docente	164	1.143	239			1.546
Docente	77	1.358	3.360	176	138	5.109
Total Julio	245	2.556	3.734	176	138	6.849



Auditoría General de la Nación

Personal	Contratado	Efectivo	Interino	Reemplazante	Suplente	Total
Superior	0	-1	1			0
No Docente	-2	6	4			8
Docente	1	-92	143	13	45	110
Total						
Diferencia	-1	-87	148	13	45	118

VI. PROCEDIMIENTOS EN LA DIRECCIÓN DE ASUNTOS JURÍDICOS

- Se solicitó detalle de todas las causas judiciales en que la UNCuyo es parte demandada y actora.
- Se solicitó detalle de los bienes registrables de propiedad de la UNCuyo.

RESULTADO DE LOS PROCEDIMIENTOS:

- Se obtuvo un informe de la Dirección de Asuntos Jurídicos con el detalle de todas las causas judiciales que la UNCuyo es parte demandada, codemandada y actora. De acuerdo al mismo, la UNCuyo es parte demandada y/o codemandada en 65 causas y actora en 34 causas radicadas en los siguientes Juzgados:

Parte demandada y/o codemandada

Juzgado	N° Causas
Juzgado Federal	36
CSJN	2
Cámara Federal	4
Laboral	8
Civil y Comercial	4
Tributario	3
Civil	1
Cámara Laboral	3
Otros	4



Auditoría General de la Nación

Parte actora:

Juzgado	Nº de causas
Juzgado Federal	21
Civil y Comercial	1
Procesos Concursales	8
Otros	4

- b) Se nos informó que no existe un registro oficial de bienes registrables de propiedad de la UNCuyo.

VII PROCEDIMIENTOS EN LA DIRECCIÓN GENERAL DE CONTRATACIONES

- a) Solicitar detalle de expedientes tramitados en años anteriores y vigentes al 14/08/2014.
b) Solicitar detalle de expedientes tramitados entre el 01 de enero y el 14 de agosto de 2014.
c) Realizar un corte de los registros que se llevan en la Dirección General de Contrataciones.

RESULTADO DE LOS PROCEDIMIENTOS:

- a) Se obtuvo el detalle de expedientes tramitados en años anteriores y vigentes al 14/08/2014, en el cual se detalla:

CUDAP	Dependencia	Tipo de Contratación	Monto
1160/13	CICUNC	Contratación Directa	58.800,00.-
10439/13	CGA	Contratación Directa	4.034,00.-
24090/13	ECT	Licitación Privada	483.960,00.-
4804/13	CIT	Licitación Privada	748.500,00.-
11691/13	CGCP	Licitación Privada	438.436,80.-



Auditoría General de la Nación

- b) Se obtuvo el detalle de expedientes tramitados entre el 01/01/14 y 14/08/14, del cual se resume:

Cantidad de Exped.	Estado	Tipo de Contratación
21	en curso	Contratación Directa
7	en curso	Licitación Privada
2	desiertas	Contratación Directa
3	en trámite	Contratación Directa
1	en trámite	Licitación Privada
4		En trámite

- c) Se relevaron los siguientes Libros, transcritos en forma manual, sin rubricar ni foliar. Las últimas registraciones al momento del corte fueron:

Libro	Expediente	Instituto	Fecha de apertura
Registro Contr. Directas	REC 11072/14	Dcción. Personal	Sin fecha
Registro Lic. Privadas	6907/14	E.C.T.	24/06/14
Registro Órdenes de Compra	6516/14	E.C.T.	O.C. 13/08/14

VIII. PROCEDIMIENTOS EN LA DIRECCIÓN GENERAL DE DESPACHO

- a) Solicitar el último número correspondientes a los distintos actos administrativos, emitidos entre el 1 de enero y 15 de agosto de 2014, firmado por las autoridades salientes.

RESULTADO DE LOS PROCEDIMIENTOS:

- a) Se obtuvo nota fechada el 15/08/2014, firmada por la Directora General de Despacho Rectorado, en la cual se detalla:



Auditoría General de la Nación

Asamblea Universitaria

Resoluciones ninguna

Ordenanzas N° 2

Consejo Superior

Resoluciones N° 406

Ordenanzas N° 54

Rector

Resoluciones N°2.767

Ordenanzas N° 50

IX. PROCEDIMIENTOS EN EL AREA DE PLANIFICACIÓN, EVALUACIÓN Y PRESUPUESTO

a) Arqueo de fondos y valores al 22/08/2014.

RESULTADO DE LOS PROCEDIMIENTOS:

a) El arqueo practicado el 22 de agosto de 2014 arrojó como resultado la existencia de comprobantes de gastos por \$ 7.944,69.-, comprobante de Banco Patagonia saldo en caja de ahorro N° 060600003539040 por \$ 28.446,69.-, efectivo \$ 1.245,00.- y vale pendiente de rendición por \$ 250.-, total \$ 37.886,38.-

Además existen los siguientes fondos con cargo a rendir cuentas:

Expediente N°	Monto
REC 9433/2013	\$ 15.000,00
REC 15699/2013	\$ 15.000,00
REC 2054/2014	\$ 15.000,00



Auditoría General de la Nación

X. PROCEDIMIENTOS EN LA SECRETARÍA DE BIENESTAR UNIVERSITARIO

A) DIRECCIÓN DE HOGAR Y CLUB UNIVERSITARIO

- a) Arqueo de caja chica al 20/08/2014.
- b) Arqueo de certificados de Plazos Fijos.
- c) Corte de documentos.
- d) Arqueo de cheques emitidos pendientes de entrega.
- e) Arqueo de valores en custodia y/o garantía.
- f) Obtención de la última conciliación bancaria y certificación de saldos.

RESULTADO DE LOS PROCEDIMIENTOS:

- a) El arqueo de fondos practicado el 20 de agosto de 2014, correspondiente a la caja chica, arrojó como resultado la existencia de comprobantes rendidos “comedor-efectivo” por \$ 49.135,99.-, y “comedor-transferencias” por \$ 40.342,56.-, totalizando \$ 89.478,55.-
- b) A la fecha de corte, no se tuvieron a la vista certificados de plazos fijos.
- c) Corte de documentos confeccionados manualmente en talonarios pre-impresos, arrojó los siguientes resultados:

Tipo de documento	Último utilizado	Fecha último utilizado	Primero sin utilizar
Factura	C0002-00002860	15/08/2014	C0002-00002861
Recibo	X0002-00001692	15/08/2014	C0002-00001693
Recibo área “Servicios Estudiantes”	C0009-00004551	15/08/2014	C0009-00004552

- d) A la fecha del arqueo, no se encontraron en Tesorería cheques emitidos pendientes de entrega, como así tampoco cheques en cartera para su depósito.
- e) A la fecha de corte, no se tuvieron a la vista valores en custodia y/o garantía.



Auditoría General de la Nación

- f) De acuerdo a las certificaciones bancarias obtenidas, los saldos de las siguientes cuentas al 20/08/2014 eran:

Banco	Tipo de cuenta y N°	Saldo en \$
Patagonia	Cta. cte. N° 100586774/0	424.518,49
Patagonia	C. de ahorro N° 100586774/1	44,83

B) DIRECCIÓN GENERAL DE DEPORTES, RECREACIÓN Y TURISMO

- a) Arqueo de caja chica al 20/08/2014.
- b) Arqueo de certificados de Plazos Fijos.
- c) Corte de documentos.
- d) Arqueo de cheques emitidos pendientes de entrega.
- e) Arqueo de valores en custodia y/o garantía.
- f) Obtención de la última conciliación bancaria y certificación de saldos.

RESULTADO DE LOS PROCEDIMIENTOS:

- a) El arqueo de fondos practicado el 20 de agosto de 2014, correspondiente a la caja chica, arrojó como resultado la existencia de efectivo \$ 5,45.-, comprobante de saldo en Banco Patagonia caja de ahorro N° 3539024 por \$ 690,43.-, comprobantes de la rendición de gastos expediente N° 8609/2014 por \$ 17.304,12.-, totalizando \$ 18.000,00.-
- b) A la fecha de corte, no se tuvieron a la vista certificados de plazos fijos.
- c) Corte de documentos confeccionados manualmente en talonarios pre-impresos, realizado en la Tesorería de la Dirección arrojó los siguientes resultados:

Tipo de documento	Último utilizado	Fecha último utilizado	Primero sin utilizar	Último sin utilizar
Chequera Bco. Nación cta. cte. N° 35600128/41	28901324	30/07/2014	28901325	28901350



Auditoría General de la Nación

- d) A la fecha del arqueo, no se encontraron en Tesorería cheques emitidos pendientes de entrega, como así tampoco cheques en cartera para su depósito.
- e) A la fecha de corte no se tuvieron a la vista valores en custodia y/o garantía.
- f) De acuerdo al extracto de Banco Nación el saldo de la cta. cte. N° 3560012841 al 30 de junio de 2014 es de \$ 12.230,10.-. Dicho saldo es coincidente con el que surge del libro Banco a fojas 87.



Auditoría General de la Nación

ANEXO II
FACULTAD DE ARTES Y DISEÑO
UNIVERSIDAD NACIONAL DE CUYO

PROCEDIMIENTOS

- a) Arqueo de fondos y de valores a depositar al 21/08/2014.
- b) Arqueo de caja chica.
- c) Arqueo de Plazos Fijos.
- d) Corte de documentos.
- e) Arqueo de cheques emitidos pendientes de entrega.
- f) Arqueo de valores en custodia y/o garantía.
- g) Corte de chequeras.
- h) Obtención de las últimas conciliaciones bancarias y certificación de saldos al 20/08/2014.
- i) Corte de normativa.

RESULTADO DE LOS PROCEDIMIENTOS:

- a) El arqueo de fondos en la Tesorería el 21/08/2014 arrojó como resultado la inexistencia de dinero en efectivo. No se encontraron valores a depositar.
- b) El arqueo de fondos practicado el 21/08/2014, correspondiente a la caja chica, arrojó como resultado la existencia de efectivo \$ 144,50.-, en comprobantes de gastos pendientes de rendición \$ 5.223,94.- y \$ 29.630,42.- correspondientes a gastos rendidos pendientes de reintegro, totalizando \$ 34.998,86.-. No se encontraron valores para depositar.
- c) No se tuvo a la vista certificados de plazos fijos constituidos al 21/08/2014.
- d) Corte de documentos registrados en forma electrónica por medio de una máquina emisora de tickets con comprobantes pre-numerados.



Auditoría General de la Nación

Comprobante	N° último emitido	Fecha emisión
Ticket	0001A000525	15/08/2014

- e) No se encontraban cheques emitidos sin entregar al 21/08/2014.
- f) No se encontraron en Tesorería valores en garantía al 21/08/2014.
- g) El corte de chequeras realizado en la tesorería de la facultad arrojó los siguientes resultados:

Banco	N° Cuenta	Chequeras Habilitadas	Desde N°	Hasta N°	Último Cheque Emitido	Fecha
Nación	35620181/80	1	529055133	529055200	52905132	16/06/2014

- h) Se ha obtenido la conciliación bancaria correspondiente al 21 de agosto de 2014. De dicha información se observa que en la cuenta del Banco Nación N° 35620181/80 no hay partidas pendientes que observar.
- i) De acuerdo a la certificación bancaria obtenida del Banco Nación, el saldo de la cuenta corriente N° 35620181/80 al 21/08/2014 era \$ 22.718,23.-
- j) Se realizó el corte de Normativa en la Dirección de Despacho y se obtuvo la siguiente información:

Normativa	Número	Fecha	Denominación
Resolución Decanato	485	20/08/2014	Otorga Diploma
Resolución CD	103	20/08/2014	Autorización clase magistral
Ordenanza	07	07/08/2014	Modificación Plan de estudios

PROCEDIMIENTOS EN LA ASOCIACIÓN COOPERADORA DE LA FACULTAD DE ARTES Y DISEÑO

Se nos informó verbalmente que la Facultad de Artes y Diseño no tiene Asociación Cooperadora en funcionamiento.



Auditoría General de la Nación

ANEXO III
FACULTAD DE CIENCIAS AGRARIAS
UNIVERSIDAD NACIONAL DE CUYO

PROCEDIMIENTOS

- a) Arqueo de fondos y de valores a depositar al 22/08/14.
- b) Arqueo de caja chica.
- c) Arqueo de Plazos Fijos.
- d) Corte de documentos.
- e) Arqueo de cheques emitidos pendientes de entrega.
- f) Arqueo de valores en custodia y/o garantía.
- g) Corte de chequeras.
- h) Obtención de las últimas conciliaciones bancarias y certificación de saldos al 22/08/2014.
- i) Corte de protocolización de resoluciones del Decano y del Consejo Directivo.

