



Universidad Nacional de Tucumán

Rectorado

SAN MIGUEL DE TUCUMAN; - 2 OCT 1995

EXP. Nº 672/95.-



VISTO la presentación efectuada por la Unidad de Auditoría Interna, con la que eleva para su aprobación, el Planeamiento de la Actividad de ese organismo a realizarse en el presente año, a la vez que propone su estructura orgánica; y

CONSIDERANDO:

Que encontrándose en pleno desarrollo la labor para el corriente año, corresponde su aprobación;

Que de igual manera procede aprobar la Estructura Orgánica de la Unidad de Auditoría Interna;

Por ello,

EL RECTOR DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUCUMAN
R E S U E L V E :

ARTICULO 1º.-Tomar conocimiento y aprobar la Planificación de Actividades para el presente año, de la Unidad de Auditoría Interna.

ARTICULO 2º.-Aprobar la Estructura Orgánica propuesta para la Unidad de Auditoría Interna, la que a todos sus efectos forma parte de la presente resolución.

ARTICULO 3º.-Hágase saber; incorpórese al Digesto, tomen razón Dirección General de Personal y Dirección General de Administración y archívese.

RESOLUCION Nº 1290/995

ms

Lic. ANTONIO MARIO FORTUNA
SECRETARIO ADMINISTRATIVO
Universidad Nacional de Tucumán

Dr. CESAR A. CATALAN
RECTOR
Universidad Nacional de Tucumán



Universidad Nacional de Tucuman

Planeamiento de la actividad de la

Unidad de Auditoria Interna

- 1995 -

estructura

El presente documento tiene como actividad principal la difusión y la creación y la difusión del saber en la Universidad, como resultado, la formación de los recursos humanos de las ramas del saber que la misma Universidad necesita para el mejor servir a la comunidad.

El presente documento tiene como actividad principal la difusión y la creación y la difusión del saber en la Universidad, como resultado, la formación de los recursos humanos de las ramas del saber que la misma Universidad necesita para el mejor servir a la comunidad.

29
U. N. T.
Folio 2
DIRECCION de AUDITORIA

Universidad Nacional de Tucumán
Planeamiento de la actividad de la
Unidad de Auditoría Interna - año 1995

1 Estructura Planeamiento

1.1 Fijación de los objetivos de la Auditoría Interna

Evaluación del funcionamiento de los distintos sistemas que operan en esta Universidad, ponderando los aspectos presupuestarios, legales, operativos, financieros, patrimoniales y económicos, a saber :

- Evaluación del sistema de control interno
- Determinación de la validez de la información, en especial a la que hace a recursos humanos .
- Protección de los activos , tanto dinerarios , como bienes patrimoniales .
- Control del cumplimiento de la normativa vigente, en especial en el sistema de compras .
- Proponer y colaborar la instrumentación de Manuales de Procedimientos .

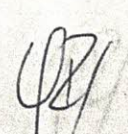
1.2 Identificación del Organismo y su estructura

1.21 Actividad del Ente

La Universidad Nacional de Tucumán tiene como actividad principal la enseñanza, la investigación, la creación y la difusión del saber en todos los ordenes de su incumbencia, como resultado, la formación de profesionales en todas las ramas del saber que la misma abarca, con la máxima idoneidad y capacidad para el mejor servir a la comunidad.

Asimismo, como extensión al medio, cubrir una amplia gama de necesidades, tanto de cultura como de asistencia médica y a otros sectores del interior de la provincia .




C.P.N. LUIS M. R. GERIA REINES
JEFE UNIDAD AUDITORIA INTERNA
UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUCUMAN

1.2.2 - Estructura de la Universidad

Esta formada por :

- Rectorado y sus dependencias
- 11 Facultades y otros establecimientos que se imparten enseñanza.

Agronomía y Zootecnia

Escuela de Agricultura - secundaria

Arquitectura y Urbanismo

Bioquímica, Química y Farmacia

Ciencias Económicas

Ciencias Exactas y Tecnología

Instituto Técnico - secundaria - nocturno por oficio

Ciencias Naturales e Instituto Miguel Lillo

Derecho y Ciencias Sociales

Filosofía y Letras

Instituto Superior de Psicología

Instituto de Lingüística

Gymnasium - secundario

Escuela Sarmiento - primario y secundario

Medicina

Residencias Rurales

Escuela de Enfermería - Terciario

Artes

Rama Secundaria en distintas especialidades

Odontología

Escuela Universitaria de Educación Física

Centro Universitario Aguilares

- Secretarías

Extensión Universitaria y Medio Ambiente

Radio Universitaria

Orquesta Sinfónica

Instituto Cinefotográfico

Teatro Alberdi

Centro Cultural

Bienestar Estudiantil

Ciencia y Técnica

- Dependencias del Rectorado



Dirección Gral. de Administración
Dirección Gral. de Asuntos Jurídicos
Dirección Gral. de Personal
Dirección Gral. Mesa de Entradas
Dirección Gral. Despacho
Dirección Gral. de Salud
Comisión Consejo Superior
Servicio de Residencias y Comedores
Dirección Construcciones Universitarias
Otros

Otras participaciones de la U.N.T.

