



INFORME DE AUDITORÍA N°3/2025

Destinatario: Presidente de la UNLP

Emisor: Unidad de Auditoría Interna

Proyecto N°18: Cierre de Ejercicio 2024

Unidad auditada: UNIVERSIDAD NACIONAL DE LA PLATA

Lugar y Fecha: La Plata, 28 de febrero de 2025

Índice

<i>CIERRE DE EJERCICIO 2024</i>	2
<i>INFORME EJECUTIVO N°3/2025</i>	2
A) OBJETO	2
B) ALCANCE	2
C) OBSERVACIONES	2
D) RECOMENDACIONES	2
F) CONCLUSION	2
<i>CIERRE DE EJERCICIO 2024</i>	3
<i>INFORME ANALÍTICO N°3/2025</i>	3
OBJETO	3
ALCANCE	3
TAREA REALIZADA	3
PRINCIPALES PROCEDIMIENTOS	3
I - ARQUEO DE FONDOS Y VALORES AL 31/12/2024	4
II - CORTE DE DOCUMENTOS AL 31/12/2024	6
III - CORTE DE TRANSACCIONES AL 31/12/2024	7
IV - CIERRE DE LIBROS AL 31/12/2024	8
CONTROLES POSTERIORES A LAS TAREAS DE CIERRE	11
Circuito Auditado:	12
OBSERVACIONES	12
RECOMENDACIONES	12
<i>CONCLUSION</i>	12

CIERRE DE EJERCICIO 2024

UNIVERSIDAD NACIONAL DE LA PLATA

PROYECTO N°18/2025

INFORME EJECUTIVO N°3/2025

A) OBJETO

Participar en las actividades de cierre/post cierre del ejercicio 2024, y verificar la correcta aplicación de las normas que lo rigen.

B) ALCANCE

Nivel central – Rectorado.

- Las tareas se llevaron a cabo a partir del día 16-12-2024, y entre el 01/02 al 28/02/2025, fecha de presentación del informe el 28/02/2025.

Las mismas se efectuaron aplicando los procedimientos contenidos en las Normas de Auditoría Interna Gubernamental, aprobadas mediante Resolución N° 152/02-SGN.

C) OBSERVACIONES

No hay

D) RECOMENDACIONES

No hay

F) CONCLUSION

Esta UAI procedió a realizar el cierre de ejercicio el último día hábil del año 2024 a nivel Central, y a cursar Memorandos a las distintas Facultades, Colegios y Dependencias, verificándose el cumplimiento de la normativa vigente, no existiendo objeciones que formular.

La Plata, 28 de febrero de 2025

Mercedes B. Molteni
Contador Público Nacional
Auditora Interna

CIERRE DE EJERCICIO 2024

UNIVERSIDAD NACIONAL DE LA PLATA

PROYECTO N°18/2025

INFORME ANALÍTICO N°3/2025

OBJETO

Participar en las actividades de cierre/post cierre del ejercicio 2024, y verificar la correcta aplicación de las normas que lo rigen.

ALCANCE

Nivel central – Rectorado.

- Las tareas se llevaron a cabo a partir del día 16-12-2024, y entre el 01/02 al 28/02/2025, fecha de presentación del informe el 28/02/2025.

Las mismas se efectuaron aplicando los procedimientos contenidos en las Normas de Auditoría Interna Gubernamental, aprobadas mediante Resolución N° 152/02-SGN.

TAREA REALIZADA

Para el cumplimiento del objetivo se aplicaron los siguientes procedimientos, en cada una de las distintas áreas.

PRINCIPALES PROCEDIMIENTOS

- 1) Arqueo de Fondos y Valores.
- 2) Corte de documentación.
- 3) Cierre de libros.
- 4) Verificación del cumplimiento de las disposiciones y normas vigentes.
- 5) Cumplimiento del programa de Auditoría para las actividades de control relativas al cierre de ejercicio.
- 6) Verificación de hechos posteriores a las tareas de cierre.
- 7) Verificación de la presentación de Cuadros y Anexos.
- 8) Conciliación de los saldos de los arqueos practicados, con los registros respectivos.
- 9) Confirmación con los respectivos bancos.
- 10) Verificación del depósito de los valores a depositar.

