PROYECTO DE AUDITORIA N° 07/2024
INFORME N° 13/2024
GESTIÓN PRESUPUESTARIA - EJECUCIÓN

Objeto

Evaluar la razonabilidad de la ejecución presupuestaria del Primer Semestré del año 2024 a nivel de Categoría Programática, de Fuentes de Financiamiento y Objeto del Gasto, verificando los porcentajes de ejecución respecto de los créditos asignados, la corrección y adecuación de las imputaciones presupuestarias, determinando tanto los desvíos observados a nivel de fuente e inciso, los que serán justificados en cada caso, como así también la de las registraciones y la correcta exposición de las operaciones.

Alcance

Ejecución Presupuestaria del Primer Semestre del año 2024. A fin de realizar la presente auditoría se consideraron las liquidaciones de gastos correspondientes a los incisos 2 a 7 devengados en el ámbito de la UNT desde el 01/01/2024 al 30/06/2024, que según la información que brinda el sistema informático contable presupuestario y financiero SIU PILAGA, totaliza un importe de \$3.299.089.245,43 (Universo). Se obtuvo una muestra de las mencionadas liquidaciones, y asciende a la suma de \$726.555.986,99, representativa del 22% del Universo.

Las tareas de campo se llevaron a cabo entre el 01/08 y el 31/10/24 y fueron desarrolladas de conformidad con las Normas de Auditoría Interna Gubernamental Res.152/02- SIGEN y el Manual de Control Interno Res. 03/11-SIGEN

Consideraciones Previas

Dado que para el Ejercicio 2024 no fue aprobada la Ley de Presupuesto, rige el último Presupuesto aprobado, es decir el que estuvo en vigencia para el año 2023, de acuerdo al artículo 27 de la Ley de Administración Financiera N° 24.156. En este sentido, en Sesión Ordinaria de fecha 12 de Diciembre de 2023, el *Honorable Consejo Superior de la Universidad Nacional de Tucumán*, resuelve mediante RES-DGAC-5531/2023, incorporar y distribuir los créditos para el Ejercicio 2024 por Fuentes de Financiamiento, Función y Partidas Presupuestarias entre las distintas Unidades Académicas, Escuelas Experimentales y Organismos dependientes de la Universidad, conforme planilla Anexa.

Por otra parte, en cumplimiento de los artículos 5° y 6° de la Disposición de la Contaduría General de la Nación DI-2024-5-APN-CGN#MEC - Cierre Ejercicio 2024, se verifica recibida la presentación a través de SIFEP del Cierre Semestral correspondiente a la Universidad Nacional de Tucumán. Asimismo, se constató la presentación de Información por el período Enero-Junio de 2024 remitida a la

Secretaría de Políticas Universitarias. Ambas presentaciones tuvieron lugar con anticipación al vencimiento de los plazos previstos en la normativa.

Marco de Referencia

Para la realización de este trabajo, se verificó el cumplimiento de la Normativa establecida por la legislación existente que se detalla a continuación:

- Constitución de la Nación Argentina.
- Ley N° 24.156, Ley de Administración Financiera y de los Sistemas de Control del Sector Público Nacional y modificatorias.
- Decreto N° 1.344/2007, Reglamento Ley N° 24.156.
- Estatuto de la Universidad Nacional de Tucumán.
- Ley N° 24.629. Capítulo I. Normas para la Ejecución del Presupuesto y la Reorganización Administrativa.
- Ley N° 25.152, Administración de los Recursos Públicos.
- Ley N° 11.672, Complementaria Permanente del Presupuesto.
- Ley N° 25917, Responsabilidad Fiscal.
- Ley N° 27.701 – Presupuesto General de la Administración Nacional para el Ejercicio 2023.
- Decisión Administrativa N° 5/2024 APN – JGM
- Decreto N° 1.731/2004, Aprueba la reglamentación de la Ley N° 25.917.
- Circular N° 02/2009 de la Oficina Nacional de Presupuesto.
- Ley N° 25.556, Art. N° 26.
- Resolución N° 71/2003 – Clasificación Presupuestaria de Recursos y gastos del Sector Público Nacional.
- Resolución N° 179/2016 - Clasificación Presupuestaria del gasto.
- Resolución N° 200/2006 – Modifica partida de gastos en personal correspondientes a las clasificaciones Presupuestarias para el sector Público Nacional.
- Circular N° 4/96 de la ONP – Criterio para apertura programática del Presupuesto General de la Administración Nacional respecto de los Organismos internacionales.
- Circular N° 07/99 de la ONP – Clasificaciones Presupuestarias para el sector Público Nacional – 4° edición.
- Manual de Clasificaciones Presupuestarias para el Sector Público Nacional. Sexta Edición Actualizada 2016.
- Disposición N° 5/2024 de la Contaduría General de la Nación - Cierre Intermedio Junio de 2024.
- Decreto N° 1023/2001 y Decreto Reglamentario N° 1030/2016 y normativa emitida por la Oficina Nacional de Contrataciones.
- Disposición ONC N° 62 de fecha 27/9/16: Aprueba el "Manual de Procedimiento del Régimen de Contrataciones de la Administración Nacional".
- Disposición ONC N° 63 de fecha 27/9/16: Aprueba el "Pliego Único de Bases y Condiciones Generales del Régimen de Contrataciones de la Administración Nacional".
- Disposición ONC N° 64 de fecha 27/9/16: Aprueba el "Manual de Procedimiento para la incorporación y actualización de datos en SIPRO".