RESULTADO DE LOS PROCEDIMIENTOS:

- a) El arqueo de fondos en la Tesorería el 22/08/2014 arrojó el siguiente resultado:

Fondo	Efectivo \$	Comprobantes	Total
Combustible	16.256,00	8.744,00	25.000,00
Combustible FCA6633/14	217,00	19.798,50	20.015,50
Viáticos	7.636,00	32.365,14	40.001,14
Pago IVA	11.587,00	18.412,36	29.999,36
Colación de grados	1.447,00	28.553,44	30.000,44
Venta de productos	26.004,00	-.-	26.004,00
Aranceles varios	2.828,00	-.-	2.828,00
Valores de terceros	4.585,75	-.-	4.585,75
TOTAL	70.560,75	107.873,44	178.434,19



Auditoría General de la Nación

No se encontraron valores para depositar.

- b) El arqueo de fondos practicado el 22/08/2014, correspondiente a la caja chica, arrojó como resultado la existencia de efectivo \$ 13,00.-, en comprobantes de gastos pendientes de rendición \$ 11.931,01.-, en rendición Exp. 10627/14 \$ 33.043,96.- y \$ 12,11.- depositados en la caja de ahorro N° 600003539-004 del Banco Patagonia, totalizando \$ 45.000,08.-
- c) No se tuvieron a la vista certificados de plazos fijos al 22/08/2014.
- d) Corte de documentos confeccionados manualmente en talonarios de pre-impresos:

Documento	Concepto	N° último emitido	Fecha emisión
Recibo	Ordenanza 47	00015169	22/08/2014
Recibo	Aranceles	002400	15/08/2014
Recibo	Varios	0001-00008392	24/07/2014
Factura	A	0001-00004961	08/08/2014
Factura	B	0001-00011792	11/08/2014

- e) No se encontraban cheques emitidos sin entregar al 22/08/2014.
- f) No se encontraron en Tesorería valores en garantía al 22/08/2014.
- g) El corte de chequeras realizado en la Tesorería de la Facultad arrojó los siguientes resultados:

Banco	N° Cuenta	Chequeras Habilitadas	Desde N°	Hasta N°	Último Cheque Emitido	Fecha
Patagonia	291001750-00	1	25537199	25537200	25537198	19/08/2014
		Sin uso	25537201	25537250		

- h) Se ha obtenido la conciliación bancaria correspondiente al 15 de agosto de 2014. De dicha información se observa que en la cuenta Patagonia N° 291001750-00 no hay partidas pendientes que observar.

De acuerdo a la certificación bancaria obtenida del Banco Patagonia, el saldo de la cuenta corriente N° 291001750-00 al 22/08/2014 era \$ 347.374,55.

- i) Última Resolución Decano N° 457 19/08/2014
Última Resolución Consejo N° 74 11/08/2014

Observación: las Resoluciones no se registran en Libros, se archivan en biblioratos.



Auditoría General de la Nación

PROCEDIMIENTOS EN LA ASOCIACIÓN COOPERADORA DE LA FACULTAD DE CIENCIAS AGRARIAS

- a) Arqueo de fondos y de valores a depositar al 22/08/14.
- b) Arqueo de Plazos Fijos.
- c) Vales y anticipos a rendir.
- d) Cierre de Libros.
- e) Corte de documentos.
- f) Corte de chequeras.
- g) Obtención de las últimas conciliaciones bancarias y certificación de saldos al 22/08/2014.
- h) Solicitud de últimos estados contables aprobados.

RESULTADO DE LOS PROCEDIMIENTOS:

- a) El arqueo de fondos en la Tesorería el 22/08/2014 arrojó como resultado la existencia de \$ 117.514,45.- en efectivo y \$ 16.852,00.- en valores para depositar.
- b) No se tuvieron a la vista certificados de plazos fijos al 22/08/2014.
- c) Se visualizaron vales y anticipos a rendir por \$ 45.317,91.-
- d) Se verificó el Libro Banco, sin rubrica, registrado en forma manual, con un total de 48 folios, último utilizado N° 27, movimiento del 30/06/2014.
- e) Corte de documentos confeccionados manualmente en talonarios pre-impresos:

Tipo de documento	N° último emitido	Fecha
Factura C	0001-00031677	21/08/2014
Recibo C	0001-00003474	20/08/2014

- f) El corte de chequeras realizado arrojó los siguientes resultados:

Banco	N° Cuenta	Chequeras Habilitadas	Desde N°	Hasta N°	Último Cheque Emitido	Fecha
HSBC	5133207519	Form. continuo	50492601	50492750	50492600	08/08/2014

- g) No se nos han suministrado las correspondientes conciliaciones bancarias.



Auditoría General de la Nación

De acuerdo a la certificación bancaria obtenida del Banco HSBC, el saldo de la cuenta corriente N° 5133207519 al 22/08/2014 era de \$ 70.997,42.-

- h) Se obtuvieron los Estados Contables, Cuadros y Anexos por el ejercicio económico N° 33, finalizado el 31 de julio de 2013 de la Asociación Cooperadora de la Facultad de Ciencias Agrarias – U.N.C.



Auditoría General de la Nación

ANEXO IV

FACULTAD DE CIENCIAS APLICADAS A LA INDUSTRIA **UNIVERSIDAD NACIONAL DE CUYO**

PROCEDIMIENTOS

- a) Arqueo de caja chica al 21/08/2014.
- b) Arqueo de fondo rotatorio.
- c) Arqueo de plazos fijos.
- d) Corte de documentos.
- e) Arqueo de cheques emitidos pendientes de entrega.
- f) Arqueo de valores en custodia y/o garantía.
- g) Obtención de los saldos de las cuentas corrientes a la fecha de corte.
- h) Corte de “Resoluciones Decano” y “Resoluciones Consejo Directivo” al 21/08/2014.

RESULTADO DE LOS PROCEDIMIENTOS:

- a) La caja chica asignada a la Facultad de Ciencias Aplicadas a la Industria es de \$ 40.000,00.-. El arqueo practicado el 21/08/2014 arrojó como resultado la existencia de comprobantes correspondientes a la Rendición Final Caja Chica por \$ 23.344,81 EXP-FAI 11035/2014, comprobante de transferencia efectuada a favor de Banco Patagonia Tesorería UNCUYO cuenta N° 60000-3539-0 por \$ 16.500,00 y comprobante de depósito a favor de la misma cuenta por \$ 155,19, ambos de fecha 15/08/2014. Total \$ 40.000,00.
- b) De acuerdo a lo manifestado por la Sra. Secretaria Administrativa, la Facultad tenía a la fecha del arqueo los siguientes fondos rotatorios:
 - Fondo Rotatorio Servicios, por \$ 40.000,00. Se arquearon comprobantes de gastos rendidos, Nota FAI N° 22363/2014 por \$ 13.306,33. El saldo de \$ 26.693,67 fue



Auditoría General de la Nación

reingresado a la Tesorería General UNCUYO, mediante cheque Banco Nación Argentina N° 53699340 EXP FAI 9180/2014.

- Fondo Rotatorio Viáticos, por \$ 15.000,00. Se arquearon comprobantes de gastos rendidos, Nota FAI N° 22489/2014 por \$ 14.922,45. El saldo de \$ 77,55 fue reingresado a la Tesorería General UNCUYO, mediante cheque Banco Nación Argentina N° 53699337.
 - Fondo Rotatorio Becas, por \$ 5.400,00. Se arquearon comprobantes de gastos rendidos por \$ 1.800,00 Nota FAI 22796/2014. El saldo de \$ 3.600,00 fue reingresado a la Tesorería General UNCUYO, mediante cheque Banco Nación Argentina N° 53699343.
- c) No se encontraron en Tesorería plazos fijos constituidos a la fecha de corte.
- d) El corte de documentación realizado en la Tesorería de la Facultad arrojó los siguientes resultados:

Tipo de documento	Último utilizado	Fecha	Primero sin utilizar	Último sin utilizar	Observaciones
Orden de Compra	14	19/06/2014	--	--	
Recibos	10542	15/08/2014	10543	10550	
Chequeras: Bco. Nación cta. cte. N° 354833/38	53699346	14/08/2014	53699347	53699996	53699997/8/9/0 No enviado por el Banco.
Bco. Patagonia cta. cte. N° 0334 100-601295-00	--	--	24539601	24540600	

- e) A la fecha del arqueo, no se encontraron en Tesorería cheques emitidos pendientes de entrega, como así tampoco cheques en cartera para su depósito.
- f) No se tuvieron a la vista valores en custodia y/o garantía.
- g) El saldo de la cuenta corriente N° 354833/38 Banco Nación al 14/04/2014 era de \$ 260,81, según consta a fojas N° 3 del “Libro Banco Nación”, última utilizada de un total de 100 fojas.



Auditoría General de la Nación

El saldo de la cuenta corriente N° 0334-100-601295-00 Banco Patagonia al 14/04/2014 era de \$ 0,00, según consta a fojas N° 1 del “Libro Banco Patagonia”, última utilizada de un total de 40 fojas.

- h) A la fecha de corte, la última Resolución del Decano es la N° 165, de fecha 14 de agosto de 2014 y la última Resolución del Consejo Directivo de la Facultad lleva el N° 090 de fecha 14 de agosto de 2014, ambas transcriptas en hojas móviles.

PROCEDIMIENTOS EN LA ASOCIACIÓN COOPERADORA DE LA FACULTAD DE CIENCIAS APLICADAS A LA INDUSTRIA

- a) Arqueo de caja chica y vales pendientes de rendición al 21/08/2014.
- b) Arqueo de Plazos Fijos.
- c) Arqueo de cheques pendientes de depósito.
- d) Corte de documentos.
- e) Obtención de la certificación de saldos de la cuenta corriente al 20/08/2014.
- f) Corte del Libro de Actas de Asambleas N° 1.
- g) Solicitud de los Estados Contables de la Asociación.

RESULTADO DE LOS PROCEDIMIENTOS:

- a) El arqueo de caja chica realizado el 21/08/2014 arrojó como resultado la existencia de \$ 4.309,00 en efectivo y 7 comprobantes de vales de caja por \$ 12.472,00 pendientes de rendición.
- b) No se encontraron en Tesorería plazos fijos constituidos a la fecha de corte.
- c) A la fecha del arqueo, se encontraron en Tesorería 3 cheques en cartera pendientes de depósito por \$ 16.167,00
- d) Corte de documentos registrados en forma manual en talonarios pre-impresos.



Auditoría General de la Nación

Tipo de documento	Último utilizado	Fecha	Primero sin utilizar	Último sin utilizar
Recibo	1407	06/08/2014	1408	
Factura	19455	21/08/2014	19456	
Cheque Bco. Francés cta. cte.1621/8	00461371	21/08/2014	00461372	00461396
Orden de Donación	00257	-.-	00258	
Orden de Préstamo	00089	11/08/2014	00090	
Rec. Devolución préstamo	00076	16/08/2014	00077	

- e) De acuerdo a la certificación obtenida del Banco Francés, el saldo de la cuenta corriente N° 279-001621/8 del día 21/08/2014 era de \$ 204.414,06.
- f) La última foja utilizada del “Libro de Actas de Asambleas N° 1” de la Asociación Cooperadora de la Facultad de Ciencias Aplicadas a la Industria, corresponde a la n° 135. La primera foja sin utilizar es la n° 136, de un total de 200 fojas útiles.
- g) Se obtuvieron los Estados Contables, Cuadros y Anexos por el ejercicio económico N° 19, finalizado el 31 de mayo de 2013.



Auditoría General de la Nación

ANEXO V
FACULTAD DE CIENCIAS ECÓNICAS
UNIVERSIDAD NACIONAL DE CUYO

PROCEDIMIENTOS

- a) Arqueo de fondos y de valores a depositar al 19/08/14 y en la delegación de San Rafael al 21/08/2014.
- b) Arqueo de caja chica.
- c) Arqueo de Plazos Fijos.
- d) Corte de documentos.
- e) Arqueo de cheques emitidos pendientes de entrega.
- f) Arqueo de valores en custodia y/o garantía.
- g) Corte de chequeras.
- h) Obtención de las últimas conciliaciones bancarias y certificación de saldos al 19/08/2014.