- 11) Verificación de la integridad, razonabilidad y secuencia de fondos pendientes de rendición.
- 12) Cotejo de la información relativa a liquidación de haberes del mes de diciembre y SAC con la documentación referida a salida de fondos para el pago de la nómina.
- 13) Seguimiento de auditorías anteriores

Procedimiento 1)

I - ARQUEO DE FONDOS Y VALORES AL 31/12/2024

1 - Conceptos Comprendidos

De la información relevada en la Tesorería General a la fecha de cierre, surgen las siguientes cuentas:

ARQUEO CHEQUERAS 2024										
N° DE CUENTA	ULTIMO CHEQUE UTILIZADO			1ER CHEQUE EN BLANCO		CHEQUERA EN USO		CHEQUERA SIN UTULIZAR		
	SERIE	NUMERO	IMPORTE	SERIE	NUMERO	SERIE	NUMERO	SERIE	DESDE	HASTA
00161848/44	M	23005	\$ 253.636,14	M	23006	M	23301	M	23006	23350
00161983/72	-	-	-	O	58198438	O	58198401	O	58198438	58198800
00161909/18	-	-	-	O	27905223	O	27905176	O	27905223	57427675
03000739/24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
03000594/49	-	-	-	O	46289197	O	46289151	O	46289197	46289400
03000655/23	-	-	-	O	53593277	O	53593276	O	53593277	53593475
03000744/18	-	-	-	O	62174626	O	62174626	O	62174626	62174725
03000793/60	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
03000797/72	-	-	-	P	1577626	P	1577626	P	1577626	1577725
03000976/65	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
030113164/7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
030083582/3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
030127802/1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
030158828/3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
03001739/25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
24650/1 BPNA	QD	6369720	\$ 67.802,84	QD	6369721	QD	6369701	QD	6369721	6369950
4087/5 Galicia	-	-	-	C	9459816	C	9459796	C	9459816	9459845
2293/0 Santander Rio	-	-	-	M	84367495	M	84367476	M	84367495	84367525

Procedimiento 2)

II - CORTE DE DOCUMENTOS AL 31/12/2024

1 - Objetivo

Se determinó que las operaciones anteriores y posteriores al momento del Corte, se registraran en el período correspondiente.

2 - Conceptos comprendidos y procedimientos aplicables

a) Corte de Egresos. (Ultima Liquidación pagada del año 2024)

Ultima liquidación pagada del año 2024

OP N°5452 cuyo beneficiario es la Tesorería General para hacer frente al pago de SUELDOS LÍQUIDOS GENERAL COMPL. NO DOCENTE ABRIL A SEPTIEMBRE DEL 2024 – POR UN TOTAL DE PESOS UN MIL CUATROCIENTOS VENTIUN MILLONES NOVECIENTOS OCHENTA Y UN MIL SETECIENTOS TREINTA Y OCHO CON 34/100 (\$1.421.981.738,34)

Primera liquidación pagada del año 2025

OP N°2890 cuyo beneficiario es TESORERIA GENERAL para hacer frente al pago CONTRATO DE LOCACIÓN DE OBRAS POR TAREAS DE APOYO ADMINISTRATIVO. Por un monto total de PESOS DOSCIENTOS MIL CON 00/100 (\$200.000).

b) Corte de Ingresos

Ultimo recibo de ingresos del año 2024

Recibo N°555/2024 correspondiente al ingreso en la cuenta corriente N°161848/44 del Banco de La Nación Argentina, imputado a la SECRETARÍA DE EDUCACIÓN, en concepto de SE 1167/24 GARANTÍA SALARIAL PERSONAL NO DOCENTE OCTUBRE/24 SIDIF N°360667, por un total de PESOS DOSCIENTOS SESENTA Y CUATRO MILLONES TRESCIENTOS VENTINTE MIL CON 00/100 (\$264.320.000,00) con fecha 30/12/2024.