Canal 10 de T.V. - S.A.P.E.M. Organizado en forma comercial, asociado al Gobierno de la Provincia de Tucumán, con una participación de un 70 % en el capital accionario; el gobierno del mismo, esta representado por 3 Directores, de los cuales 2 son designados por la Universidad, del cual sale el presidente del Directorio. Estos a su vez son designados por el Consejo Superior, a propuesta del Señor Rector. Opera con auditoría interna y externa. Su obligación es presentar su memoria, balance y cuadros contables al Rectorado, del que toma conocimiento y emite opinión la Dirección de Auditoría - Hoy U.A.I. -

Acción Social de la U.N.T. Formada con el aporte de trabajadores docentes y no docentes de esta Universidad, es un organismo autónomo, administrado por un Directorio, a cuyo Director lo designa el Consejo Superior e integrado por cuatro Directores elegidos mediante voto, dos por el sector Docente y dos por no Docentes. El Consejo Superior también elige Auditor, el que certifica el Balance Anual. Tiene la obligación de acompañar memoria y balance anual, para conocimiento del Rectorado, del que toma conocimiento y emite opinión Dirección de Auditoría - Hoy U.A.I. -

Caja Complementaria de Jubilaciones y Pensiones del Personal de la U.N.T. Formado exclusivamente por el aporte mensual del personal docente y no docente, ejerce su gobierno por un Directorio integrado por representantes docentes, no docentes y jubilados, siendo su Director designado por el Consejo Superior. Por estatutos y disposición Rectoral, corresponde su auditoría y certificación de balance a la Dirección de Auditoría - Hoy U.A.I. -

C.P.N. LUIS M. R. GERIA REINES
JEFE UNIDAD AUDITORIA INTERNA
UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUCUMAN

Yacimiento Minero Agua de Dionisio . Con sede en la Provincia de Catamarca, el Organo del Gobierno es un Directorio, compuesto de 5 miembros, dos de los cuales representan a la Universidad .

Cooperadoras : Asimismo operan en el ámbito de la Universidad, 15 Asociaciones Cooperadoras en el ámbito de la Educación Superior, algunas formadas por docentes; otras docentes y alumnos. Todas se encuentran inscriptas en el Registro de Personas Jurídicas y por disposición rectoral, cada fin de ejercicio deben remitir memoria y balance a la Dirección de Auditoría - Hoy U.A.I. -, y Dirección Gral. de Administración .

- Comentarios sobre la estructura económico financiera operante en esta casa de estudios .

La Dirección Gral. de Administración tiene la siguiente división :

- a) Tesorería General
- b) Dirección de Contabilidad
- c) Liquidación de Haberes
- d) Presupuesto y Administrativa
- e) Compras
- f) Rendiciones de Cuentas

Esta división se repite, en menor escala en cada una de las 11 Facultades, 2 Secretarías, Escuela Universitaria de Educación Física y 2 Dependencias de Rectorado. Las variantes se presentan, en que estas últimas incorporan :

Departamento de Personal

Departamento de Patrimonio

y obviamente no cuentan con Dirección de Contabilidad. Esto hace que en el sector administrativo financiero existen 16 fuentes de información, a los que debe participar la Auditoría .

Conforme lo establece el Estatuto, el Gobierno y la Administración de la Universidad se ejerce con la participación de los sectores docentes, alumnos y egresados, a través de la Asamblea Universitaria, Consejo Superior, Rector y Vice Rector, Consejos Directivos, Decanos y Vice Decanos.



C.P.N. LUIS M. R. GERIA REINES
JEFE UNIDAD AUDITORIA INTERNA
UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUCUMAN



El Rectorado lo ejerce el Doctor Cesar Atilio Catalán, en su calidad de Rector, y el C.P.N. Mario Marigliano como Vice Rector .

Por Resolución N° 905/92 del 6/7/92 del Honorable Consejo Superior, se aprobó estructura formal para esta Universidad, y fue comunicada al Ministerio de Educación y Cultura con fecha 8/7/92 . Es de hacer notar que esta estructura, a la fecha, no fue aplicada, manteniéndose antigua estructura con modificaciones.

Red Hot Chili

C.P.N. LUIS M. R. GERIA REINES
JEFE UNIDAD AUDITORIA INTERNA
UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUCUMAN

1.2.3 - Información relativa a la dotación de personal total del

Organismo -

Distribución por Facultades, Secretarías y Rectorado

- Facultades y Organismos que imparten enseñanza

	<u>Docentes</u>	<u>No Docentes</u>	<u>Total</u>
Agronomía y Zootecnia	263	121	384
Esc.de Agricultura,	120	20	140
Arquitectura y Urbanismo	277	89	366
Bioquímica, Química y Fcia.	382	88	470
Ciencias Económicas	309	71	380
Ciencias Exactas	606	169	775
Instituto Técnico	172	21	193
Ciencias Naturales	223	81	304
Derecho y Cs. Sociales	249	112	361
Filosofía y Letras	371	76	447
Gymnasium	59	8	67
Escuela Sarmiento	180	14	194
Esc.Superior Psicología	97	11	108
Medicina	648	117	765
Residentes Rurales	38	-	38
Asistencial	-	88	88
Artes	163	95	258
Ens.Secundaria	207	8	215
Odontología	197	37	234
Asistencial	-	33	33
Escuela Univ.Educ.Física	112	43	155
Centro Univers. Aguilares	24	10	34
- <u>Rectorado y sus dependencias</u>	156	704	860
- SEcretaria de Extensión	68	140	208
- Secretaría Bienestar Alumno	-	26	26
	4.921	2.182	7.103

La información corresponde al mes de Setiembre de 1994

[Handwritten signature]

C.P.N. LUIS M. R. GERIA REINES
JEFE UNIDAD AUDITORIA INTERNA
UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUCUMAN

1.2.4 - Composición de la U.A.I. y su apertura por especialidades
o áreas de actividad

Criterios básicos para el funcionamiento de la U.A.I.

