

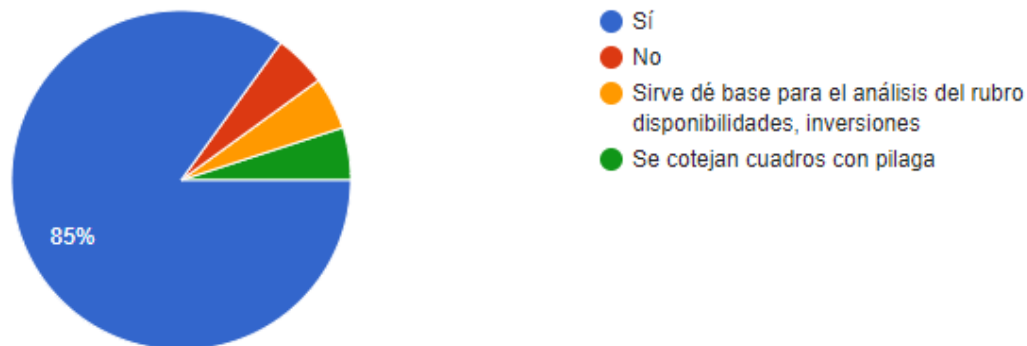
MESA REDONDA: CIERRE DE EJERCICIO Y CUENTA DE INVERSIÓN

RESUMEN DE LAS RESPUESTAS RECIBIDAS

1. Cierre de Ejercicio:

¿La UAI utiliza la información obtenida en los relevamientos y verificaciones de la auditoría de Cierre de Ejercicio como datos complementarios para las tareas de control de la Cuenta de Inversión? En su caso, ¿considera de interés conocer y compartir criterios acerca de la utilidad de los mismos?

20 respuestas:



2. Cierre de Ejercicio:

¿Tiene dudas acerca del alcance y la suficiencia de los controles practicados por su UAI? En caso afirmativo, por favor indique la que considere más significativa

20 respuestas:

No

Sí, la certeza de los controles en el Sistema SIU-Pilagá, respecto a que reflejen el verdadero estado al cierre

Corte de documentación en sedes distantes geográficamente

Sí, tenemos dudas en cuanto al corte de la documentación: ¿con sólo hacer ese corte es suficiente para determinar la integridad de las operaciones y verificar que las mismas se imputaron en el ejercicio correcto?

No

Se realizan circulares/información de terceros, para los controles del cierre de ejercicio.

El alcance de los procesos de cierres contables. No se puede abarcar todos los controles de Aqueos de caja, conciliaciones bancarias. Respecto del cierre de libros o registros se controlan también los académicos.

No

No. Al realizar la auditoria de Cierre de Ejercicio, el examen abarca a la totalidad de las dependencias de la Universidad. No se trabaja en base a una muestra.

Controles presupuestarios

Si, la documentación respaldatoria que se encuentra dispersa geográficamente en dos Provincias y muchas unidades académicas y administrativas

Corte de actos administrativos -

No

Se podría repasar los procedimientos de Arqueo de Fondos y Valores, de Corte de Documentación, Corte de Ingresos y Egresos de Fondos, Corte de disposiciones y transacciones y procedimientos de Cierre de Libros.

Enviado en el formulario anterior.

*No existen dudas respecto del alcance y suficiencia. Lo que sí sucede es que se realiza un doble trabajo, debido a que el Cierre se realiza en una fecha anterior al 31/12 y en el mes de febrero cuando nos reintegramos de la Licencia Anual, es necesario modificar todos los saldos, debido a que las dependencias continuaron trabajando y se produjeron modificaciones.

No.

3. Cuenta de Inversión:

**¿Qué controles sobre los Cuadros Presupuestarios le generan mayor complicación o dudas?
Indique cuales (no más de tres)**

20 respuestas:

El 7.1 detalle de Créditos y Deudas, el 10.1 de Ahorro-Inversión-Financiamiento, el 9 Compatibilidad de Estados Contables

Sin comentarios

Fondos no presupuestarios

El control que nos genera mayor complicación es el del cuadro 10.1.2 - Composición de crédito al cierre porque en la UNL en algunas fuentes el crédito presupuestario no es tan lineal con el devengado de ingresos, el Cuadro de Compatibilidad (relacionado con la última pregunta) y ahora el Cuadro 15 de Inversiones por la complejidad de esta operatoria en nuestra Universidad

Cuadro 10.1.1 - cuadro ejecución - cuadro 10.1

cuadro 7.1 con información que manda CGN

Los controles del cuadro 10.1 son los más complejos y difíciles de controlar con información de terceros

El de programas especiales

C10.1

En la ejecución presupuestaria de gastos, la referida a Erogaciones de Capital.

Cuadro 9, verificación de la composición de los saldos

Ninguno

Se controlan los números que manifiestan los cuadros en cotejo con lo registrado en Pilaga.

Cuadro de Proyectos Especiales y Fuentes y Aplicaciones Financieras del AIF

1) Cuadro 10.1.1.a (detalle de transf. devengadas) Vs comunicado de devengados CGN y resoluciones SICPRES. - 2) Cuadro 7.1 anexo créditos (detalle de créditos y deudas con organismos de la administración nacional) vs resoluciones ministeriales/SPU.