RESULTADO DE LOS PROCEDIMIENTOS:

- a) El arqueo de fondos en la Tesorería el 19/08/2014 arrojó como resultado la existencia de \$ 27.546,64.- en efectivo y no se encontraron valores para depositar.
- b) El arqueo de fondos en la delegación de San Rafael el 21/08/2014 arrojó como resultado la existencia de \$206,00.- en efectivo.
- c) El arqueo de fondos practicado el 19/08/2014, correspondiente a la caja chica, arrojó como resultado la existencia de efectivo \$ 7.190,36.-, en comprobantes de gastos pendientes de rendición \$ 26.273,98.- y \$ 1.535,86.- depositados en la caja de ahorro N° 600003539-003 del Banco Patagonia, totalizando \$ 35.000,20.-
- d) El arqueo de fondos practicado el 21/08/2014, correspondiente a la caja chica delegación en San Rafael, arrojó como resultado la existencia de comprobantes de



Auditoría General de la Nación

gastos pendientes de rendición \$ 14.525,05.- y \$ 20.474,95.- depositados en la caja de ahorro N° 600003539-005, totalizando \$ 35.000,00.-

- e) No se tuvieron a la vista certificados de plazos fijos constituidos al 19/08/2014.
- f) Corte de documentos confeccionados manualmente en talonarios de recibos pre-impresos:

Tesorería de la Universidad

Concepto de Recibo	N° último emitido	Fecha emisión
Tasa universitaria	0001-00112791	19/08/2014
Derecho arancelario	00002523	19/08/2014
Recursos propios	0001-00000450	14/08/2014

Sede de San Rafael

Concepto de Recibo	N° último emitido	Fecha emisión
Tasa universitaria	0002-00007110	19/08/2014
Derecho arancelario	00000266	24/07/2014

- g) No se encontraban cheques emitidos sin entregar al 19/08/2014.
- h) No encontraron en Tesorería valores en garantía al 19/08/2014.
- i) El corte de chequeras realizado en la Tesorería de la Facultad arrojó los siguientes resultados:

Banco	N° Cuenta	Chequeras Habilitadas	Desde N°	Hasta N°	Último Cheque Emitido	Fecha
Patagonia	60100593959	1	91403188	91403200	91403187	13/08/2014
Patagonia	60100593959	1	94714351	94714375	Sin utilizar	

- h) Se ha obtenido la conciliación bancaria correspondiente al 19 de agosto de 2014. De dicha información se observa que en la cuenta Patagonia N° 60100593959 no hay partidas pendientes que observar.

De acuerdo a la certificación bancaria obtenida del Banco Patagonia, el saldo de la cuenta corriente N° 60100593959 al 19/08/2014 era de \$ 136.811,36.-



Auditoría General de la Nación

PROCEDIMIENTOS EN LA ASOCIACIÓN COOPERADORA DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

- a) Arqueo de fondos y de valores a depositar al 19/08/14.
- b) Arqueo de Plazos Fijos.
- c) Cierre de Libros.
- d) Arqueo de cheques emitidos pendientes de entrega.
- e) Corte de chequeras.
- f) Obtención de las últimas conciliaciones bancarias y certificación de saldos al 19/08/2014.
- g) Solicitud de últimos estados contables aprobados.

RESULTADO DE LOS PROCEDIMIENTOS:

- a) El arqueo de fondos en la Tesorería el 19/08/2014 arrojó como resultado la existencia de \$ 12.459,00.- en efectivo, y \$ 4.400,00.- en valores para depositar.
- b) Había plazos fijos constituidos al 19/08/2014 por \$ 1.408.180,49.- de acuerdo al siguiente detalle:

Moneda	Banco	Número Comprobante	Fecha Imposición	Fecha Vencimiento	Importe al Vencimiento
\$	Galicia	809023062807	19/08/2014	18/09/2014	1.001.285,42
\$	Galicia	809023795075	22/07/2014	21/08/2014	254.212,33
\$	Galicia	809023887480	14/08/2014	15/09/2014	152.682,74

- c) Se verificó el Libro Diario N° 7, rubricado por R.P.P.J. el 25/03/2013, con un total de 500 folios, último utilizado N° 262, asiento N° 76 resumen 31/12/2011.
Se solicitó el Libro de Actas y se nos informó que se había enviado a copiar.
- d) Fueron visualizados 28 cheques emitidos contra la cuenta del Banco Galicia N° 234-1 246-1 por un total de \$ 132.715,66.-
- e) El corte de chequeras realizado, arrojó los siguientes resultados:



Auditoría General de la Nación

Banco	Nº Cuenta	Chequeras Habilitadas	Desde Nº	Hasta Nº	Último Cheque Emitido
Galicia	234-1 246-1	1	52176200	52176230	52176199

- f) Se ha obtenido la conciliación bancaria correspondiente al 31/07/2014. De dicha información se observa que en la cuenta Galicia Nº 234-1 246-1 existen créditos bancarios no contabilizados de antigua data `por \$ 194.711,93.-
De acuerdo a la certificación bancaria obtenida del Banco Galicia, el saldo de la cuenta corriente Nº 234-1 246-1 al 19/08/2014 era de \$ 126.343,91.-
- g) Se obtuvieron los Estados Contables, Cuadros y Anexos por el ejercicio económico Nº 28 finalizado el 31 de diciembre de 2013 de la Asociación Cooperadora de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Nacional de Cuyo.



Auditoría General de la Nación

ANEXO VI **FACULTAD DE CIENCIAS MÉDICAS** **UNIVERSIDAD NACIONAL DE CUYO**

PROCEDIMIENTOS

- a) Arqueo de fondos y de valores a depositar al 22/08/2014.
- b) Arqueo de caja chica y fondo rotatorio.
- c) Arqueo de Plazos Fijos.
- d) Corte de documentos.
- e) Arqueo de cheques emitidos pendientes de entrega.
- f) Arqueo de valores en custodia y/o garantía.
- g) Corte de chequeras.
- h) Obtención de las últimas conciliaciones bancarias y certificación de saldos.
- i) Obtención de altas y bajas de personal del mes de agosto de 2014.
- j) Corte de “Actas del Consejo Directivo” y Libro de “Actas Resoluciones Decano” al 22/08/2014.

RESULTADO DE LOS PROCEDIMIENTOS:

- a) El arqueo de fondos en la Tesorería el 22/08/2014 arrojó como resultado la existencia de \$ 7.404.- en efectivo. No se encontraron valores para depositar.
- b) El arqueo de caja chica asignada a la Facultad por \$ 35.000,00.- se constituía de la siguiente forma: en efectivo \$ 1.365,50, en comprobantes de gastos de la rendición pendiente de confirmación \$ 33.634,54 (FCM: 11022/2014), totalizando \$ 35.000,04.- El fondo rotatorio asignado por \$ 17.000,00 (FCM 8851/2014), se constituía de la siguiente forma: en efectivo \$ 839, en comprobantes de gastos (pasajes y viáticos) \$ 16.161,20 aprobados por resoluciones de Consejo Directivo de la Facultad.
- c) No se tuvieron a la vista certificados de plazos fijos constituidos al 22/08/2014.



Auditoría General de la Nación

- d) Corte de documentación, último ticket emitido por el “Sistema Centralizado de Cobranza” al 15/08/2014 N° 42753, primer ticket a emitir N° 42754.
- e) No se encontraban cheques emitidos sin entregar al 22/08/2014.
- f) No se encontraron en Tesorería valores en garantía al 22/08/2014.
- g) El corte de chequeras realizado en la Tesorería de la Facultad arrojó los siguientes resultados:

Banco	N° Cuenta	Chequeras Habilitadas	Desde N°	Hasta N°	Último cheque Emitido	Fecha
Nación Arg.	62800959/27	1	00517826	00517875	00517833	14/08/2014
Nación Arg.	62800959/27	2	00517876	00517975	Sin utilizar	
Nación Arg.	62802022/18	1	04373156	04373175	04373170	21/02/2014
Nación Arg.	62802022/18	1	04373176	04373200	Sin utilizar	

- h) Se han obtenido las conciliaciones bancarias al 31 de julio de 2014 de ambas cuentas. De dicha información se observa que hay partidas pendientes de contabilizar por comisiones bancarias de antigua data.
De acuerdo a las certificaciones bancarias obtenidas de las distintas entidades financieras, los saldos de las cuentas corrientes al 31/07/2014 eran:

Banco	Cta. Cte. N°	Saldo en \$
Nación Argentina	62800959/27	163.775,97
Nación Argentina	62802022/18	4.241,43

- i) Del listado de movimientos de personal al 16 de agosto de 2014, surgen 7 altas y 13 bajas de personal.
- j) El último Acta del Consejo Directivo es la N° 8 de fecha 8 de agosto de 2014. Las mismas se transcriben en hojas móviles.
El último acta del “Libro de Resoluciones del Decano” transcrita a fojas 87, es la N° 48 de fecha 21 de agosto de 2014.



Auditoría General de la Nación

PROCEDIMIENTOS EN LA ASOCIACIÓN COOPERADORA DE LA FACULTAD DE CIENCIAS MÉDICAS

- a) Arqueo de fondos y vales de caja al 22/08/14.
- b) Arqueo de Plazos Fijos.
- c) Corte de documentos.
- d) Obtención de la certificación de saldos de la caja de ahorros al 22/08/2014.
- e) Corte Libro de Actas de la Comisión Directiva de la Asociación.

RESULTADO DE LOS PROCEDIMIENTOS:

- a) El arqueo de fondos el 22/08/2014 arrojó como resultado la existencia de \$ 312.963,10 en efectivo y \$ 18.300,00.- en vales de caja pendientes de rendición.
- b) No se tuvieron a la vista certificados de plazos fijos constituidos al 22/08/2014.
- c) Corte de documentos confeccionados manualmente en talonarios de recibos pre-impresos, según el siguiente detalle:

Concepto de Recibo	N° último emitido	Fecha emisión	N° próximo a emitir
Escuela de enfermería	39432	07/08/2014	39433
Ingresos venta arts. librería	36317	24/07/2014	36318
Cátedra Microbiología	36189	08/08/2014	36190
Socios cooperadora	38348	22/08/2014	36349
Unidad Administrativa	39506	20/08/2014	39507
Unidad Administrativa	39452	21/08/2014	39453
Centro Médico	36217	19/08/2014	36218

- d) La asociación cuenta con una caja de ahorros en pesos en el Banco Macro N°440801600007286 cuyo saldo al 11/08/2014 era de \$ 104.159,30.
- e) El último Acta emitida por la Comisión Directiva de la Asociación Cooperadora es la N° 21, de fecha 8 de abril de 2014, transcrita a fojas 18 del Libro, el que consta de 200 fojas útiles.



Auditoría General de la Nación

PROCEDIMIENTOS EN LA ENTIDAD CIVIL SIN FINES DE LUCRO - FAMAS - DE LA FACULTAD DE MEDICINA - ASESORAMIENTO Y SERVICIOS -.

- a) Arqueo de fondos al 22/08/14.
- b) Arqueo de Plazos Fijos.
- c) Corte de documentos.
- d) Obtención de la certificación de saldos de la cuenta corriente al 22/08/2014.
- e) Corte Libro de Actas de la Comisión Directiva de la Asociación.

RESULTADO DE LOS PROCEDIMIENTOS:

- a) El arqueo de fondos practicado el 22/08/2014 arrojó como resultado la existencia de \$ 15.481,19 en efectivo y \$ 300 en comprobantes.
- b) No se tuvieron a la vista certificados de plazos fijos constituidos al 22/08/2014.
- c) El corte de documentos, confeccionados manualmente en talonarios pre-impresos, arrojó como última factura utilizada la N° 56715 de fecha 22/08/2014.
- d) De acuerdo a la certificación bancaria obtenida del Banco HSBC cuenta corriente N° 6723-20447/3, el saldo al 22/08/2014 era de \$ 54.248,99.
- e) El corte de chequeras realizado arrojó los siguientes resultados:

Banco	N° Cuenta	Chequeras Habilitadas	Desde N°	Hasta N°	Último cheque Emitido	Fecha
HSBC	6723-20447/3	1	47119126	47119150	47119149	21/08/14



Auditoría General de la Nación

ANEXO VII
FACULTAD DE CIENCIAS POLÍTICAS
UNIVERSIDAD NACIONAL DE CUYO

PROCEDIMIENTOS

- a) Arqueo de fondos y de valores a depositar el 20/08/2014.
- b) Arqueo de caja chica.
- c) Arqueo de Plazos Fijos.
- d) Corte de documentos.
- e) Arqueo de cheques emitidos pendientes de entrega.
- f) Arqueo de valores en custodia y/o garantía.
- g) Corte de chequeras.
- h) Obtención de las últimas conciliaciones bancarias y certificación de saldos al 20/08/2014.
- i) Cierre de libros al 20/08/2014.
- j) Corte de normativa al 20/08/2014.
- k) Detalle de altas y bajas de personal al 20/08/2014.