Dejar preponderantemente en manos de las unidades de línea o de ejecución, el ejercicio del control preventivo y concomitante de las operaciones emergentes de la gestión económica, financiera, patrimonial y de recursos humanos . En otros términos, hacer recaer estas etapas de control en la organización que podemos denominar activa, que es en definitiva la responsable del manejo de las rutinas que tienen que ver con esta área de la administración financiera .

En consonancia con el objetivo arriba mencionado, la Unidad de Auditoría Interna tiene la misión del examen de dicha gestión preponderantemente a posteriori de la concreción de las operaciones propias de cada sistema .

La filosofía que se trata de aplicar a la U.A.I. es, extraer de la normativa de la Ley 24.156 y fijarlo como principio, el concepto de que el órgano de auditoría ejerce funciones de asesoramiento al Rector y a la autoridad competente en el tema de su incumbencia, podemos llamarle fiscalización, entendiendo que no puede suspender el cumplimiento de ningún acto, ni perseguir o condenar a ningún estipendio del Tesoro Universitario .

En el desarrollo de las tareas de auditoría, dar preeminencia a los exámenes realizados "in situ", como así también aplicar la técnica de pruebas selectivas por sobre la verificación en detalle de todas las operaciones .

Una vez adquirida suficiente experiencia, se implementará el llamado control operacional u operativo, que tienda a medir la eficacia, eficiencia y economicidad de la gestión académica y administrativa de la Universidad .

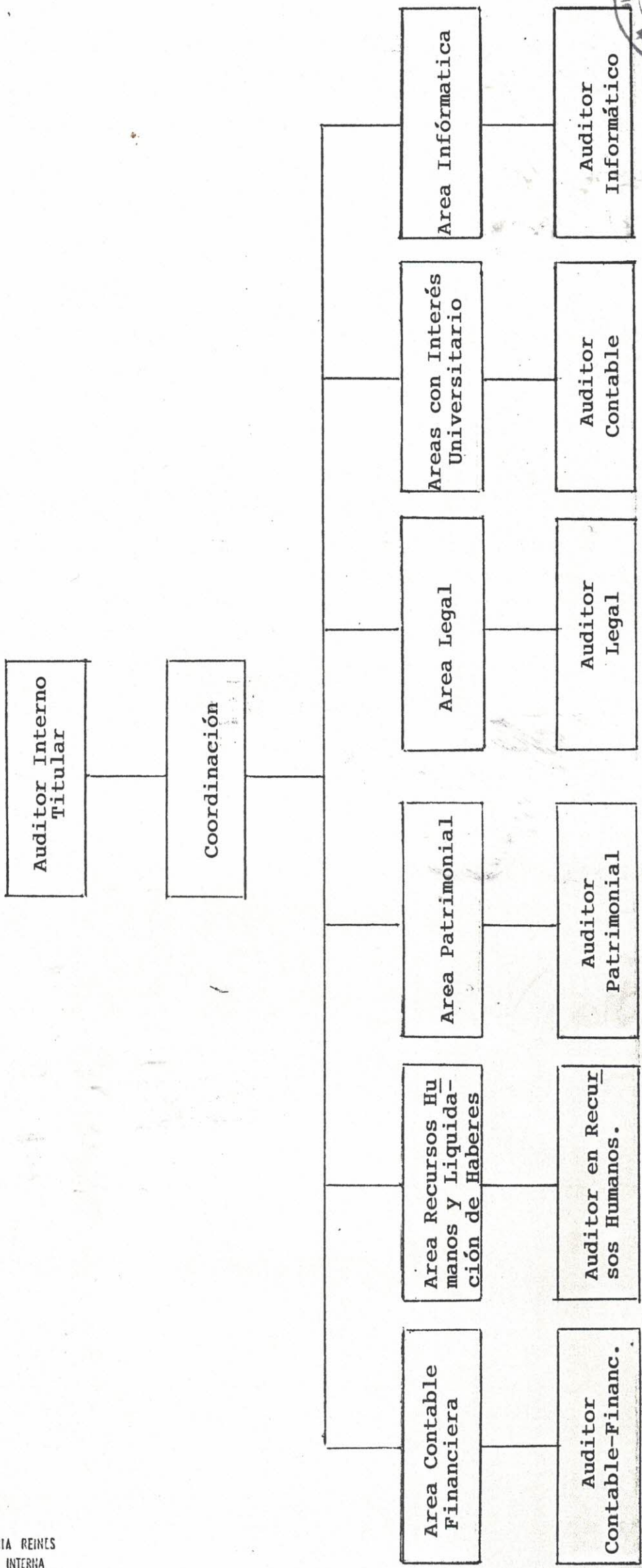
La estructura operacional para esta U.A.I., considerando la planta profesional disponible es la siguiente :



C.P.N. LUIS M. R. GERIA REINES
JEFE UNIDAD AUDITORIA INTERNA
UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUCUMAN

UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

ORGANICA PROPUESTA



[Handwritten signature]





Esta departamentalización crea áreas de trabajo que nuclean actividades homogéneas, las que serán desarrolladas por profesionales y auxiliares .