Primer recibo de ingresos del año 2025:

Recibo N°1/2025 correspondiente al ingreso en la cuenta corriente N°161848/44 del Banco de la Nación Argentina, imputado a la SECRETARÍA DE EDUCACIÓN, en concepto de SE 1400/24 REFUERZO PRESUPUESTARIO GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SIDIF N°4831, por un total de PESOS DOS

MIL SETECIENTOS NOVENTA Y SIETE MILLONES OCHOCIENTOS QUINCE MIL CUATROCIENTOS SETENTA Y UNO CON 00/100 (\$2.797.815.471,00).

III - CORTE DE TRANSACCIONES AL 31/12/2024

DIRECCIÓN DE COMPRAS Y CONTRATACIONES

ADMINISTRACION DE PRESIDENCIA

TRAMITE SIMPLIFICADO NRO 142/2024

- ✓ EXPEDIENTE NRO 100-6420/2024-1
- ✓ OBJETO: MATERIALES DE PLOMERIA 2DO LLAMADO
- ✓ FECHA DE PUBLICACIÓN: 29/11/2024
- ✓ FECHA DE APERTURA: 06/12/2024
- ✓ FECHA INFORME DE UOC: 17/12/2024
- ✓ FECHA DE ADJUDICACION: 17/12/2024
- ✓ ADJUDICARIOS: TRIGEMIOS SRL, SCABUZZO SRL, GALLAMAN SH.
- ✓ ORDENES DE COMPRA NRO: 359/2024 (\$48.000,00), 360/2024 (\$589.893,96) y 361/2024 (\$1.143.039,60)

CONTRATACION DIRECTA POR COMPULSA ABREVIADA POR MONTO NRO 82/2024

- ✓ EXPEDIENTE NRO 100-6064/2024
- ✓ OBJETO: PROVISION DE INSUMOS INFORMATICOS PARA CENTRO DE INVESTIGACIONES BIOLOGICAS DE LA UNLP
- ✓ FECHA DE PUBLICACION: 07/11/2024
- ✓ FECHA APERTURA: 21/11/2024
- ✓ FECHA DE COMISION EVALUADORA: 11/12/2024
- ✓ FECHA DE ADJUDICACION: 19/12/2024
- ✓ ADJUDICATARIOS: SUTEL SRL, RIO INFORMATICA S.A, JVL S.A.
- ✓ ORDENES DE COMPRA NRO: 375/2024 (\$828.424,00), 376/2024 (1.263.440,00) y 377/2024 (\$2.380.000,00).

CONTRATACION DIRECTA POR COMPULSA ABREVIADA POR URGENCIA NRO 76/2024

- ✓ EXPEDIENTE 100-6239/2024
- ✓ OBJETO: ADQUISICION MATERIALES ELECTRICIDAD
- ✓ FECHA DE PUBLICACION: 22/10/2024
- ✓ FECHA DE APERTURA: 25/10/2024
- ✓ FECHA INFORME DE UOC: 30/10/2024
- ✓ FECHA DE ADJUDICACION: 05/11/2024

- ✓ ADJUDICATARIOS: DIEGO JESUS BONANNI, FERRETERIA PLATENSE SCABUZZO e HIJOS SRL, CORDOBA LEANDRO, IVAN BULECEVICH, RAMPINELLI GABRIEL ALBERTO.
- ✓ ORDENES DE COMPRA NRO 275/2024 (\$10.307.799,78), 277/2024 (\$204.641,40), 278/2024 (\$878.834,00), 279/2024 (\$2.479.531,14) y 280/2024 (\$1.671.610,82).