RESULTADO DE LOS PROCEDIMIENTOS:

- a) No se encontraron fondos ni valores a depositar en tesorería.
- b) El arqueo de fondos practicado el 20/08/2014, correspondiente a la caja chica, arrojó como resultado la existencia de efectivo \$ 142,00.- y \$ 34.849,61.- correspondientes a gastos rendidos pendientes de reintegro, totalizando \$ 34.991,61.-
- c) No se tuvieron a la vista certificados de plazos fijos constituidos al 20/08/2014.
- d) Corte de documentos confeccionados manualmente en talonarios de recibos pre-impresos de acuerdo al siguiente detalle:



Auditoría General de la Nación

Tesorería de la Facultad

Concepto de Recibo	N° último emitido	Fecha emisión
Recibo C	017	02/06/2014
Recibo Aranceles	77614	20/08/2014
Recibo Oficial	11040	20/08/2014

- e) No se encontraron cheques emitidos sin entregar al 20/08/2014.
- f) No se encontraron en Tesorería valores en garantía al 20/08/2014.
- g) Como resultado del corte de chequeras se obtuvo la siguiente información:

Banco	N° Cuenta	Chequeras Habilitadas	Desde N°	Hasta N°	Último Cheque Emitido	Fecha
Nación	062801057/59	1	64327570	64327675	64327569	13/08/2014

- h) No se ha obtenido la conciliación bancaria al 20/08/2014. De acuerdo a la certificación bancaria obtenida en el Banco Nación, el saldo de la cuenta corriente N° 062801057/59 al 19/08/2014 era de \$ 83.481,34.-
- i) Se obtuvo el Libro Banco. Total de folios 200, último folio utilizado N° 94, concepto saldo al 13/08/2014 \$ 83.481,34.-
- j) El corte de normativa al 20/08/2014 arrojó el siguiente resultado:

Normativa	Número	Fecha	Detalle
Resolución Decano	775/14-D	11/08/2014	Otorg. Diploma

- k) Se obtuvo información de las altas y bajas de personal que responde al siguiente detalle:

Altas: 1 (una)

Designación: Jefe de trabajos prácticos dedicación simple - interino -

Cátedra: Análisis Administrativo desde el 01/04/2014 hasta 31/12/2014.



Auditoría General de la Nación

PROCEDIMIENTOS EN LA ASOCIACIÓN COOPERADORA DE LA FACULTAD DE CIENCIAS POLITICAS Y SOCIALES

- a) Arqueo de fondos, cierre de libros y corte de documentos en tesorería al 20/08/2014.
- b) Solicitud de los últimos estados contables aprobados.

RESULTADO DE LOS PROCEDIMIENTOS:

- a) No se pudieron realizar las tareas de arqueo de fondos y corte de documentación en Tesorería debido a que la administración de la Asociación Cooperadora se encontraba cerrada. Se verificaron los siguientes libros:

Libro	Rúbrica	Último folio usado	Detalle
Acta y asistencia CD y Asambleas N° 1	DPJ Res. 310/86 22-01-1997	141	Lectura y aprobación acta N° 120
Registro de Asociados N° 1	DPJ Res. 310/86 22-01-1997	3	Registro de Asociados
Libro Mayor N° 1	DPJ Res. 310/86	1	En blanco
Libro de sueldos y jornales	SSTSS	10	Registro sueldos 07/2014

- b) Se obtuvieron los Estados Contables, Cuadros y Anexos por el ejercicio económico N° 18 finalizado el 31 de diciembre de 2012.



Auditoría General de la Nación

ANEXO VIII
FACULTAD DE DERECHO
UNIVERSIDAD NACIONAL DE CUYO

PROCEDIMIENTOS

- a) Arqueo de valores al 19/08/2014.
- b) Arqueo de caja chica/fondo fijo.
- c) Arqueo de certificados de Plazos Fijos.
- d) Corte de documentos.
- e) Arqueo de cheques emitidos pendientes de entrega.
- f) Arqueo de valores en custodia y/o garantía.
- g) Obtención de la última conciliación bancaria y certificación de saldos.
- h) Corte de “Resoluciones Decano”, “Resoluciones de la Vicedecana”, “Resoluciones Consejo Directivo” y “Ordenanzas Consejo Directivo” al 19/08/2014.

RESULTADO DE LOS PROCEDIMIENTOS:

- a) No existían valores en la Tesorería de la Facultad el 19/08/2014, dado que los mismos fueron rendidos a la Caja Tesorería Gral. UNCUYO el 15/08/2014, recibo N° 3416/2014 por \$ 12.186,00.
- b) A la fecha de corte, la caja chica se encontraba rendida por Expediente N° FDE 0019387/13, conforme el siguiente detalle: ingresado a Tesorería General, según transferencia bancaria del 15/08/2014 por \$ 269,37, en comprobantes \$ 34.730, total \$ 34.999,37. Los fondos rotatorios se encontraban rendidos, en concepto de: pasajes y viáticos por expediente FDE N° 10.348/14 por \$ 26.192,87; gastos por Expediente FDE N° 9686/14 por \$ 25.420,50.
- c) No se tuvieron a la vista certificados de plazos fijos.



Auditoría General de la Nación

- d) El corte de documentos, confeccionados manualmente en talonarios pre-impresos, realizado en la Tesorería de la Facultad arrojó los siguientes resultados:

Tipo de documento	Último utilizado	Fecha ultimo utilizado	Primero sin utilizar	Último sin utilizar	Talonarios en blanco
Recibo ingresos varios	88031 88675	12/08/2014 26/03/2014	* 88676		88101 al 88500 88676 al 89000
Chequeras Bco. Nación cta. cte. N° 356-20255-72	65424328	11/08/2014	65424329	65424350	65424351 al 65424400

* Los recibos N° 88032 al 88050 fueron anulados. No se respeta el orden cronológico de los mismos. No hay correspondencia entre la fecha de emisión y la numeración de los recibos, tal como queda evidenciado en el cuadro anterior.

- e) No se encontraron en Tesorería cheques emitidos pendientes de entrega, como así tampoco cheques en cartera para su depósito.
- f) No se tuvieron a la vista valores en custodia y/o garantía.
- g) De acuerdo al Libro Banco, folio N° 99, el saldo de la cuenta corriente N° 356-20255-72 al 15/08/2014 era de \$ 116.849,72.
- h) A la fecha de corte, la última Resolución del Decano es la N° 352, de fecha 15 de agosto de 2014, la última Resolución del Consejo Directivo de la Facultad lleva el N° 31 de fecha 7 de marzo de 2014.

PROCEDIMIENTOS EN LA FUNDACION COOPERADORA

- a) Arqueo de fondos al 19/08/2014.
- b) Corte de documentos.
- c) Obtención de la certificación de saldos de la cuenta corriente al 19/08/2014.
- d) Arqueo de Plazos Fijos.
- e) Corte de Libro de Actas.
- f) Obtención de los Estados Contables de la Fundación Cooperadora al 31/12/2013.



Auditoría General de la Nación

RESULTADO DE LOS PROCEDIMIENTOS:

- a) El arqueo de fondos realizado el 19/08/2014 arrojó como resultado la existencia de \$ 95.265,25 en efectivo y 14 comprobantes de vales de caja, pendientes de rendición por \$ 9.751,07.
- b) Del corte de documentos, confeccionados manualmente en talonarios pre-impresos, se obtuvo la siguiente información:

Tipo de documento	Último utilizado	Fecha	Primero sin utilizar	Último sin utilizar
Recibos Internos	37921	11/08/2014	37922	37950
Recibos Playa	39577	19/08/2014	39578	39600
Recibos Doctorado	38652	20/02/2014	38653	38700
Recibos Posgrados	39404	30/06/2014	39405	39450
Recibos Magistratura	39624	08/08/2014	39625	39650
Recibos Maestría D. Penal	39513	15/08/2014	39514	39550
Recibos Jornadas	39267	09/06/2014	39268	39300
Recibos Maestría D. Administ.	37989	19/08/2014	37990	38000
Recibos Materiales	38612	17/06/2014	38613	38650
Chequera Bco. Macro Cta. cte. N° 3-408.0000186-8	14525082	07/08/2014	14525083 14525126	14525125 14525175

- c) No se obtuvo la certificación del Banco Macro, correspondiente a la cuenta corriente N° 3-408.0000186-8. Tampoco se tuvo a la vista el Libro Bancos.
- d) No se tuvieron a la vista certificados de plazo fijo.
- e) La última foja utilizada del Libro de “Actas Fundación” es la 128, de un total de 200 fojas, en la que fue transcripta el Acta N° 295 de fecha 30 de junio de 2014.
- f) Se obtuvieron los Estados Contables al 31 de diciembre de 2013 de la Fundación Cooperadora correspondientes al ejercicio económico N° 28.



Auditoría General de la Nación

ANEXO IX
FACULTAD DE EDUCACIÓN ELEMENTAL Y ESPECIAL
UNIVERSIDAD NACIONAL DE CUYO

PROCEDIMIENTOS

- a) Arqueo de valores al 20/08/2014.
- b) Arqueo de caja chica y fondo fijo.
- c) Arqueo de Plazos Fijos.
- d) Corte de documentos.
- e) Arqueo de cheques emitidos pendientes de entrega.
- f) Arqueo de valores en custodia y/o garantía.
- g) Obtención de la última conciliación bancaria y certificación de saldos.
- h) Corte de “Resoluciones Decano”, “Resoluciones de la Vicedecana”, “Resoluciones Consejo Directivo” y “Ordenanzas Consejo Directivo” al 20/08/2014.

RESULTADO DE LOS PROCEDIMIENTOS:

- a) El arqueo de valores practicado el 20/08/2014 arrojó como resultado la existencia de \$ 7.730,01 en efectivo.
- b) El arqueo de caja chica practicado el 20/08/2014 arrojó como resultado la existencia de efectivo por \$ 828,49, comprobantes de gastos por \$ 10.216,22, comprobante de saldo en Banco Patagonia caja de ahorros N° 3539013 por \$ 23.955,29 de fecha 13/08/2014. Total \$ 35.000,00. De acuerdo a lo manifestado por el responsable del área, la Facultad no cuenta con fondo rotatorio a la fecha de corte.
- c) A la fecha de corte, no se tuvieron a la vista certificados de plazos fijos.
- d) El corte de documentación realizado en la Tesorería de la Facultad arrojó los siguientes resultados:



Auditoría General de la Nación

Tipo de documento	Último utilizado	Fecha último utilizado	Primero sin utilizar	Último sin utilizar	Talonarios en blanco
Recibo aranceles	29391		29392	29400	29401 al 30000
Recibo diplomas	1971		1972	2100	2101 al 3000
Recibo Facultad	135		136	150	151 al 475
Factura	005-3912	8/08/2014	005-3913	005-3950	
Chequeras Bco. Nación cta. cte. N°35600.160/53	64902783 65714005	04/07/2014 26/03/2014	64902784 65714006	64902800 65714050	

- e) No se encontraron en Tesorería cheques emitidos pendientes de entrega, como así tampoco cheques en cartera para su depósito.
- f) A la fecha de corte, existía un pagaré por garantía de mantenimiento por \$ 4.317,00.
- g) De acuerdo a la certificación obtenida del Banco Nación, el saldo de la cuenta corriente N° 35600.160/53 del día 31/07/2014 era de \$ 179,97. Según Libro Banco, folio 10, el saldo de la citada cuenta al 12/08/2014 era de \$ 70.179,97, siendo la última operación registrada en el Libro un depósito del cheque N° 2240087 por \$ 70.000,00.
- h) A la fecha de corte, la última Resolución de la Vicedecana es la N° 479, de fecha 19 de agosto de 2014, la última Resolución del Consejo Directivo de la Facultad lleva el N° 315 de fecha 19 de agosto de 2014 y la última Ordenanza del mencionado Consejo es la N° 008 del 1 de julio de 2014. Todas transcriptas en hojas móviles.

PROCEDIMIENTOS EN LA ASOCIACIÓN COOPERADORA F.E.E. y E.

- a) Arqueo de fondos al 20/08/2014.
- b) Corte de documentos.
- c) Obtención de la certificación de saldos de la cuenta corriente al 20/08/2014.
- d) Corte de Libros



Auditoría General de la Nación

RESULTADO DE LOS PROCEDIMIENTOS:

- a) El arqueo de fondos realizado el 20/08/2014 arrojó como resultado la existencia de \$ 449,50 en efectivo.
- b) Del corte de documentos, registrados en forma manual en talonarios de pre-impresos, se obtuvo la siguiente información:

Tipo de documento	Último utilizado	Fecha	Primero sin utilizar	Último sin utilizar	Observaciones
Factura	001-09087	20/08/2014	001-09088	001-09100	
Recibo	001-01683	04/07/2014	001-01684	001-01850	El último recibo utilizado fue anulado.
Chequeras Bco. Francés cta. cte. 686/6 Bco. Patagonia cta. cte. 1017/0	00253851 93685265	26/05/2014 12/08/2014	00253852 93685266	00253871 93685300	

- c) De acuerdo a la certificación obtenida del Banco Francés, el saldo de la cuenta corriente N° 686/6 del día 30/06/2014 era de \$ 30.418,90 y el saldo de la cuenta corriente N° 1017/0 del Banco Patagonia era al 13/08/2014 era de \$ 63.634,74.
- d) La última foja utilizada del Libro de “Actas de reuniones de la Comisión Directiva” es la N° 114, de un total de 200 fojas, en la que fue transcripta el Acta N° 22 de fecha 6 de julio.

La última foja utilizada del Libro de “Actas de Asambleas Generales” es la N° 67, de un total de 200 fojas, en la que fue transcripta el Acta sin número, de fecha 6 de agosto de 2014.

Los libros Diario N° 2 e Inventarios y Balances N° 2 de 200 fojas, no fueron utilizados a la fecha de corte. De acuerdo a lo manifestado por la presidenta de la Asociación, los libros Diarios N° 1 e Inventarios y Balances N° 1 fueron extraviados.