Por cierto estos agentes, se alternan para llevar a cabo las tareas de auditoría desarrolladas por la unidad .

La Auditoría Contable-Financiera-Patrimonial, trabajará bajo la coordinación de un responsable (auditor), el que asigna labores según necesidad e importancia y bajo la Dirección del Auditor titular interno .

La actual estructura de la U.A.I. esta formada por :

- | | |
|---|------------------|
| 1 - Auditor Interno titular | |
| 1 - Auditor responsable de Coordinación | - C.P.N. Cat. 10 |
| 3 - Auditores operativos | - C.P.N. Cat. 10 |
| 1 - Auditor operativo | - C.P.N. Cat. 08 |
| 1 - Auditor operativo | - C.P.N. Cat. 07 |
| 1 - Auditor operativo | - C.P.N. Cat. 06 |
| 2 - Auditores patrimoniales | Cat. 08 |
| 1 - Auditor patrimonial | Cat. 07 |
| 1 - Secretario | Cat. 09 |

Los auditores informáticos y legales, están contemplados en la estructura propuesta, pero no han sido cubierto sus cargos.

C.P.N. LUIS M. R. GEPIA REINES
JEFE UNIDAD AUDITORIA INTERNA
UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUCUMAN

1.3 Descripción de los sistemas existentes

1.3.1 Los registros contables y presupuestarios que lleva el Organismo son los siguientes :

Facultades y otros organismos con presupuesto propio :

Dpto. de Patrimonio : Libro de Inventarios

Dpto. de Presupuesto : Registro de Presupuesto

Tesorería : Libro de Cargos y Descargos; Libro de Movimiento en efectivo y Libros de Banco

Administración Central

- Registro de Ejecución Presupuestaria - arroja mensualmente balance ejecución presupuestaria por organismo
- Contabilidad Central - Diario Mayor
- Contabilidad Subresponsables
- Libro de Bancos

El sistema es mediante información computarizada, aunque no se aplica el sistema compra

1.3.2 A la fecha no se cuenta con manuales de organización ni de procedimiento, pero en el transcurso del Ejercicio 1995 se solicitará la intervención del organo específico (Asesoría en Organización y Métodos), para que en colaboración con esta U.A.I. y otros organismos, se confeccionen .

En cuanto a la normativa interna que determina procedimientos, se cuentan con circulares emitidas por la D.G.A., y Resoluciones Rectorales que normen diversos mecanismos de funcionamiento - gastos, montos para caja chica, montos para Régimen de Compras, plazos para información sobre liquidación de haberes, para rendición de cuentas, para depósitos de recaudación, etc.

1.3.3 Normativa aplicable a tareas específicas del Organismo

- Ley 24156 de Administración Financiera y Control del Sector Público y sus Decretos Reglamentarios
- Ley 23569 - Régimen Económico Financiero para las Universidades Nacionales.

[Firma manuscrita]

C.P.N. LUIS M. R. GARCIA REINES
JEFE UNIDAD AUDITORIA INTERNA
UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUCUMAN

- Ley 23982 - Consolidación de la Deuda Pública, decretos reglamentarios
- Art. 56 de la derogada Ley de Contabilidad y Dcto. 5720 - Régimen de Compra
- Resolución Rectoral N° 618/94 Régimen de Incompatibilidad

1.3.4 - Normativa emitida por Organismos Nacionales sobre procedimientos contables aplicables a la Universidad :

Para la implementación del sistema contable-presupuestario se han seguido las pautas establecidas por la Resolución n° 33/94 del Ministerio de Cultura y Educación de la Nación. La operatoria se registra por sistemas computarizados.

1.4 Importancia relativa a las materias a auditar

Sobre el Presupuesto 1995, a la fecha solo se ha tomado conocimiento de la cifra elevada por el Ministerio de Cultura y Educación como Anteproyecto, encontrándose en la etapa de estudio la futura distribución. Es por ello que los siguientes puntos se desarrollan sobre las asignaciones de Presupuesto 1994.

1.4.1 Asignación Presupuestaria

PROGRAMA 030 - Educación Universitaria

Ley de Presupuesto	\$ 84.862.455.-
Decreto 1.610	" 2.006.992.-
Decreto 1.610 Autoridades Superiores	" 664.528.-
Censo Alumnos	\$ 22.475.-
	\$ 87.556.450.-
Decreto 2.427 Incentivo Investigadores	" 1.264.956.-
	\$ 88.821.406.-
	<u>\$ 89.499.748.-</u>

PROGRAMA 026 - Investigación

Ley de Presupuesto	\$ 2.170.000.-
TOTAL PRESUPUESTO U.N.T.	<u>\$ 91.669.748.-</u>

[Handwritten signature]

C.P.N. LUIS M. R. GERIA REINES
JEFE UNIDAD AUDITORIA INTERNA
UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUCUMAN

El presupuesto 1994 al momento de la elaboración del presente plan de trabajo, se encuentra sin distribuir. Asimismo un 89 % del programa 030 corresponde a gastos en Personal, por lo que se convierte en relevante su control.