LICITACION PRIVADA DE ETAPA UNICA NACIONAL NRO 57/20234

- ✓ EXPEDIENTE 100-6053/2024
- ✓ OBJETO: ADQUISICION DE EQUIPOS AUDIOVISUALES
- ✓ FECHA DE PUBLICACION: 11/11/2024
- ✓ FECHA DE APERTURA: 27/11/2024
- ✓ FECHA DE COMISION EVALUADORA: 11/12/2024
- ✓ FECHA DE ADJUDICACION: 19/12/2024
- ✓ ADJUDICATARIOS: STRIPCO S.A, JVL S.A RIO INFORMATICA S.A.
- ✓ ORDENES DE COMPRA NRO 368/2024 (\$3.545.000,00), 369/2024 (\$11.533.000,00) y 370/2024 (\$2.170.400,00).

LICITACION PUBLICA DE ETAPA UNICA NACIONAL NRO 20/2024

- ✓ EXPEDIENTE NRO 100-5034/2024
- ✓ OBJETO: ADQUISICION DE EQUIPAMIENTO DE MONITOREO
- ✓ FECHA DE PUBLICACION: 28/08/2024
- ✓ FECHA DE APERTURA: 17/09/2024
- ✓ DICTAMEN DE EVALUACION 15/11/2024
- ✓ FECHA DE ADJUDICACION: 19/12/2024
- ✓ ADJUDICATARIOS: VIMOX SRL, 1816 SEGURIDAD SRL, SUTEL SRL, IVAN BULECEVICH.
- ✓ ORDENES DE COMPRA NRO 371/2024 (\$6.483.982,00), 372/2024 (\$12.120.374,26), 373/2024 (\$12.201.080,00) y 374/2024 (\$1.258.185,60)

Procedimiento 3)

IV - CIERRE DE LIBROS AL 31/12/2024

1- Objetivo

En la UNLP el sistema de registración es el SIU PILAGÄ.

Se procedió a verificar la correcta imputación al período correspondiente y grado de actualización de los mismos.

2- Procedimientos de Verificación

A.- TESORERÍA GENERAL: Se detalla a continuación el saldo de las distintas cuentas de la Universidad.