Auditoría General de la Nación

ANEXO X
FACULTAD DE FILOSOFÍA Y LETRAS
UNIVERSIDAD NACIONAL DE CUYO

PROCEDIMIENTOS

- a) Arqueo de fondos y de valores a depositar al 21/08/14.
- b) Arqueo de caja chica.
- c) Arqueo de Plazos Fijos.
- d) Corte de documentos.
- e) Cierre de libros.
- f) Arqueo de cheques emitidos pendientes de entrega.
- g) Arqueo de valores en custodia y/o garantía.
- h) Corte de chequeras.
- i) Obtención de las últimas conciliaciones bancarias y certificación de saldos al 21/08/2014.
- j) Corte de protocolización del Decano y del Consejo Directivo.

RESULTADO DE LOS PROCEDIMIENTOS:

- a) El arqueo de fondos en la Tesorería el 21/08/2014 arrojó como resultado la existencia de \$ 15.792,00.- en efectivo y no se encontraron valores para depositar.
- b) La caja chica se encontraba rendida bajo el expediente N° FFL11497/14.
- c) No se tuvieron a la vista certificados de plazos fijos constituidos al 19/08/2014.
- d) Se realizó el corte de la máquina registradora ubicada en la tesorería, verificándose que el último ticket emitido fue el N° Z1-1062 con fecha 20/08/2014.
- e) Se verificó el Libro Banco, rubricado por la U.A.I el 01/08/97, registrado en forma manual, con un total de 100 folios, último utilizado N° 75, movimiento del 31/07/2013.
- f) No se encontraron cheques emitidos sin entregar al 21/08/2014.
- g) Se encontraron valores en garantía por \$ 113.692,37.- al 21/08/2014.



Auditoría General de la Nación

- h) El corte de chequeras realizado a la Tesorería de la Facultad arrojó los siguientes resultados:

Banco	Nº Cuenta	Chequeras Habilitadas	Desde Nº	Hasta Nº	Último Cheque Emitido	Fecha
Nación	6280213234	1	25206630	25206675	25206629	20/12/2013
Nación	6280213234	1	25206676	25206725	Sin utilizar	

- i) Se ha obtenido la conciliación bancaria correspondiente al 31 de julio de 2014. De dicha información se observa que en la cuenta Nación Nº 6280213234 no hay partidas pendientes que observar.

De acuerdo a la certificación bancaria obtenida del Banco Nación, el saldo de la cuenta corriente Nº 6280213234 al 21/08/2014 era de \$ 13,23.-

- j) Última Resolución Decano Nº 476 15/08/2014
Última Resolución Consejo Nº 367 15/08/2014

PROCEDIMIENTOS EN LA ASOCIACIÓN COOPERADORA DE LA FACULTAD DE FILOSOFIA Y LETRAS

- a) Arqueos de fondos, cierre de libros y corte de documentos en tesorería al 21/08/2014.
b) Solicitud de últimos Estados Contables aprobados.

RESULTADOS DE LOS PROCEDIMIENTOS:

- a) No se pudo realizar las tareas de corte en tesorería debido a que la administración de la Asociación Cooperadora de la Facultad de Filosofía y Letras se encontraba cerrada.
b) Se obtuvieron los Estados Contables, Cuadros y Anexos correspondientes al ejercicio económico Nº 23 finalizado el 31 de diciembre de 2013 del Instituto de Estudios, Asesoramiento y Servicios (I.D.E.A.S.)



Auditoría General de la Nación

ANEXO XI
FACULTAD DE INGENIERÍA
UNIVERSIDAD NACIONAL DE CUYO

PROCEDIMIENTOS

- a) Arqueo de fondos y valores a depositar al 19/08/2014.
- b) Arqueo de caja chica.
- c) Arqueo de Plazos Fijos.
- d) Corte de documentos.
- e) Arqueo de cheques emitidos pendientes de entrega.
- f) Arqueo de valores en custodia y/o garantía.
- g) Corte de chequeras.
- h) Obtención de las últimas conciliaciones bancarias y certificación de saldos al 19/08/2014.
- i) Cierre de libros.
- j) Corte de normativas.
- k) Detalle de altas y bajas de personal al 19/08/2014.

RESULTADO DE LOS PROCEDIMIENTOS:

- a) El arqueo de fondos en la Tesorería el 19/08/2004 arrojó como resultado la inexistencia de dinero y no se encontraron valores a depositar.
- b) El arqueo de fondos practicado el 19/08/2014 correspondiente a la caja chica arrojó como resultado la existencia de efectivo \$ 5,50.- y \$ 34.994,61.- correspondientes a gastos rendidos pendientes de reintegro, totalizando \$ 35.000,11.-
- c) No se tuvo a la vista certificados de plazos fijos constituidos al 19/08/2014.
- d) Corte de documentos transcritos en forma manual en talonarios de recibos pre-impresos.



Auditoría General de la Nación

Comprobante	N° último emitido	Fecha emisión
Recibo	3690	19-08-2014

- e) No se encontraban cheques emitidos sin entregar al 19/08/2014.
- f) No se encontraron en Tesorería valores en garantía al 19/08/2014.
- g) El corte de chequeras realizado en la tesorería de la facultad arrojó los siguientes resultados.

Banco	N° Cuenta	Chequeras Habilitadas	Desde N°	Hasta N°	Último Cheque Emitido	Fecha
Nación	063400251-25	1	657799889	657799900	657799888	13-08-14

- h) Se ha obtenido la conciliación bancaria correspondiente al 19 de agosto de 2014. De dicha información se observa que en la cuenta de Banco Nación N° 63400251-25 no hay partidas pendientes que observar.

De acuerdo a la certificación bancaria obtenida del Banco Nación, el saldo de la cuenta corriente N° 63400251-25 al 19/08/2014 era \$ 320.867,69.-

- i) Se realizó el cierre de libros de acuerdo al siguiente detalle:

Denominación	Naturaleza	Folios Totales	Ultimo Utilizado	Registro
Ejec. Presupuestaria	Manual	99	81	12/8/14 caja chica
Banco	Manual	200	42	13/8/14 Ch. 9888

- j) Se realizó el corte de normativa que arrojó el siguiente resultado:

Tipo de Norma	Numero	Fecha de Emisión
Resolución-CD	178/14	15-08-2014
Resolución-FI	285/14	15-08-2014

- k) Se obtuvo un detalle de altas y bajas del personal que arrojó los siguientes resultados:

Alta: 1 (uno)

Designación: Jefe de trabajos prácticos dedicación simple -interino-.

Cátedra: Transporte (Ingeniería Civil) desde el 23/07/2014 Resolución CD: 148/2014.

Baja: 1 (uno)

Licencia sin goce de haberes – cargo de mayor jerarquía.



Auditoría General de la Nación

PROCEDIMIENTOS EN LA ASOCIACIÓN COOPERADORA DE LA FACULTAD DE INGENIERIA

- a) Solicitar copia del acta notarial protocolar de constatación, escritura 7 de fecha 19/08/2014 y copia de la acta notarial protocolar de constatación, escritura 8 de fecha 20/08/2014 firmadas por la notaria pública Patricia Cattarossi Reg. 375 – Capital Mendoza, donde se detallan los procedimientos realizados y sus resultados, expuestos a continuación:
- arqueo de fondos, valores a depositar y vales a rendir al 19 y 20/08/2014.
 - arqueo de Plazos Fijos.
 - corte de chequeras.
 - certificación de saldos de las cuentas de la entidad.
 - corte de documentación.
 - cierre de libros de la entidad.
- b) Realizar el corte de normativa
- c) Solicitar copia del último balance presentado por la entidad.

RESULTADO DE LOS PROCEDIMIENTOS:

- a) Información contenida en las actas notariales antes mencionadas
- El arqueo de fondos en la tesorería realizado los días 19 y 20/08/2014 arrojó como resultado la existencia en efectivo de \$ 49.933,50.-, U\$S 1.272,00.- y Euros 3,60.-. En valores para depositar a la fecha del procedimiento arrojó la existencia de \$ 16.345,00. También la caja dispone de valores vencidos de antigua data por un valor de \$ 10.495,00.- Una liquidación de intereses de cuenta N° 0169-0001-97-04552900954 del Banco Nación sucursal - España, desde el 01/07/2014 al 31/07/2014 sobre un valor de



Auditoría General de la Nación

Euros 133.348,54.- a una tasa de interés de 0,10% cuyo monto es de Euros 11,47.- y constancias de depósitos realizados en el Banco Francés por \$ 80.000,00.-

El arqueo de fondos de la caja de Administración arrojó como resultado la existencia de \$ 8.050,00.- en efectivo y valores a depositar por \$ 18.200,00.-, totalizando un importe de \$ 26.250,00.-

El arqueo de fondos de facturación arrojó como resultado la existencia de \$ 9.302,00.- y un fondo fijo de \$ 780,25.-, totalizando un saldo de \$ 10.082,25.- y valores a depositar por \$ 6.810,00.- Comprobantes a rendir por ingreso diario por \$ 18.035,00.- y comprobantes rendidos – salida de efectivo por \$ 1.923,21.-

Con relación a la existencia de vales de anticipos realizados a distintas personas o empresas, el resultado de la información suministrada arrojó el importe de \$ 26.776,40, con relación a los mismos se ha informado corresponden a la gestión del anterior responsable de tesorería.

Se observó la existencia de una autorización de pago – Vale a rendir del 30-06-2014 por Euros 1.070,00 correspondiente a una beca para asistencia a un curso en el exterior.

- Según surge de la información contenida en las actas notariales antes mencionadas, el arqueo de plazos fijos constituidos al 19/08/2014 arrojó como resultado la existencia de certificados por \$ 4.996.188,92.- de acuerdo al siguiente detalle:

Moneda	Banco	Comprobante	Vencimiento	Importe
Pesos	BBVA	013922/8-00009	08-09-2014	857.129,33
Pesos	BBVA	013922/8-00010	08-09-2014	857.129,33
Pesos	BBVA	013935/0-00007	08-09-2014	857.129,33
Pesos	BBVA	013935/0-00008	08-09-2014	857.129,33
Pesos	BBVA	06779004	19-08-2014	783.835,80
Pesos	BBVA	06779005	18-08-2014	783.835,80
		TOTAL		4.996.188,92

- Según surge de la información contenida en las actas notariales antes mencionadas, el corte de chequeras realizado a la Tesorería de la Facultad arrojó los siguientes resultados:



Auditoría General de la Nación

BANCO	Nº CUENTA	CHEQUERAS HABILITADAS	DESDE Nº	HASTA Nº	ÚLTIMO CH. EMITIDO	FECHA
BBVA	085-001692-3	1	515161	515185	515160	Entregado
BBVA	085-301703-9	1	495181	495200	495180	Entregado
BBVA	085-304685-5	1	496913	496955	495912	Entregado

Según nos informan se encuentran sólo habilitadas chequeras para tres cuentas.

- Según surge de la información contenida en las actas notariales antes mencionadas, los saldos de las cuentas corrientes al 19/08/2014 responden al siguiente detalle:

BANCO	CTA. CTE. Nº	SALDO EN \$
BBVA	085-001692/3	1498.715,20
BBVA	085-300751/9	191.021,95
BBVA	085-301703/9	2.841.813,19
BBVA	085-301704/6	1.575.273,83
BBVA	085-304685/5	245.072,24

- Según surge de la información contenida en las actas notariales antes mencionadas, el corte de documentación responde al siguiente detalle:

Documento	Nº Inicial	Nº Final	Último Utilizado	Próximo a usar
Recibo X	0001-00009176	0001-00009200	0001-00009196	0001-00009197

Documento	Nº Final	Último Usado	Próximo a Usar
Factura C	0003-00001450	0003-00001430	0003-00001431

Administración

Documento	Nº Inicial	Nº Final	Último Utilizado	Próximo a usar
Recibo X	0001-00009201	0001-00009200	0001-00009205	0001-00009206

Documento	Nº Final	Último Usado	Próximo a Usar
Factura C	0001-00015600	0001-00015444	0001-00015445



Auditoría General de la Nación

Facturas C – comprobantes manuales (sin uso actual)

Pto. De venta	N° Inicial	N° Final	Ultima Usada	Próximo a usar
0002	8001	8025	8015	8016
0002	8026	8050	8050	---
0002	8076	8100	8096	8097
0002	6251	6275	6262	6263
0002	1101	1125	1118	1119

El cierre de libros realizado arrojó el siguiente resultado:

LIBRO	FECHA DE RUBRICA	ULTIMO FOLIO USADO
Actas Asamblea y Reg. Asist. N°2	22/11/1992	139
Actas Reuniones CD N°3	22/07/1992	26
Informes Auditorias N°1	22/07/1992	Sin Uso
Informes Com.Rev.Ctas. N°1	22/07/2014	Sin Uso
Registro de Socios N°1	20/07/2010	Sin Uso
Registro Asist. Asambleas y CD N°1	28/06/2010	29
Inventarios y Balances N°3	Sin fecha	07
Diario N°1	28/06/2010	24
Auditorias N°1	22/07/2014	Sin Uso

- b) Se obtuvieron copias de las actas N° 79 de la Asamblea General Ordinaria de fecha 14-08-14 y N° 3 de Reunión de Comisión Directiva de fecha 22-07-14. Esta última ha sido transcripta al libro de actas de la entidad entre los folios 11 y 19.
- c) Se obtuvo copia del balance de la entidad correspondiente al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2013.