- 1.4.2 - Similar al punto 1.4.1
- 1.4.3 - No estan fijados para esta Universidad
- 1.4.4 - Un sector que requiere preferente atención para auditar el que corresponde a Patrimonio. Por las características propias de cada Facultad en relación a la enseñanza, se observa desplazamientos de bienes e incluso préstamos a otras Facultades, que no son oportunamente contabilizados, lo que practicamente impide su posterior localización. Igual problema presentan aquellos bienes que forman parte de la práctica - Caso microscopios -

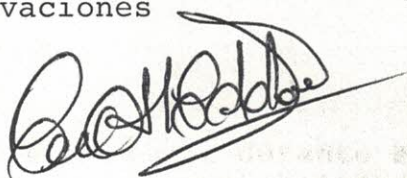
Proyecto de Auditoría a considerar como base del Planeamiento 1995

- 1) Liquidación de Haberes y Recursos Humanos
- 2) Contabilidad Financiera de la Universidad
- 3) Seguimiento de Observaciones
- 4) Control Auditoría Patrimonial
- 5) Recursos Propios
- 6) Tareas relativas al cierre 95
- 7) Metodología Presupuesto 96
- 8) Planeamiento 96
- 9) Contrataciones
- 10) Proyectos Imprevistos
- 11) Consolidación

Carácter

Permanentes :

Liquidación de Haberes y Rec. Humanos
Contabilidad Financiera de la Universidad
Control Auditoría Patrimonial
Seguimiento de Observaciones



C.P.N. LUIS M. R. GERIA REINES
JEFE UNIDAD AUDITORIA INTERNA
UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUCUMAN



Frecuentes

Contrataciones

Consolidación

Recursos propios

Remotos

Tareas relativas al cierre '95

Planeamiento '96

OBJETIVOS :

Auditoría Patrimonial :

1) Verificar el real ingreso de los bienes que adquieren los organismos universitarios, su ubicación geográfica, identificación numérica, asignación del responsable y contabilización en libro de patrimonio.-

2) Efectuar arqueos selectivos con el propósito de verificar la existencia de los bienes en el organismo titular conforme muestra matrícula de cargo y determinar si existen faltantes a fin de iniciar los trámites establecidos para el caso de pérdida de bienes.- Es de hacer notar, que los inventarios se realizan considerando una muestra de cincuenta bienes promedio y en cada intervención siempre se consideran matrículas de cargo distintas con el propósito de que por este método y a través de los períodos se trate de controlar todo el inventario del organismo.-

Liquidación de Haberes :

Considerando la importancia presupuestaria se pretende verificar la exactitud de las liquidaciones realizadas, teniendo en cuenta la antigüedad debida, salario familiar conforme declaración jurada, deducción de inasistencia y toda otra situación que haga a la correcta liquidación de las remuneraciones.-

En este rubro también se busca el control de las inasistencias, su justificación cuando corresponda, la documentación respaldatoria, como así también la eficiencia de los departamentos de personal en su operatoria .

Incompatibilidades :

Se pretende analizar durante el año el mayor número de declaraciones juradas de incompatibilidades e implementar las medidas necesarias para determinar la veracidad de la misma.-

Contabilidad Central :

El objetivo consiste en llegar a las operaciones de cierre, con un mayor grado de certeza de las transacciones del organismo, a fin de facilitar el trabajo de cierre de ejercicio y cumplir con los plazos que determina el organismo contralor a tal efecto .

Asimismo, se pretende que la S.F.A. produzca información contable periódica con el aval de esta UAI, en cuanto a la razonabilidad de las cifras expuestas . También se busca controlar la evolución del presupuesto y su inversión .

Tesorería :

El objetivo es verificar el cuidado y seguridad en la administración de los fondos confiados por parte de los responsables del organismo y la exactitud de su contabilidad con la Administración Central .- También tiene como objetivo impedir la acumulación de documentación en condiciones de rendir cuenta y verificar que el ingreso de recaudaciones se encuentre respaldado por documentación sustentatoria, y su posterior depósito en tiempo y forma en la administración central.

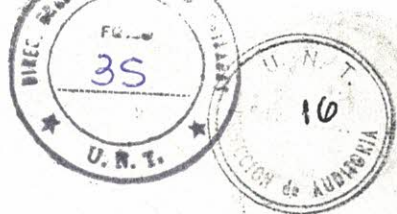
Compras :

Se busca agilizar el procedimiento de las compras sin encarecer los costos de adquisiciones y manteniendo la transparencia en el proceso de contratación .