CIERRE DE LIBROS POR SISTEMA SIU PILAGÁ						
N° CUENTA	ULTIMA REGISTRACIÓN			SALDO		
	FECHA	IMPORTE	CONCEPTO	FECHA	IMPORTE	
00161848/44	30/12/2024	\$50.000.000,00	Transferencia - S/N	30/12/2024	\$ 21.835.146.238,29	
00161983/72	12/12/2024	\$ 250.000,00	PAGO CLO PROGRAMA VOLUNTARIADO UNIVERSITARIO - GRUPO 2 - PERIODO NOVIEMBRE 2024	30/12/2024	\$ 6.748.905,15	
00161909/18	20/11/2024	\$ 977,68	PAGO DE DÉBITOS BANCARIOS CORRESPONDIENTES A LOS MESES DE AGOSTO Y SEPTIMBRE 2024	30/12/2024	\$ 628.895,05	
00161836/29	30/12/2024	\$2.500,00	Transferencia de caja a bancos - TASAS ADMINISTRATIVAS	30/12/2024	\$ 53.211.289,34	
03000739/24	-	-	-	30/12/2024	\$ 37.177,92	
03000594/49	27/12/2024	\$ 412.643,74	C.L.O. Rehabilitación Energética Palacio Municipal Bell Ville – provincia de Córdoba” -	30/12/2024	\$ 145.914.795,41	
03000655/23	20/11/2024	\$ 977,68	PAGO DE DÉBITOS BANCARIOS CORRESPONDIENTES A LOS MESES DE AGOSTO Y SEPTIMBRE 2024	30/12/2024	\$ 118.172,50	
03000744/18	-	-	-	30/12/2024	\$ 19.763,40	
03000793/60	20/11/2024	\$ 849,42	PAGO DE DÉBITOS BANCARIOS CORRESPONDIENTES A LOS MESES DE AGOSTO Y SEPTIMBRE 2024	30/12/2024	\$ 230.218,16	
03000797/72	20/11/2024	\$12.955,47	PAGO DE DÉBITOS BANCARIOS CORRESPONDIENTES A LOS MESES DE AGOSTO Y SEPTIMBRE 2024	30/12/2024	\$ 53.637,76	
03000976/65	20/11/2024	\$ 849,42	PAGO DE DÉBITOS BANCARIOS CORRESPONDIENTES A LOS MESES DE AGOSTO Y SEPTIMBRE 2024	30/12/2024	\$ 167.433,29	
03000745/21	-	-	-	30/12/2024	\$ 15.604,81	
030113164/7	20/11/2024	\$11.017,00	PAGO DE DÉBITOS BANCARIOS CORRESPONDIENTES A LOS MESES DE AGOSTO Y SEPTIMBRE 2024	30/12/2024	\$ 60.235,03	
030083582/3	20/11/2024	\$11.017,00	PAGO DE DÉBITOS BANCARIOS CORRESPONDIENTES A LOS MESES DE AGOSTO Y SEPTIMBRE 2024	30/12/2024	\$ 95.613,01	
030127802/1	30/12/2024	\$ 240.796.128,61	Cobro de simultáneo de corriente de tesoro - DIF. DE COTIZ POR TENENCIA DE MONEDA EXT	30/12/2024	\$ 498.896.283,37	
3026382/08	30/12/2024	\$ 63.919.734,87	Cobro de simultáneo de corriente de tesoro - DIFERENCIA DE COTIZACION POR VENTA Y TENENCIA DE MONEDA E	30/12/2024	\$ 132.034.809,38	
030158828/3	30/12/2024	\$ 1.036.853,00	Cobro de transferencia de tesorería - PLAN DE FACILIDADES AFIP DIC/24 -	30/12/2024	\$ 1.036.878,98	
03001739/25	20/11/2024	\$ 977,68	PAGO DE DÉBITOS BANCARIOS CORRESPONDIENTES A LOS MESES DE AGOSTO Y SEPTIMBRE 2024	30/12/2024	\$ 1.183.200,10	
24650/1	30/12/2024	\$ 12.749.000,00	Cobro de corriente de tesorería - CONV ESPECIFICO C/UNLP SEC. PRODUCCIÓN - VENTA DE PRODUCTOS - FACT.	30/12/2024	\$ 406.731.224,56	
4087/5	30/12/2024	\$ 11.499.672.520,00	Transferencia Banco a Banco - AJUSTE CUENTA TITULOS Y VALORES MONEDA EXT. - BONOS VARIOS -	30/12/2024	\$ 13.692.724.864,15	
2293/0	9/2/2024	\$ 11.942,70	PAGO DE DÉBITOS BANCARIOS CORRESPONDIENTES A LOS MESES DE SEPTIEMBRE Y OCTUBRE 2023	30/12/2024	\$ 54.112,17	
				TOTAL	\$ 36.775.109.351,83	

B- COMPRAS Y CONTRATACIONES

Libro de Órdenes de Compra.

Sistema SIU Diaguita

Expediente N° 100-6064/24

Ultima registraci3n: Orden de compra N°377/2024 por \$2.380.000 de fecha 27/12/2024. N3mero de convocatoria 82/2024.

Concepto: Provisi3n de insumos inform3ticos para Centro de Investigaciones Biol3gicas de la UNLP.

Proveedor: Boartech de JVL S.A.

Lugar de entrega: Secretar3a de Planeamiento, Obras y Servicios

C.- DIRECCION CONTABLE

Sistema SIU Pilag3: se verificaron la coincidencia de los saldos de los Registros de Bancos con los que arrojan los de Tesorer3a General y el respectivo Balance.

Asimismo, se verific3 la Deuda Exigible al 31/12/2024, ascendiendo la misma a:

Total UNLP:	\$ 11.692.127.452,62
Administraci3n Central 051:	\$ 8.602.382.226,47
Unidad Ejecutora 050:	\$ 189.869.729,50

Fecha:20/02/2025

Y el pago de la n3mina del mes de diciembre/2024 y 2do.SAC/2024.
(Procedimientos 10,11 y 12)

D.- DIRECCI3N GENERAL OPERATIVA

Sistema SUDOCU

Carpeta Resoluciones Presidenciales

Ultima Resoluci3n del a3o 2024: Resoluci3n n° 1741 del 30/12/2024.