Auditoría General de la Nación

ANEXO XII
FACULTAD DE ODONTOLOGÍA
UNIVERSIDAD NACIONAL DE CUYO

PROCEDIMIENTOS

- a) Arqueo de fondos y de valores a depositar al 21/08/14.
- b) Arqueo de caja chica.
- c) Arqueo de Plazos Fijos.
- d) Corte de documentos.
- e) Arqueo de cheques emitidos pendientes de entrega.
- f) Arqueo de valores en custodia y/o garantía.
- g) Corte de chequeras.
- h) Obtención de las últimas conciliaciones bancarias y certificación de saldos al 21/08/2014.
- i) Corte de protocolización de resoluciones del Decano y del Consejo Directivo.

RESULTADO DE LOS PROCEDIMIENTOS:

- a) El arqueo de fondos en la Tesorería el 21/08/2014 arrojó como resultado la existencia de \$ 40.849,00.- en efectivo, correspondiente al cobro de aranceles por \$ 849,00.- y al “Programa Mejoramiento Odontología” Res. SPU N° 1749/11 por \$ 40.000,00.-. No se encontraron valores para depositar.
- b) El arqueo de fondos practicado el 21/08/2014, correspondiente a la caja chica, arrojó como resultado la existencia de comprobantes de gastos EXP. FOD N° 230/14 por \$ 34.999,40.- y \$ 2,00.- depositados en la caja de ahorro N° 600003539-006 del Banco Patagonia, totalizando \$ 35.001,40.-
- c) No se tuvieron a la vista certificados de plazos fijos constituidos al 21/08/2014.
- d) Corte de documentos confeccionados manualmente en talonarios de recibos pre-impresos:



Auditoría General de la Nación

Concepto de Recibo	N° último emitido	Fecha emisión
Derecho arancelario	0001-00014298	21/08/2014

- e) No se encontraban cheques emitidos sin entregar al 21/08/2014.
- f) No se encontraron en Tesorería valores en garantía al 21/08/2014.
- g) El corte de chequeras realizado a la Tesorería de la Facultad arrojó los siguientes resultados:

Banco	N° Cuenta	Chequeras Habilitadas	Desde N°	Hasta N°	Último Cheque Emitido	Fecha
Patagonia	60100601426	1	89274481	89274525	89274480	11/08/2014

- h) Se ha obtenido la conciliación bancaria correspondiente al 31 de julio de 2014. De dicha información se observa que en la cuenta Patagonia N° 60100601426 no hay partidas pendientes que observar.

De acuerdo a la certificación bancaria obtenida del Banco Patagonia, el saldo de la cuenta corriente N° 60100601426 al 21/08/2014 era de \$ 108.589,85.-

- i) Última Resolución Decano saliente N° 092 14/08/2014 folio N° 14
- Última Resolución registrada N° 093 19/08/2014 folio N° 14
- Última Resolución Consejo saliente N° 236 14/08/2014 folio N° 24
- Última Resolución Consejo registrada N° 243 21/08/2014 folio N° 25

PROCEDIMIENTOS EN LA ASOCIACIÓN COOPERADORA DE LA FACULTAD DE ODONTOLOGÍA

- a) Arqueo de fondos y de valores a depositar al 21/08/14.
- b) Arqueo de Plazos Fijos.
- c) Corte de documentos.
- d) Corte de chequeras.
- e) Obtención de las últimas conciliaciones bancarias y certificación de saldos al 21/08/2014.



Auditoría General de la Nación

RESULTADO DE LOS PROCEDIMIENTOS:

- a) El arqueo de fondos en la Tesorería el 21/08/2014 arrojó como resultado la existencia de \$ 47.585,00.- en efectivo, y no se encontraron valores para depositar.
- b) Se visualizaron certificados de plazos fijos constituidos al 21/08/2014 por u\$s 46.842,88.- de acuerdo al siguiente detalle:

Moneda	Banco	Número Comprobante	Fecha Imposición	Fecha Vencimiento	Importe al Vencimiento
u\$s	Galicia	809003117761	04/08/2014	03/09/2014	20.601,17
u\$s	Galicia	809023465514	04/08/2014	03/09/2014	26.241,71

- c) Corte de Facturas confeccionadas manualmente en talonarios pre-impresos y emitidos por sistema:

Sistema de Registración	Último Número emitido	Fecha
Manual – pre-impreso	0001-00037392	11/08/2014
Sistema	0002-00053028	20/08/2014

- d) El corte de chequeras realizado arrojó los siguientes resultados:

Banco	N° Cuenta	Chequeras Habilitadas	Desde N°	Hasta N°	Último Cheque Emitido	Fecha
Francés	20-484-1641/6	1	01212632	01212650	01212631	05/08/2014
Galicia	2168-5 246-6	1	12887394	12887395	12887393	17/06/2014

- e) No se han obtenido las conciliaciones bancarias correspondientes a la cuenta del Banco Galicia N° 2168-5 246-6 y a la cuenta del Banco Francés N° 20-484-1641/6. De acuerdo a las certificaciones bancarias obtenidas de las distintas entidades financieras, los saldos de las cuentas corrientes al 21/08/2014 eran:

Banco	Cta. Cte. N°	Saldo en \$
Francés	20-484-1641/6	166.660,69
Galicia	2168-5 246-6	16.826,86



Auditoría General de la Nación

ANEXO XIII

DEPARTAMENTO DE ASISTENCIA MEDICO SOCIAL UNIVERSITARIO

(DAMSU)

El Departamento de Asistencia Médico Social Universitaria (DAMSU) es un organismo desconcentrado de la Universidad Nacional de Cuyo con individualidad Administrativa y Financiera, cuyo marco jurídico es la Ordenanza N° 91/83, ratificada por el Honorable Conejo Superior de la UNCuyo.

PROCEDIMIENTOS

Las tareas de corte en el DAMSU fueron realizadas el día 20/08/2014 y se aplicaron los siguientes procedimientos:

- a) Obtener el saldo de pasivos al 20/08/2014.
- b) Solicitar un listado con las últimas órdenes de pago emitidas por el sistema.
- c) Solicitar la liquidación de haberes del mes de julio de 2014.
- d) Realizar un corte de documentación en mesa de entradas.
- e) Obtener un informe detallado al asesor legal, de todas las causas judiciales donde la DAMSU sea actora y/o demandada.
- f) Solicitar un listado de las obras en curso actualizado.
- g) Obtener el último inventario de bienes de uso realizado.
- h) Solicitar el último estado contable aprobado y auditado.
- i) Verificar el Libro de Actas de Directorio.
- j) Arqueo de fondos y de valores a depositar al 20/08/14.
- k) Arqueo de caja chica.
- l) Arqueo de Plazos Fijos.
- m) Corte de documentos en tesorería.
- n) Arqueo de cheques emitidos pendientes de entrega.
- o) Arqueo de valores en custodia y/o garantía.
- p) Corte de chequeras.



Auditoría General de la Nación

- q) Obtención de las últimas conciliaciones bancarias y certificación de saldos al 20/08/2014.

RESULTADO DE LOS PROCEDIMIENTOS:

- a) Del balance de sumas y saldos emitido el 20/08/2014 surge un pasivo de \$ 46.491.212,71 (incluye deudas, provisiones y previsiones).
- b) Las últimas órdenes de pago emitidas son las siguientes:

Fecha	Número	Proveedor	Importe \$
20/08/2014	57271	PRESENIUS KABI	50.000,00
20/08/2014	57272	IBC LABORATORIOS	183.246,62
20/08/2014	57273	DISTRIFAR	87.302,39
20/08/2014	57274	THADI	7.616,94
20/08/2014	57275	ASOCIACIÓN ESPERANZA	4.989,60

- c) Según surge de la liquidación correspondiente al mes de julio de 2014 (Total por conceptos) la planta permanente está compuesta por 149 agentes, además existen 48 agentes contratados. Nos manifestaron que durante el mes de agosto no se han producido incorporaciones de personal en ninguna modalidad.
- d) Detalle de las últimas notas ingresadas por mesa de entradas

Nº	Fecha	Contenido
3303	20/08/2014	ACTUACIONES SOBRE FORNES
3304	20/08/2014	CONSULTA OFTALMOLÓGICA
3305	20/08/2014	PERMISO DIARIO LACTANCIA

- e) Detalle de Causas pendientes de resolución a la fecha:
- Expediente Nº 28.456/2, caratulados “SOSA, Jessica C/ D.A.M.S.U. P/ Laboral” (valor del reclamo \$ 25.766 a marzo 2007).
 - Expediente Nº 33985/4, caratulados “HORENSTEIN, Ricardo C/ D.A.M.S.U. P/ Laboral” (valor del reclamo \$ 450.218 a octubre 2007).



Auditoría General de la Nación

- Expediente N° 31.888/2 caratulado “UNIVERSIDAD NACIONAL DE CUYO – DAMSU C/ LATORRACA, Sergio y Ots.” (valor del reclamo \$ 23.500).
 - Expediente N° 32.227/2/0, caratulados “GIUDICE, Leonardo C/ UNIVERSIDAD NACIONAL DE CUYO (DAMSU) P/ Laboral” (valor del reclamo \$ 287.982 a octubre 2009).
 - Expediente N° 33.415/2, caratulados “AGUADO, Mónica C/ DAMSU P/ Contén. Administrativo”.
 - Expediente N° 123.663, caratulados “LIRA, María Odilia C/ HSBC NEW YORK LIFE SA P/ Cuestiones derivadas del contrato de seguro”.
 - Expediente N° 18.995/12, caratulados “ARCE, Rocío C/ DAMSU S/ Sumarísimo y medida cautelar”.
 - Expediente N° 49.806/3, caratulado “GOMEZ PAGNOTA, Adriana C/ U.N.C. DAMSU P/ Sumarísimo”.
 - Expediente N° 11.862, caratulado “CONTI, Mónica Adriana y Otro C/ DAMSU – P/ Amparo”.
 - Expediente N° 75.465-C-5989, caratulados “CASTILLO, Adela María A. C/ E.N.A. P/ Amparo”.
 - Expediente N° 36.815/2, caratulados “ALEMAN de ARAMBURU, María Silvina C/ DAMSU UNCuyo – DAMSU - P/ Sumarísimo”.
 - Expediente N° 50.049/3, caratulados “ZARANDIETA, María Gabriela C/ U.N.Cuyo D.A.M.S.U. P/ Laboral” (valor del reclamo \$ 6.369.303 a marzo 2011).
- f) No existen obras en curso financiadas por la DAMSU.
- g) El último inventario de bienes de uso fue realizado durante el año 2012 en función de un relevamiento sin valorizar realizado por la Dirección de Bienes Patrimoniales de la UNCuyo.
- h) Los últimos estados contables presentados corresponden al cierre del 31/10/2013, fueron aprobados por la Asamblea Anual Ordinaria del 28/03/2014 y se encuentran transcritos al Libro de Inventarios y Balances (última foja utilizada 704).
- i) La última Resolución de Directorio es la N°12 del 31/07/2014.



Auditoría General de la Nación

j) El arqueo de fondos en la Tesorería el 20/08/2014 arrojó como resultado:

Tesorero	Efectivo	Cheques	Comprobantes	Total
H. B. (I)	1.201,00			1.201,00
J. D.	1.200,00			1.200,00
H. B. (II)	46.094,75	4.571,89	30.809,53	81.476,17
S. G.	11.240,00		11.894,09	23.134,09
E. T.	21.850,00	2.929,90	(*)148.281,64	173.061,54
Total	81.585,75	7.501,79	190.985,26	280.072,80

(*) Incluye denuncia al Banco Patagonia del 15/08/2014 por no imputación de depósito en cajero automático por \$ 6.000,00.- el 07/08/2014.

k) El arqueo de fondos practicado el 20/08/2014, correspondiente a la caja chica, arrojó como resultado la existencia de efectivo \$ 3.533,50.-

l) Se visualizaron certificados de plazos fijos constituidos al 20/08/2014 por \$ 6.708.896,13.- y por u\$s 1.527.754,00.- de acuerdo al siguiente detalle:

Moneda	Banco	Nº Comprobante	Fecha Vencimiento	Importe
\$	Patagonia	842120	27/08/2014	1.049.182,77
\$	Patagonia	842206	04/09/2014	1.350.217,97
\$	Patagonia	842205	04/09/2014	1.407.153,92
\$	HSBC	664826	11/09/2014	2.902.341,47
			Total \$	6.708.896,13
u\$s	Nación	59576	15/09/2014	286.220,00
u\$s	Nación	59574	15/09/2014	260.238,00
u\$s	Nación	59578	15/09/2014	322.491,00
u\$s	Nación	59575	15/09/2014	79.125,00
u\$s	Nación	59577	15/09/2014	215.624,00
u\$s	HSBC	664830	11/09/2014	285.260,00
u\$s	HSBC	664779	27/08/2014	15.699,00
u\$s	HSBC	664780	27/08/2014	43.004,00
u\$s	HSBC	664778	27/08/2014	20.093,00
			Total u\$s	1.527.754,00



Auditoría General de la Nación

m) Corte de documentos emitido por sistema según detalle:

Documento	N° último emitido	Fecha
Orden de Pago	57.285	20/08/2014
Recibo	B0010-00005119	20/08/2014

n) Fueron visualizados 181 cheques emitidos contra la cuenta del Banco Nación N° 6340026031 por un total de \$ 1.381.924,43.- y 56 cheques emitidos contra la cuenta N° 6733203442 del Banco HSBC N° por un total de \$ 1.938.181,79.-

o) No se encontraron en tesorería valores en garantía.

p) El corte de chequeras realizado en el organismo arrojó los siguientes resultados:

Banco	N° Cuenta	Chequeras Habilitadas	Desde N°	Hasta N°	Último Cheque Emitido	Fecha
HSBC	6733203442	Form. continuo	12395639	12396300	12395638	20/08/2014
Nación	6340026031	Form. continuo	54690297	54691996	54690296	20/08/2014

q) Se han obtenido las conciliaciones bancarias correspondientes al mes de mayo de 2014. No hay partidas pendientes que observar.