Prioridades :

Considerando la planta de personal y la amplitud del universo a controlar, los puntos señalados como objetivos, constituyen la meta de esta UAI y son de igual prioridad por ser puntos determinantes de la Administración Económico Financiera .-

[Handwritten signature]



UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

MODELO DE CONTROL A APLICAR

CONTROLES A EJECUTAR	PERIODICIDAD	ALCANCE DEL EXAMEN
- Verificación de que todos los Organismos tienen incorporados en sus procedimientos y estructuras métodos efectivos de control del movimiento de sus ingresos, erogaciones, disponibilidades, bienes patrimoniales y otros activos.	Semestral	Todos los procedimientos en todos los Organismos.
- Verificación de que la Dirección General de Administración lleva el sistema contable apropiado, en la debida forma y al día.	Semestral	Todas la Contabilidades.
- Verificación de que todos los Organismos llevan los registros contables apropiados en la debida forma y al día.	Semestral	Todas la Contabilidades de todos los los Organismos.
- Auditoría de los balances y estados contables que confeccione la Dirección General de Administración	Semestral	Integral en todos los balances
- Conciliación de la registración presupuestaria entre la Dirección General de Administración y los Organismos.	Trimestral	Todos los Organismos.
- Control del Balance Diario de Tesorería General con la documentación sustentatoria de los ingresos y egresos.	Mensual	Todos los ingresos y egresos.
- Auditoría de la cuenta de Inversión de la U.N.T.	Anual	Integral
- Arqueos de Fondos y Valores en la Tesorería Gral.	Mensual	Integral

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]
C.P.N. LUIS M. R. GERIA REINES
JEFE UNIDAD AUDITORIA INTERNA
UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUCUMAN



CONTROLES A EJECUTAR	PERIODICIDAD	ALCANCE DEL EXAMEN
- Certificación del ingreso de los bienes patrimoniales.	Esporádico	Todos los ingresos.
- Controles selectivos del ingreso y permanencia de los Bienes .	Mensual	Organismos y Bienes elegidos por muestreo.
- Auditoría de los balances de las Cooperadoras y otras entidades privadas que usufructúen bienes y recursos de la Universidad.	Anual	Integral a todas las entidades.
- Auditoría de la Caja de Complementación Jubilatoria.	Semestral	Integral
- Análisis de balance de Acción Social de la U.N.T. y de Televisora Canal 10.	Anual	Integral
- Conciliación de las plan- tas de cargos que registran la Dirección General de Presupuesto y los Organismos.	Semestral	Total
- Fiscalización de la aplicación del régimen de incompatibilidad del personal.	Semestral	Todas las plan- tas de la Universidad.

[Handwritten signature]



CONTROLES A EJECUTAR	PERIODICIDAD	ALCANCE DEL EXAMEN
- Arqueos de Fondos y Valores en los Organismos.	Trimestral	Todos los Organismos.
- Conciliación de los saldos bancarios de la Dirección General de Administración.	Mensual	Todas las cuentas bancarias.
- Conciliación de los saldos bancarios de los Organismos.	Trimestral	Todas las cuentas bancarias de todos los Organismos.
- Fiscalización de la recaudación de recursos propios desde la etapa de su devengamiento.	Trimestral	Todos los recursos de todos los Organismos.
- Control de la Liquidación de Haberes al personal.	Mensual	Selectivo en todos los Organismos.
- Control de las erogaciones desde los siguientes aspectos: documental, formal, de exactitud aritmética, de imputación a la partida que corresponda, legal.	Mensual	Todos los pagos en todos los Organismos.
- Intervención en los actos de apertura de los procedimientos de compras y demás contrataciones.	Esporádico	Actos elegidos por muestreo
- Verificación de la razonabilidad de los precios contratados.	Esporádico	Todas las contrataciones. Por muestreo en Caja chica.
- Intervención en los actos de recepción de bienes adquiridos.	Esporádico	Actos elegidos por muestreo.

C.P.N. LUIS M. R. GERIA REINES
JEFE UNIDAD AUDITORIA INTERNA
UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUCUMAN



PLAN DE ACTIVIDADES - MES DE ENERO DE 1995.-

DIAS PERSONAS	1	2	3	4	5														
	Tareas de cierre AÑO 1994																		
1																			
2																			
3					R	E	C	E	S	O					A	M	U	A	L
4																			
5																			
6																			
7																			
8																			

[Handwritten signature]

[Handwritten initials]

C.P.N. LUIS M. R. GERIA REINES
JEFE UNIDAD AUDITORIA INTERNA,
UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUCUMAN

PLAN DE ACTIVIDADES - MES DE FEBRERO DE 1995

DIAS PERSONAS	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15/20	
1							Liquidación de Haberes									
2							Facultad de Agronomía-Derecho									
3							TAREAS DE CIERRE									
4							Facultad de Agronomía, Derecho, Artes y Escuelas De-									
5							pendientes (Arqueop, consiliación, formalidades)									
6							D.G.A.-Tesorería									
7							Auditoría Patrimonial - Fac. de Derecho - Fac. de Medicina -									
8							Fac. de Filosofía y Escuelas Dependientes.-									

Auditoría Cta. de Inversiones.-



[Handwritten signature]

[Handwritten initials]

C.P.N. LUIS M. R. GERTIA PERES
JEFE UNIDAD AUDITORIA INTERNA
UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUCUMAN

PLAN DE ACTIVIDADES - MES DE MARZO DE 1995

DÍAS PERSONAS	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17/23
1																	
2																	
3																	
4																	
5																	
6																	
7																	
8																	

[Handwritten signature]