- Disposición ONC N° 65 de fecha 27/9/16: Aprueba el "Manual de Procedimiento del COMPR.AR"
- Res. Rectoral: RES-DGD-1887/2024 - Normas de Entrega, Gestión, Ejecución, Rendición y Registración de gastos de Caja Chica.
- Res. Rectoral: RES-DGD-1901/2024 - Establece el monto máximo por gasto individual de Caja Chica.
- Resoluciones Afip - Facturación y Emisión de Comprobantes RG 1415 y modificatorias.

Tarea Realizada

Los principales procedimientos y programas de auditoria aplicados fueron:

- a)** Relevamiento del circuito de registración del Crédito Presupuestario Inicial y modificaciones y de la Ejecución Presupuestaria en las distintas etapas del gasto.
- b)** Análisis de la composición del Crédito vigente para el Ejercicio 2024 y su correspondencia con Crédito original correspondiente y modificatorias.
- c)** Verificación del cumplimiento de la Ley N° 24.156 y de la Resolución N° 1.397/95 MCyE (Manual de Ejecución Presupuestaria).
- d)** Control del cumplimiento de presentación de cuadros correspondientes a Cierres Intermedios según lo establecido por la Contaduría General de la Nación en Di-2024-05 referida al Cierre Intermedio al 30/06/24.
- e)** Control de correspondencia con la información proporcionada para la Universidad Nacional de Tucumán desde el SICPRes (Sistema de Consulta de Resoluciones, Pagos y Rendiciones de la Dirección Nacional de Presupuesto e información universitaria) en cuanto a las registraciones de las Transferencias Devengadas e informadas.
- f)** Cómputo de porcentajes de ejecución y saldos sin ejecutar del Crédito Vigente al 30/06/2024.
- g)** Obtención de una muestra de Liquidaciones de Gastos incisos 2 a 7 para proceder a su análisis y comprobación del cumplimiento normativo respecto a la ejecución de los mismos. Verificando:
 - Imputación
 - Procedimiento aplicado para la realización del gasto, su ajuste a la normativa vigente prevista en el ámbito de la Administración Pública Nacional y de la UNT.
 - Constatación de Comprobantes de Pago.
 - Consulta de Inscripciones, Padrón de Contribuyentes, Certificados de No Retención, Procedimientos de Compra Publicados y Datos de Proveedores en consultas habilitadas en la web por la Dirección General de Rentas Tucumán, Administración Federal de Ingresos Públicos y Oficina Nacional de Contrataciones.
 - Cálculo aritmético de Retenciones practicadas y de Garantías de Ofertas en el caso de procedimientos de Compras.
 - Consulta de las registraciones practicadas tanto en SIU PILAGA como en SIU DIAGUITA.
 - Consulta de registraciones en COMP.AR en caso de corresponder.
- h)** Verificar los costos de la "NO CALIDAD".

i) Seguimiento de las observaciones aún no regularizadas registradas en el Sistema vigente.

Las tareas de campo se realizaron entre los días 01/08/2024 y 11/10/2024.-

Conclusiones

En base de la tarea realizada con el *Alcance* descrito, en relación a la razonabilidad de la Ejecución Presupuestaria del Primer Semestre del año 2024 de la UNT, habiéndose verificado los porcentajes de ejecución respecto de los créditos asignados, la corrección, adecuación de la imputación presupuestaria, las registraciones y exposición de las operaciones, se observan las falencias y debilidades de control interno, expresadas en el capítulo de *Hallazgos y Recomendaciones*, algunas de las cuales por ser recurrentes, finalmente, se informan en el Capítulo *Seguimiento de Observaciones Pendientes*.

En este sentido, una debilidad central lo constituye la Falta de Manuales de Procedimientos de los circuitos relativos a la Ejecución Presupuestaria.