El cuadro Compatibilidad de estados Contables. Mayor complicación "flujos no presupuestarios" (Bs de Consumo y Amortizaciones)

Pruebas selectivas acerca de la confiabilidad e integridad de los sistemas de información contable y presupuestaria. Verificaciones selectivas de las transacciones registradas con su correspondiente documentación respaldatoria.

Se podría repasar la estructura del Informe Cuenta de Inversión conforme la Resolución 10-2006 SGN Anexo I y Anexo II.

*1) El Cuadro 9 de compatibilidad, la forma de determinar los Flujos No Presupuestarios. 2) La forma en que se carga el crédito en el SIU PILAGÁ, no permite filtrar por resolución.

Crédito presupuestario recaudado

4. Cuenta de Inversión:

¿Qué controles sobre los Estados Contables le generan mayor complicación o dudas? Indique cuales (no más de tres)

20 respuestas:

Consistencia en los Créditos, Estado de Evolución de patrimonio neto

Sin comentarios

No

En general no tenemos complicaciones con los Estados Contables. A veces tenemos dificultades en verificar la deuda exigible y los residuos pasivos y con las cuentas contables involucradas con el medio de cobro y pago de "compensación"

Inversiones permanentes (inclusión de balances de organismos descentralizados q forman parte de los EECC de la UNT) + rendiciones de gastos sin aprobar que están dentro del saldo de la cuenta de gasto.

Cuando se generan asientos automáticos con cuentas puente.

El control con los Anexos A y C

Ninguna

Conciliaciones bancarias (SIU PILAGA)

Al efectuar la comparación entre las altas de bienes de uso incluidas en el ANEXO BIENES DE USO DE LOS ESTADOS CONTABLES con el cuadro 10.1.5. "DETALLE DE GASTO DE CAPITAL-INVERSION REAL DIRECTA" y con la ejecución presupuestaria de bienes de uso.

Inversiones financieras, créditos

Ninguno

Se comparan cuadros con lo registrado en Pilaga

El control del Estado y Origen de Aplicación de los Fondos

Bienes de uso (valuación) - Créditos (incobrabilidad) - Deudas (previsión)

Ninguno

Pruebas para verificar la coherencia o concordancia entre los distintos formularios, cuando corresponda. Comprobación que la documentación elaborada se haya enviado en forma completa y oportuna a la Contaduría General de la Nación

Enviado en el formulario anterior. -

*El Anexo de Bienes de Uso. Toman la información de la Dirección de Patrimonio con respecto a las Altas, Bajas y Amortización y el resto no coincide, como Saldos Iniciales o Ajuste por Inflación (porque ellos lo llevan histórico). El Estado de Situación Patrimonial: Caja, Bancos, Inversiones (para los que no tienen instalado el SIU PILAGÁ).

Flujos no presupuestarios.

5. Cuenta de Inversión:

¿Experimenta dudas acerca de los criterios de valuación y/o exposición de algunos rubros incluidos en los estados contables de su Universidad? Indique cuales (no más de dos)

20 respuestas:

El del rubro Inversiones, rubro Disponibilidades

Inmuebles - Garantías

No

Sí, no han surgido dudas sobre la valuación de bienes de uso: ¿los gastos de las publicaciones de las licitaciones deben activarse?

Criterio de amortización de licencias de software

No

Que los EE.CC. de las UUNN no sean ajustados por inflación generan que no sean de utilidad para la toma de decisiones

Bienes de Uso.

Buena de uso. Construcciones en proceso. Obras de arte.

Si. En la valuación de los bienes de uso y la amortización acumulada.

Inv. financieras

Bienes de uso y amortizaciones acumuladas

Solo cuadro 15 de inversiones financieras que se demoró en ingresar a SPU por tener distinto formato el Excel.

No

mejoras en bs de uso - exposición de ingresos (apertura) -

Rubro Bienes de Uso. Amortizaciones

Cotejo de la aplicación de las normas de valuación y exposición emitidas por la Contaduría General de la Nación de los rubros Créditos e Inmuebles.

Enviado en el formulario anterior. -

*Dudas con respecto a la valuación del rubro Bienes de Uso en los casos de donaciones recibidas. Con respecto a la exposición, distinta forma de agruparlos, según la Dirección de Patrimonio y según la Dirección de Contabilidad.

Previsiones por juicios.

6. Cuenta de Inversión:

¿Considera suficiente la información disponible para el control del Cuadro de Compatibilidad de Estados Contables? En caso negativo, cite no más de dos rubros que le generen incertidumbre.

20 respuestas:

Si

Se considera suficiente

No

Fondos no presupuestarios

No, consideramos que no es suficiente la información disponible. En general, tenemos dificultades en todos los rubros y solo hacemos un control general y de razonabilidad sobre la presentación de este cuadro y no profundizamos en los controles

Si

Es suficiente

Si

Si, consideramos que la información es suficiente.