De acuerdo a las certificaciones bancarias obtenidas de las distintas entidades financieras, los saldos de las cuentas corrientes al 20/08/2014 eran:

Banco	Cta. Cte. N°	Saldo en \$
Patagonia	601005757280	10.307,79
HSBC	6733203442	7.225.422,96
Nación	26056340000887	791.458,97
Nación	26056340026031	2.268.565,52
Nación c/ahorro	26056340042229	3.089.327,91



Auditoría General de la Nación

ANEXO XIV **HOSPITAL UNIVERSITARIO** **UNIVERSIDAD NACIONAL DE CUYO**

PROCEDIMIENTOS

- a) Arqueo de fondos y de valores a depositar al 20/08/14.
- b) Arqueo de caja chica, fondo rotatorio y fondos reservados.
- c) Arqueo de Plazos Fijos.
- d) Corte de documentos.
- e) Arqueo de cheques emitidos pendientes de entrega.
- f) Arqueo de valores en custodia y/o garantía.
- g) Obtención de las últimas conciliaciones bancarias y certificación de saldos al 20/08/2014.
- h) Obtención de altas y bajas de personal del mes de agosto de 2014.
- i) Corte de “Actas de la Junta Directiva del Hospital Universitario” al 20/08/2014.

RESULTADO DE LOS PROCEDIMIENTOS:

- a) En la Tesorería se visualizó una boleta de depósito de Banco Patagonia cuenta corriente N° 100588858 por \$ 19.022,50.- de fecha 20/08/2014. Los fondos depositados corresponden a la recaudación de los días 13, 14 y 15 de agosto de 2014.
- b) El arqueo practicado el 20/08/2014 arrojó como resultado la existencia de: efectivo por \$ 6103,37, saldo en Banco Patagonia caja de ahorros en pesos N° 060100588858000 \$ 797,33, saldo en Banco Patagonia caja de ahorros en pesos N° 060600003539023 \$ 2.743,31, comprobantes de la rendición por \$ 40.355,99, (EXP-HUN N° 11271, N° 11153, N° 11460 y N° 11461 todos del año 2014) totalizando \$ 50.000,00.

El monto asignado en concepto de fondo rotatorio de \$ 80.000,0 se constituía de la siguiente forma: en efectivo \$ 1.046,86, en comprobantes de gastos rendidos pendientes de aprobación \$ 78.953,14. (EXP HUN N° 8220/2014)



Auditoría General de la Nación

Los fondos reservados recontados ascendían a \$ 717,50.

- c) Se visualizó un “Certificado de depósito a plazo fijo nominativo intransferible” constituido en Banco Patagonia el 27/07/2014 con vencimiento el 27/08/2014, por un importe a cobrar de \$ 1.323.194,67.
- d) El corte de documentación realizado en la Tesorería del Hospital arrojó los siguientes resultados:

Tipo de documento	Detalle	Último utilizado	Primero sin utilizar	Último sin utilizar
Factura	Punto de Venta 002	28666	28667	37000
Notas de Crédito	Punto de Venta 002	1570	1571	3000
Recibos	Punto de Venta 002	0	1	100
	Punto de Venta 003	279	280	1100
	Punto de Venta 004	907	908	100
Chequeras	Banco Patagonia cta. cte. especial	21971385	21971386	21971875

- e) Se visualizaron 4 cheques en cartera pendientes de entrega a proveedores, emitidos contra la cuenta corriente especial N° 100588858 de Banco Patagonia, por un total de \$ 31.417,40. No existían, al momento del arqueo, cheques de terceros en cartera pendientes de depósito.
- f) Se visualizaron 15 documentos en garantía de oferta y adjudicación de contrataciones por un total de \$ 293.302,84.
- g) De acuerdo a la certificación obtenida del Banco Patagonia, el saldo de la cuenta corriente especial del día 20/08/2014 11hs. era de \$ 4.516.337,27.
- h) Se obtuvo de la Coordinación Económico Financiera un listado con el movimiento de altas y bajas de personal hasta el día 16/08/2014, de donde surge un alta y 23 bajas.
- i) A la fecha de corte, el último Acta de la Junta Directiva del Hospital Universitario es la N° 16 de fecha 14 de agosto de 2014, transcrita en hojas móviles.



Auditoría General de la Nación

PROCEDIMIENTOS EN LA FUNDACION HOSPITAL UNIVERSITARIO (F.H.U.)

- a) Arqueo de fondos al 20/08/14.
- b) Arqueo de caja chica
- c) Arqueo de Plazos Fijos.
- d) Corte de documentos.
- e) Solicitud de la certificación de saldos de la cuenta corriente al 20/08/2014.
- f) Corte de Actas del Consejo de Administración de la Fundación del Hospital Universitario.
- g) Solicitud de los Estados Contables al 31/12/2013.

RESULTADO DE LOS PROCEDIMIENTOS:

- a) El arqueo de fondos realizado el 20/08/2014 arrojó como resultado la existencia de \$ 11.990 en efectivo.
- b) El arqueo practicado el 20/08/2014 arrojó como resultado la existencia de efectivo por \$ 685,00 y \$ 314,42 en comprobantes, totalizando \$ 999,42.
- c) Se visualizó un “Certificado de depósito a plazo fijo” N° 00818458 constituido en Banco Patagonia el 14/07/2014 con vencimiento el 13/08/2014, por un importe de \$ 40.683,56.
- d) Corte de documentos registrados en forma manual en talonarios pre-impresos:

Tipo de documento	Último utilizado	Fecha	Primero sin utilizar	Último sin utilizar	Observaciones
Factura	001-208	15/08/2014	001-209	001-500	
Recibos	001-245	15/08/2014	001-246	001-500	
Chequeras Bco. Patagonia N° 100602928	25455404 --	05/08/2014 --	25455405 25455451	25455450 25455500	50 unidades 50 unidades-Sin uso

- e) De acuerdo a la certificación obtenida del Banco Patagonia, el saldo de la cuenta corriente N° 100602928 del día 20/08/2014 11hs. era de \$ 70.616,67.



Auditoría General de la Nación

- f) El último Acta emitida por el Consejo de Administración de la Fundación del Hospital Universitario es la N° 3 de fecha 6 de noviembre de 2013, transcrita en hojas móviles.
- g) Se obtuvieron los Estados Contables de la Fundación Hospital Universitario, por el ejercicio N° 1 (irregular) iniciado el 5 de junio de 2013 y finalizado el 31 de diciembre de 2013.



Auditoría General de la Nación

ANEXO XV
INSTITUTO DE COMPLEMENTACIÓN DE JUBILACIONES Y PENSIONES
DEL PERSONAL DE LA UNCUYO (IC-UNC)

El IC-UNC es un organismo desconcentrado, integrante de la Universidad Nacional de Cuyo, cuya misión fundamental es promover el bienestar social y económico de sus afiliados y resguardar y administrar un fondo de Complementación de Jubilaciones y Pensiones para todos los beneficiarios.

Además, se encuentra autorizado por Estatutos a otorgar préstamos de ayuda económica a los afiliados y beneficiarios que lo soliciten, siempre que reúnan los requisitos de solvencia y garantía que se establezcan al efecto.

PROCEDIMIENTOS

Las tareas de corte en el IC-UNC fueron realizadas el día 21/08/2014 y se aplicaron los siguientes procedimientos:

- a) Arqueo de fondos y de valores a depositar.
- b) Arqueo de Plazos Fijos.
- c) Corte de documentos.
- d) Arqueo de cheques emitidos pendientes de entrega.
- e) Corte de chequeras.
- f) Solicitar las últimas conciliaciones bancarias y certificación de saldos. Cierre de libros en tesorería.
- g) Requerir el estado de la cuenta Préstamos a afiliados y beneficiarios.
- h) Cierre de libro contable. Identificación de últimos estados contables emitidos.



Auditoría General de la Nación

RESULTADO DE LOS PROCEDIMIENTOS:

- a) Al 21/08/2014 no existían fondos en efectivo ni valores a depositar.
- b) El arqueo de plazos fijos arrojó la existencia de 5 documentos por un total de \$ 4.155.578,03.- y US\$ 111.652,05.- de acuerdo al siguiente detalle:

Moneda	Banco	Número Comprobante	Fecha Vencimiento	Importe al Vencimiento
\$	Patagonia	847175	05/09/2014	1.652.108,36
\$	Patagonia	913503	12/09/2014	2.084.294,50
\$	Patagonia	913504	12/09/2014	419.175,17
US\$	Patagonia	842173	05/09/2014	18.294,53
US\$	Patagonia	842174	05/09/2014	93.357,52

- c) El último recibo oficial emitido corresponde al N° 008581 del 19/08 por \$ 1.400.-
- d) Fueron visualizados 5 cheques emitidos contra la cuenta del Banco Patagonia N° 600010394 pendientes de entrega por un total de \$ 88.992,78.-
- e) El corte de chequeras realizado en el organismo arrojó los siguientes resultados:

Banco	N° Cuenta	Chequeras Habilitadas	Desde N°	Hasta N°	Último Cheque emitido	Fecha
Patagonia	600010394	1	25752238	225752250	25752237	21/08/2014
Patagonia	600010394	4	25752251	25752450	Sin utilizar	

- f) Se han obtenido las conciliaciones bancarias correspondientes al mes de julio de 2014, no teniendo partidas pendientes que observar.
- Según surge de las planillas de movimientos bancarios existen \$ 4.063.806,99.- depositados en la cta. cte. N° 600010394 del Banco Patagonia y \$ 783.993,54.- depositados en la cta. cte. N° 24003560066400 del Banco de la Nación Argentina.
- De acuerdo a las consultas de movimientos bancarios obtenidas de las páginas web de las distintas entidades financieras, los saldos de las cuentas corrientes al 21/08/2014 eran:

Banco	Cta. Cte. N°	Saldo en \$
Patagonia	600010394	4.448.928,53
Nación	24003560066400	785.468,71



Auditoría General de la Nación

- g) Al 31 de julio de 2014, según los registros contables la cartera de créditos con afiliados y beneficiarios por préstamos otorgados ascendía a \$ 29.800.102,02.-.
A dicha fecha el Instituto contaba con 4.800 afiliados y 2.312 beneficiarios.
- h) La Memoria y Balance por el Ejercicio Económico cerrado al 31/12/2013 fueron aprobados por la Asamblea General Ordinaria del 27/06/2014 y el Informe de la Comisión Revisora de Cuentas se halla transcrito a fojas 405 del Libro de Inventarios y Balances.



Auditoría General de la Nación

ANEXO XVI

FUNDACIÓN UNIVERSIDAD DE CUYO (FUNC)

La FUNC es la Unidad de Vinculación Tecnológica de la Universidad Nacional de Cuyo y tiene como misión favorecer las relaciones de la UNCuyo con las empresas, gobierno e instituciones con el objetivo de promover la innovación tecnológica a través de la investigación y desarrollo, la transmisión tecnológica y la asistencia técnica, como instrumentos de mejora de la actividad productiva de bienes y servicios.

PROCEDIMIENTOS

Las tareas de corte en la FUNC fueron realizadas entre los días 19 y 20 de agosto y se aplicaron los siguientes procedimientos.

- a) Identificación de los saldos contables con dependencias relacionadas con la UNCuyo.
- b) Requerir los saldos bancarios mediante consulta electrónica de las cuentas bancarias relacionadas con la UNCuyo.
- c) Corte de documentación relacionada con los pagos realizados por cuenta de las distintas dependencias relacionadas con la UNCuyo.
- d) Solicitar el detalle del personal discriminado por modalidad de contratación.
- e) Solicitar el detalle de bienes registrables de su propiedad.
- f) Requerir el detalle de obras en curso vigentes.
- g) Solicitar los últimos estados contables emitidos.
- h) Requerir el detalle de los fondos de terceros.