Concepto: Prorrogar el Presupuesto Universitario 2023 para el a3o 2025.

Primera Resoluci3n a3o 2025: Resoluci3n n° 1 del 03/01/2025

Concepto: Tasas 2025 Gimnasio Direcci3n de Deportes

Procedimiento 4)

Se verific3 el cumplimiento de las Resoluciones 152/95 y 141/97 S.G.N, disposiciones y normativa vigente.

Procedimiento 5)

Se verificó el cumplimiento del programa de auditoría para las actividades de control relativas al cierre de ejercicio, tanto en los aspectos generales como específicos.

Procedimiento 6)

CONTROLES POSTERIORES A LAS TAREAS DE CIERRE

Se determinó la correcta imputación de las Transacciones realizadas, verificando que las operaciones anteriores y posteriores al momento del corte, se registraran en el período correspondiente.

Se procedió a verificar la correlatividad numérica de la documentación (órdenes de liquidación, cheques, recibos) posteriores a la fecha de corte.

Se verificaron si las operaciones anteriores y posteriores al momento del corte, se registraran en el período correspondiente.

Procedimiento 7)

Se realizó el correspondiente arqueo de fondos y valores, y cierre de las operaciones con fecha 31-12-2024 en Tesorería.

Procedimientos 8) y 9)

Se procedió a constatar la conciliación de saldos correspondiente a los arqueos practicados, y se obtuvieron las confirmaciones de los saldos requeridos a los Bancos, conciliándose las mismas con los importes que arrojan los registros.

Se procedió a constatar la conciliación de saldos de los Libros de Bancos al 31/12/2024, con los Balances de Tesorería.

Procedimientos 10, 11) y 12)

Se verificaron los depósitos de los valores pendientes de depósito realizados al banco con posterioridad al cierre, cotejando los mismos con los resúmenes bancarios, no existiendo objeciones que formular.

Se verificó la transferencia de SUELDOS del mes de diciembre de 2024 SE N° 1379/24 SIDIF 414555 por \$ 3.332.081.008,00 mediante orden bancaria N° 704030 con fecha 30/12/2024 e INCREMENTOS SALARIALES diciembre de 2024 SE N° 1379/24 SIDIF 414599 por \$17.862.970.764,00 mediante orden bancaria N° 704074 con fecha 30/12/2024

Se verificó la transferencia del 2º SAC 2024 SE N° 1299/24 SIDIF 395694 por \$1.666.040.502,00 mediante orden bancaria del N° 686773 con fecha 18/12/2024, también se verificó la transferencia de 2º SAC INCREMENTOS SALARIALES SE N° 1299/2024 SIDIF 395732 por \$7.911.391.663,00 mediante orden bancaria N° 686812 con fecha 18/12/2024.

Procedimiento 13) Seguimiento de auditorías anteriores.

En el cierre 2023 no se formularon observaciones.

Circuito Auditado:

Las Facultades, Colegios y Dependencias remiten a esta U.A.I. los Cierres de Ejercicio que practican cada una de ellas, de acuerdo al Instructivo de Trabajo remitido por esta Unidad, mediante Memorando, en los que se pone en conocimiento de los distintos S.A.F., que deberán dar cumplimiento a las tareas de cierre de ejercicio correspondientes al año 2024. Los informes son remitidos por el mail institucional de cada Unidad a esta U.A.I.

Marco Normativo:

1. Res. N° 152/95 SGN.
2. Res. 141/97 SGN.
3. Resolución N°152/02-SGN.
- 4.

OBSERVACIONES

No hay

RECOMENDACIONES

No hay

CONCLUSION

Esta UAI procedió a realizar el cierre de ejercicio el último día hábil del año 2024 a nivel Central, y a cursar Memorando a las distintas Facultades, Colegios y Dependencias, verificándose el cumplimiento de la normativa vigente, no existiendo objeciones que formular.

La Plata, 28 de febrero de 2025

Mercedes B. Molteni
Contador Público Nacional
Auditora Interna

Hoja de firmas