

AMBIENTE DE CONTROL Y EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

Universidad Nacional de Jujuy (UNJU)

Gestión / Período auditado: Ejercicio 2013 y primer semestre 2014

GERENCIA DE CONTROL DE GESTIÓN DEL SECTOR NO FINANCIERO

Departamento de Control de Gestión de Organismos Descentralizados y Otras Entidades

Objeto de auditoría

Ambiente de control y ejecución presupuestaria, áreas de Presupuesto y de Compras y Contrataciones.

Normativa analizada / Marco normativo aplicable

Leyes. 11.672, 20.579, 21.036, 24.156, 24.521.

Decretos. 1023/01, 1344/07, 893/10.

Resoluciones. MCyE1397/95 - AU 1/2011 - CS 397/07, 250/08, 67/14 - R 1498/08, 2335/08.

Disposiciones. AGN 137/04.

CONCLUSIONES

Las deficiencias detectadas denotan un desapego por la normativa aplicable que conlleva riesgos de magnitud. Las debilidades en el sistema de registro, el movimiento de fondos y el resguardo de activos ameritan medidas que regulen el manejo de los fondos para alcanzar eficiencia y transparencia en la administración de los recursos de la Universidad.

Es necesaria la urgente intervención de las autoridades de la Universidad dada la importancia de las debilidades en los circuitos administrativos en la Dirección General de Tesorería, entre las cuales se destaca el incumplimiento de los lineamientos del Banco Central de la República Argentina para la emisión de cheques.

La ejecución del gasto a través de cancelaciones de facturas sin proceso licitatorio, los Anticipos de Fondos otorgados para enfrentar gastos operativos y ejecución de obras, y los expedientes de Compras y Contrataciones y de Obra Pública configuran un total apartamiento de la normativa vigente, de manera que el proceso de compras y contrataciones carece de los atributos de equidad y transparencia que debe regir en la gestión pública.

Como consecuencia de la gravedad de las observaciones formuladas, y a efectos de constatar la existencia de un perjuicio fiscal, se recomienda la realizar un deslinde de responsabilidades en todas las áreas involucradas.

Las deficiencias señaladas en materia de distribución y ejecución presupuestaria demuestran que el presupuesto, como herramienta de gestión, no permite definir las orientaciones y prioridades del gasto, ni adoptar decisiones para optimizar la utilización de los recursos, ni medir resultados.

Por último, la falta de definición de metas para los ejercicios 2013-2014 y de un sistema adecuado de información que permita optimizar la toma de decisiones dificulta evaluar la gestión de la entidad en función de los principios de eficiencia, eficacia y economía.

Autoridades AGN (a la fecha de aprobación del informe)

Presidente

CPN. Oscar S. Lamberto

Auditores generales

Cdora. Vilma N. Castillo
Dr. Francisco J. Fernández
Dr. Juan I. Forlón

Dr. Gabriel Mihura Estrada
Dr. Alejandro M. Nieva
Lic. Jesús Rodríguez

Contacto

Av. Rivadavia 1745 - (C1033AAH) CABA - Argentina
Tel.: (54 11) 4124 - 3700
informacion@agn.gov.ar / www.agn.gov.ar