RESULTADO DE LOS PROCEDIMIENTOS:

- a) Según surge de las registraciones contables, el saldo a favor de la Universidad según sus cuentas vinculadas es el siguiente:



Auditoría General de la Nación

Cta. Contable	Denominación	Cta. Cte.	Saldo contable al 19/08
11100024	Comedor	60-100586774-0	88.156,51
11100026	Deportes	60-100586847-0	58.143,13
11100028	SEU	60-100586822-0	36.981,45
11100034	CICUNC	60-100593616-0	-1.802,52
11100017	Acción Social	60-600019519-0	775.599,29
11100036	Residencias Univ.	60-100596370-0	414.392,62

- b) Los saldos informados por el Banco Patagonia en su página web al 20/08/2014 de las cuentas relacionadas con la Universidad son los siguientes.

Cta. Cte.	Saldo según Home Banking
60-100586774-0	425.518,49
60-100586847-0	145.713,50
60-100586822-0	107.190,94
60-100593616-0	1.694,87
60-600019519-0	773.871,44
60-100596370-0	418.853,36

Según informa la Fundación, las diferencias entre los saldos bancarios y los contables se deben, en la mayoría de los casos, a ingresos por depósitos en el último día, no contabilizados por no ser aún informados por las dependencias con la documentación respaldatoria correspondiente.

A su vez, hace mención a la existencia de una caja de seguridad en el Banco Patagonia que aclara verbalmente no contiene fondos relacionados con la Universidad.

- c) Corte de documentación de los pagos a las distintas dependencias.

	Fecha OP	Nº OP	Importe OP
Comedor	12/08/2014	23	42.005,00
Deportes	07/08/2014	63	50.000,00
SEU	11100028	60-100586822-0	36.981,45
CICUNC	01/08/2014	9	30.380,00
Acción Social	11100017	60-600019519-0	775.599,29
Residencias Univ.	11100036	60-100596370-0	414.392,62

- d) Personal dependiente de la FUNC:



Auditoría General de la Nación

Oficina Administración Central

14 agentes en condición de efectivos.

3 agentes bajo la modalidad de Locación de Servicios.

Aulas tiempo libre – SEU:

3 agentes en condición de efectivos.

e) Detalle de bienes registrables:

Rodado: marca Renault Kangoo (MAA 405)

Inmueble: ubicado en Paso de los Andes N° 640 de la Ciudad de Mendoza.

f) A la fecha no existen obras en curso vigentes.

g) Los últimos Estados Contables emitidos corresponden al cierre del 30 de junio de 2013 y cuentan con los correspondientes Informes del Auditor y del Revisor de Cuentas.

h) El detalle de los saldos de Fondos de terceros al 30/06/2014 informado por el Director Ejecutivo de la Fundación es:

Detalle	Importe
Acuerdo específico Facultad de Ciencias Políticas	89.371,15
Alcohol celulósico	-1432,33
Ampliación CICUNC	22.719,80
Asetur	5.547,00
Biomás y Biotur	-21.858,05
Biopro	-193.059,42
Optimización Red Energética	121.349,21
Potencial Geotermal	143.605,35
Permer	242.945,48
Energía solar	22.439,76
Biocell	29.043,14
Carem 25	235.498,49
Centro de Estudios Globales	20.000,00
Cursos de Capacitación	362.646,17
CICUNC	-12.503,44
Citec	-7.559,71



Auditoría General de la Nación

Detalle	Importe
Convenio de prevención de contingencias	17.740,21
Diario Los Andes	-81.849,23
Dirección General de Escuelas	43,00
Departamento general de Irrigación	21.500,00
Eficiencia energética	725,00
Embajada de Suiza	140,63
Facultad de Arte y Diseño	154.010,20
Facultad de Educación Especial	-11.237,29
Facultad de Ingeniería	0,00
Gestión Presupuestaria	113.651,38
Hospital Universitario	4.952,00
ICA UNCUYO	690,58
ICES	1.929.158,47
Mendoza Solar	22.257,11
Metrotranvia	0,00
Modernización Registro Civil	86.860,88
Municipalidad de Malargue	5.500,00
Municipalidad de Tupungato	-340,54
Municipalidad de Godoy Cruz	18.500,00
Universidad de Hawái	623,99
Oficina Judicial	100,63
PICT Bicentenario	-74.658,53
PICTO Arte 2006	-2.113,57
PICTO CIN II	1.498,00
PICTO Riesgo Sísmico	-40.544,86
PICT Varios	-91.810,38
PID 2008	37.249,93
Pierre Auger	185.121,51
Plan Inserción Laboral	16.569,41
Poder Judicial	0,00
Polo desarrollo Audiovisual	72.691,35
Portezuelo del Viento	220.467,78
Potrillo	-1.390,45



Auditoría General de la Nación

Detalle	Importe
Producción de Algas	43.844,84
Probiomasa	1.918,40
Procap	41.440,25
Proscap – Competitividad Mendoza-San Juan	-7.943,03
Red Vitec	-800,00
Residuos Campus	3.141,32
Residuos sólidos	6.544,60
Secretaría Bienestar Comedor	-274.411,48
Secretaría Bienestar Deporte	440.626,37
Secretaría Bienestar Acción Social	209.565,32
RUC	387.277,21
Secr. Extensión Aulas Tiempo Libre	863.002,47
Secr. Extensión Ballet	-16.053,80
Secretaria de Extensión	-699.631,95
SECT y P	0,00
Sicma Imeris	115.220,62
Tecnicatura de Cs. Políticas	167,04
Tecnología Saneamiento San Carlos	0,00
UCAR	538.381,33
TOTAL	5.317.149,32



Auditoría General de la Nación

ANEXO XVII **CENTRO DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN** **UNIVERSIDAD NACIONAL DE CUYO**

PROCEDIMIENTOS

- a) Arqueo de caja chica al 22/08/2014.
- b) Arqueo de fondos y valores al 22/08/2014.
- c) Arqueo de certificados de Plazos Fijos.
- d) Corte de documentos.
- e) Arqueo de cheques emitidos pendientes de entrega.
- f) Arqueo de valores en custodia y/o garantía.
- g) Obtención de la última conciliación bancaria y certificación de saldos.

RESULTADO DE LOS PROCEDIMIENTOS:

- a) El arqueo practicado el 22 de agosto de 2014 correspondiente a la caja chica, arrojó como resultado la existencia de comprobantes por \$ 25.372,10, comprobante de Banco Patagonia saldo en caja de ahorro N° 060600003539035 por \$ 4.627,47 y efectivo \$ 1,00. Total \$ 30.000,57.
- b) El arqueo realizado el 22/08/2014 arrojó como resultado la existencia de los fondos con cargo a rendir cuenta por un total de \$ 850.696, correspondientes en su mayoría a la puesta en marcha y producción de rodajes para el canal de televisión. Los mismos se encuentran en trámite de aprobación.
- c) No se tuvieron a la vista certificados de plazos fijos.
- d) De acuerdo a información suministrada por el Coordinador General, el Centro no percibe ingresos ni efectúa pagos, con excepción de los realizados por caja chica.



Auditoría General de la Nación

- e) No se encontraron en Tesorería cheques emitidos pendientes de entrega, como así tampoco cheques en cartera para su depósito.
- f) No se tuvieron a la vista valores en custodia y/o garantía.
- g) De acuerdo a comprobante bancario obtenido, el saldo en Banco Patagonia de la caja de ahorro en pesos era al 21/08/2014 de \$ 4.627,47.



Auditoría General de la Nación

ANEXO XVIII **UNCUSA SAPEM** **UNIVERSIDAD NACIONAL DE CUYO**

UNCUSA SAPEM es una sociedad anónima con participación estatal mayoritaria y que funciona en forma independiente de la UNCuyo y FUNC. El principal objetivo de la sociedad es promover y favorecer el desarrollo de productos, procesos y servicios de innovación, multiplicando las capacidades de la Universidad Nacional de Cuyo, en su impacto con el medio local, regional e internacional, en el marco de los fines de la Universidad.

PROCEDIMIENTOS REALIZADOS

- a) Obtención de la certificación de saldos bancarios al 21/08/2014.
- b) Cierre de libros al 21/08/2014.
- c) Obtención de copia de los últimos estados contables presentados por la entidad.

RESULTADO DE LOS PROCEDIMIENTOS:

- a) De acuerdo a la certificación bancaria obtenida del Banco Credicoop, el saldo de la cuenta corriente N° 191-113-02848/4 al 21/08/2014 era de \$ -38.797,72.-.
- b) Se realizó el corte de libros al 21-08-2014 que responde al siguiente detalle:

Denominación	Fecha Rúbrica	Autorizante	Folios Totales	Último Usado	Última Registración
Actas de Asamblea	28/07/2007	IGPJ	200	33	Asamblea ordinaria
Actas de Directorio	28/07/2007	IGPJ	200	51	Acta N°33 Apr.Bce

No se suministró información de los Libros Diario e Inventario y Balance.

- c) Se obtuvieron los Estados Contables correspondientes al ejercicio económico N° 8, finalizado el 31 de diciembre de 2013.



Auditoría General de la Nación

ANEXO XIX

OTROS ESTABLECIMIENTOS EDUCATIVOS

UNIVERSIDAD NACIONAL DE CUYO

PROCEDIMIENTO

- a) Relevar la información suministrada a la Unidad de Auditoría Interna de la Universidad con motivo del cambio de autoridades.

RESULTADO DEL PROCEDIMIENTO:

De la información suministrada a la Unidad de Auditoría Interna por los Establecimientos Educativos, surge lo siguiente:

a) ESCUELA CARMEN VERA ARENAS

- El arqueo de fondos practicado, de acuerdo a lo informado por la Escuela el 14/08/2014 correspondiente a la caja chica, arrojó como resultado la existencia de \$ 137,48.- en efectivo, en comprobantes de gastos pendientes de rendición \$ 17.848,37.- y \$14,15.- depositados en la caja de ahorro N° 600003539-65 del Banco Patagonia, totalizando \$ 18.000,00.-.
- La Escuela informó que carece de cuentas corrientes bancarias y que no tiene colocaciones en plazos fijos.
- La Escuela informó que no hay entes cooperadores, sociedades u otras entidades relacionadas con la Escuela Carmen Vera Arenas.



Auditoría General de la Nación

b) ESCUELA MARTIN ZAPATA

- El arqueo de fondos correspondiente a la caja chica, de acuerdo a lo informado por la Escuela el 15/08/2014, arrojó como resultado la inexistencia de dinero en efectivo, y el expediente de reintegro de caja chica N° 16-181/14 por \$ 17.900,99.-.
- La Escuela informó que posee las siguientes cuentas bancarias y que no tiene colocaciones en plazos fijos.
Banco Patagonia c/c N° 60000 0 sucursal 60.
Banco Patagonia c/a N° 060600003539016.
- La Escuela informó de la existencia de la Asociación Cooperadora con personería jurídica propia.

c) LICEO AGRÍCOLA Y ENOLÓGICO

- El Liceo no informó de arqueo practicado correspondiente a la caja chica y comunicó que el dinero se recibe a través de transferencias bancarias a la c/a N° 603539/2 Banco Patagonia.
- El Liceo informó que no posee cuentas corrientes bancarias y que no tiene colocaciones en plazos fijos.
- El Liceo informó de la existencia de la Asociación Cooperadora del Liceo Agrícola y Enológico “Domingo F. Sarmiento”, personería Jurídica Resolución 1213/2013 DPJ.

d) COLEGIO UNIVERSITARIO CENTRAL

- El arqueo de fondos correspondiente a la caja chica, de acuerdo a lo informado por el Colegio el 14/08/2014, arrojó como resultado la inexistencia de dinero en efectivo, \$ 7.544,37.- en comprobantes de gastos pendientes de rendición, \$ 10.435,63.- rendidos por el expediente N° 19-068-2014 y \$20,00.- depositados en la caja de ahorro N° 600003539-19 del Banco Patagonia, totalizando \$ 18.000,00.-.



Auditoría General de la Nación

- El Colegio informó que no posee cuentas corrientes bancarias y que no tiene colocaciones en plazos fijos.
- El Colegio informó que cuenta con un ente cooperador, denominado Asociación Cooperadora Amigos del Colegio Universitario Central “Gral. José de San Martín”.
- Se obtuvieron los Estados Contables por el ejercicio económico N° 19, finalizado el 31 de enero de 2013.

e) ESCUELA DEL MAGISTERIO

- La Escuela no informó de arqueo practicado correspondiente a la caja chica.
- La Escuela informó que no posee cuentas corrientes bancarias y que no tiene colocaciones en plazos fijos.
- La Escuela informó de la existencia de la Asociación Cooperadora Escuela del Magisterio.