[Handwritten initials]

C.P.N. LUIS M. R. GERIA REINES
JEFE UNIDAD AUDITORIA INTERNA
UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUCUMAN



PLAN DE ACTIVIDADES - MES DE ABRIL DE 1995

DIAS	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14/18	
PERSONAS															
1															
2															
3															
4															
5															
6															
7															
8															

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

C.P.N. LUIS M. R. GERIA REINES
JEFE UNIDAD AUDITORIA INTERNA
UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUCUMAN



PLAN DE ACTIVIDADES - MES DE MAYO DE 1995

PERSONAS	DIAS															
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16/21
1	Liquidación de Haberes										Reportado Automotores					
2	Fac. Arquitectura, Filosofía y Esc. Dependientes										Reportado Construcciones					
3	Fac. Medicina, Odontología, Agronomía y Escuelas Dependientes															
4	(Argueo, conciliación, formalidad y otros)															
5	D.C.A.-Tesorería															
6	Rendición de Cuentas															
7	Auditoría Patrimonial, Facultad de Agronomía, Medicina, Biología y Escuelas Dependientes.-															
8																

[Handwritten signature]

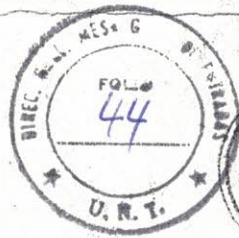
[Handwritten initials]

C.P.N. LUIS M. R. GERIA REINES
JEFE UNIDAD AUDITORIA INTERNA
UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUCUMAN

[illegible]

Beethoven

C.P.N. LUIS M. R. GERIA REINES
JEFE UNIDAD AUDITORIA INTERNA
UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUCUMAN



PLAN DE ACTIVIDADES - MES DE JULIO DE 1995

PERSONAS	DIAS											
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12/16
1	Liquidación de Haberes				Sec. Ext. Universitaria Centro Cultural							
2	Fac. de Medicina				Consolidación Informática							
3	Fac. de Derecho				Análisis de Balance Acción Social							
4	(Arqueo, Conciliación, Formalidades y Otros)				Análisis de Balance Canal 10							
5	Recursos Propios Med. Odont. y Ante				Rendición de Cuentas				Fac. de			
6	D. G. A. Tesorería				D. G. A. Etiquímica Conciliación (Arqueo, Conc.)							
7	Auditoría Patrimonial				Facultad de Ciencias Eco-							
8	Económicas y Facultad de Ciencias Exactas.-				I M P R E V I S I O S							

C.P.N. LUIS M. R. GERIA REINES
JEFE UNIDAD AUDITORIA INTERNA
UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUCUMÁN



PLAN DE ACTIVIDADES - MES DE AGOSTO DE 1995

PERSONAS	DIAS																
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16/21	
1		Liquidación de Haberes								Sede Ext. Universitaria Teatro "Alberdi"							
2		Fac.de Arquitectura y Biología								Ciencia y Técnica							
3		Fac.de Arquitectura y Artes (Arqueol, Conci- lización, Formalidades)								Formulación							
4										Presupuesto 1996							
5		Recursos Propios Análisis de Cuentas								Análisis de Balances de							
6		D. G. A. A. Tesorería								Cooperadoras							
7		Auditoría Patrimonial, Rectorado y Dependencias.															
8		I M P R E V I S T O S															

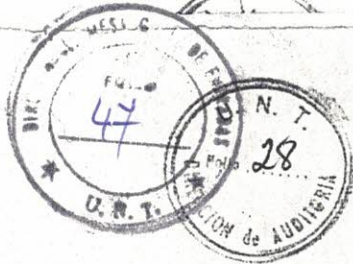
C.P.N. LUIS M. R. GERIA REINES
JEFE UNIDAD AUDITORIA INTERNA
UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUCUMAN



PLAN DE ACTIVIDADES - MES DE SETIEMBRE DE 1995

PERSONAS	DIAS															
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16/21
1	Liquidación de haberes									Seguimiento de Reclamaciones			D. G. A. Liquidación de Haberes			
2	Fac. de Cs. Económicas y Cs. Exactas															
3	Facultad de Medicina, Agronomía, Cs. Económicas (Arqueología, Conciliación, Normativas y Otros)															
4																
5	Remisión de Cuentas															
6	D. G. A. Conciliación															
7	Auditoría Patrimonial, Facultad de Agronomía, Medicina, Bioquímica y Escuelas Dependientes.-															
8																

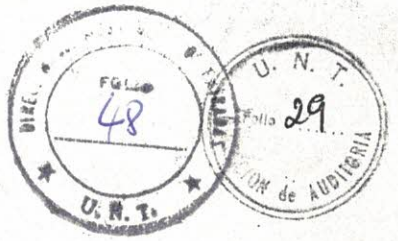
C.P.N. LUIS M.R. GERIA REINES
JEFE UNIDAD AUDITORIA INTERNA
UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUCUMAN



PLAN DE ACTIVIDADES - MES DE OCTUBRE DE 1995

DIAS	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16/21						
PERSONAS																						
1	L	I	Q	U	I	D	A	C	I	O	N	D	E	H	A	B	E	R	E	S		
2	Fac.Cs.Naturales, Filosofía y Esc. Dependientes																Conciliación Planta de Cargo					
3	Facultad de Derecho, Biogéminica y Filosofía																(Arqueo, Conciliación					
4	nes, Formalidades y Otros)																					
5	Rendición de Cuentas																Recursos Propios	AUTOMOTORES				
6	D. G. A. Tesorería																D. G. A. Conciliación	Caja Complementaria de Jubilaciones				
7	Auditoría Patrimonial, Facultad de Odontología, Derecho y Filo-																					
8	sofía																					

Lee K. Robbins



PLAN DE ACTIVIDADES - MES DE NOVIEMBRE DE 1995

DIAS																16/22
PERSONAS																
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
1	LIQUIDACION						D E			H A B E R E S						
2	Fac.de Medicina, Artes, Rectorido y Dependencias															
3	Fac. de Arquitectura, Artes, Odontología (Argueo, Conciliación,															
4	Formalidades y Otros)															
5	D. G. A. Conciliación					D. G. A. Tesorería				Contratación		Residencias y Comederos				
6	Rendición de Cuentas					Repursos Propios				Sep.de Ext. Universitaria						
						Ca. Exec. Fil. Cs. Nat. y Med. Amb. Pad. Oro. Instit.										
7	Auditoría Patrimonial, Facultad de Medicina, Ciencias Exactas,															
8	Artes y Escuelas Dependientes.-															
I M P R E V I S T O S																

[Handwritten signature] 48

C.P.N. LUIS M. R. GERIA REINES
JEFE UNIDAD AUDITORIA INTERNA
UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUCUMAN



PLAN DE ACTIVIDADES - MES DE DICIEMBRE DE 1995

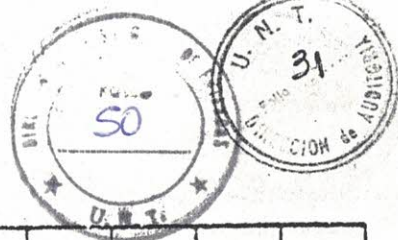
PERSONAS	DIAS													
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14/19
1	Liquidación de Haberess													
2	Fac.de Derecho, Hsc.Univ.de Ed. Física													
3	Fac. de Ciencias Naturales, Cs. Exactas													
4	Arqueo, Conciliación, Formalidades y Otros													
5	Rendición de Cuentas													
6	D. G. A. Conciliación													
7	Auditoría Patrimonial - Rectorado													
8														

C.P.N. LUIS M. R. GERIA REINES
JEFE UNIDAD AUDITORIA INTERNA
UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUCUMÁN

CRONOGRAMA DE TAREAS

AÑO		1995												H O R A S					OBSERVACIONES	
MO DU LO	PROYECTOS DE AUDITORIA	M E S E S												COORD	SUPERV	AUDIT	ADM	TOTAL		%
		ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SET	OCT	NOV	DIC							
01	Tareas cierre '94	-	-										18		133		151	1,52		
02	D.G.A. tesorería		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	77		385		462	4,53		
03	D.G.A. Rendic.ctas.		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	38		385		423	4,26		
04	Seguim.Recomend.		-						-				14		140		154	1,55		
05	Consolidación de Deudas		-										14		84		98	1		
06	Fac. de Agronomía		-			-			-				35		462		497	5		
07	Fac. de Derecho		-			-			-				52		566		618	6,22		
08	Fac.Artes y Esc.depend.		-						-				42		462		504	5,07		
09	Fac.de Bioquímica		-			-			-				49		441		490	4,93		
10	Fac. de Cs. Económicas		-			-			-				53		557		610	6,14		
11	Fac.de Cs. Naturales		-			-			-				45		462		507	5,10		
12	Facultad de Medicina		-			-			-				52		567		619	6,23		
13	Fac.Filosofía y Letras		-			-			-				55		547		602	6,06		

C.P.N. LUIS M. R. GERIA REINES
JEFE UNIDAD AUDITORIA INTERNA
UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUCUMAN



4



C.P.N. LUIS M. R. GERIA REINES
JEFE UNIDAD AUDITORIA INTERNA
UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUCUMAN

CRONOGRAMA DE TAREAS



AÑO		1995												HORAS					OBSERVACIONES	
MO DU LO	PROYECIOS DE AUDITORIA	MESES																		
		ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SET	OCT	NOV	DIC	COORD	SUPERV	AUDIT	ADM	TOTAL		%
27	Direc. Personal Incompat.					-	-							35		133		168	1,69	
28	D.G.A. Conc. Planta Cargo					-	-			-			-	24		84		108	1,08	
29	Sec. Ext. Universitaria						-	-				-		23		126		149	1,50	
30	Informática						-							4		21		25	0,25	
31	Acción Social U.N.T.						-							10		42		52	0,52	
32	Canal de T.V.						-							11		49		60	0,6	
33	Ciencia y Técnica							-						10		42		52	0,52	
34	Direc. Resid. y Comedores											-		7		28		35	0,35	
35	Tareas Cierre '95												-	21		77		98	1	
36	Formulación Presup. '96							-						21		70		91	0,9	

[Handwritten signature]

C.P.N. LUIS M. R. GERIA REINES
JEFE UNIDAD AUDITORIA INTERNA
UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUCUMAN