

GRUPO DE TRABAJO: PUNTOS CRÍTICOS DE CONTROL EN LA GESTIÓN DE RECURSOS PROPIOS

TEMA:	1ra REUNION ORDINARIA • Presentación de relevamientos iniciales	002/21
FECHA:	08/09/2021 Inicio: 11:15 hs. Finalización: 12.30 hs.	
LUGAR:	Encuentro Virtual (Google Meet)	
PRESENTES: (orden alfabético)	<ol style="list-style-type: none"> 1. Fernández, Walter Ariel (UN Misiones – Titular) 2. Kamlofsky, Juan Ramón (UN Entre Ríos – Titular) 3. Maciel, Federico Martín (UN Rosario – Titular) – Coordinador 4. Navarro, Nancy Noemí (UN 3 de Febrero – Contable) 5. Saltor, María Laura (UN Tucumán – Contable) (por falta de aviso) 	
AUSENTES:	<ol style="list-style-type: none"> 1. Godoy Sosa, Miriam Leticia (UN Nordeste – Titular) 2. Ristorto, Marcelo Antonio (UN Rio Cuarto – Contable) 3. Orosco, María Patricia (UN San Juan – Contable) 4. Zafe, Jorge Miguel (UN Catamarca – Junior) 	

RESUMEN:

DESARROLLO

Los y las auditores/as presentes realizaron una descripción de los circuitos vinculados a la gestión de recursos propios en cada una de sus universidades, describiendo aspectos tales como la dispersión geográfica, la centralidad o descentralización en la percepción y administración de recursos, las principales fuentes de ingresos, los sistemas informáticos empleados y un primer esbozo de los puntos críticos de generación de riesgos asociados a dichos circuitos.

Se ponen en común dos modelos de gestión diferenciados en cuanto a la centralidad en la gestión (todos excepto UNMisiones que dispone de un sistema descentralizado de recaudación, registración y ejecución y UNTucumán que dispone de una descentralización en el registro y ejecución por parte de facultades y algunas secretarías al tiempo que otras secretarías y organismos se mantienen centralizados).

Se manifiesta la existencia de asociaciones y fundaciones vinculadas a la gestión de recursos (caso UNR) y los riesgos asociados a dichos circuitos.

Se mencionan desafíos administrativos y riesgos asociados a los circuitos en lo vinculado a la dispersión geográfica, sobre todo en los casos de UNER, UNM y UNR, aunque también en las demás UUNN participantes.

UNER pone en común el sistema de subcuentas bancarias para la identificación, asignación y ejecución de recursos.

Todas las UUNN participantes manifiestan que en mayor o menor grado se registran ingresos sin identificar en cuenta bancaria.

UNER y UNR plantean el problema de la administración y control de los recursos demandados y generados por producción agropecuaria.

Se hacen diversos comentarios sobre la existencia de uno o más puntos de cobranzas y las experiencias de cada UAI en los procesos de auditoría de los mismos. La importancia de su identificación.

Todas las UAI comentan sobre la bancarización de los ingresos.

Se menciona como tema central para todas las UAI la no existencia o insuficiencia detectada en los procedimientos/instructivos/protocolos definidos para los distintos circuitos vinculados a la gestión de recursos propios.

UN 3 de Febrero y UNR comentan sobre la experiencia de formularios para la identificación de ingresos.

Todas las UUNN participantes manifiestan deficiencias detectadas en la registración de convenios que dificultan su individualización e identificación de fuentes generadoras de recursos.

UNT y UNR manifiestan la existencia de extensiones áulicas y los riesgos asociados a dichos circuitos.

Todas las UUNN utilizan SIU-Pilagá con mayor o menor grado de descentralización.

CONCLUSIONES

En vista de que existen dos grandes modelos en cuanto a la centralización o no de la gestión de recursos propios - con sus puntos medios-, se propone avanzar en la identificación de las principales fuentes de recursos, sus circuitos administrativos y riesgos asociados; con el objetivo de agrupar aquellos comunes a todas las UUNN participantes de aquellos específicos de una o más.

Sobre dicha base se discutirán los riesgos y puntos críticos de control generales y específicos.

TAREAS	TEMA	RESPONSABLE	FECHA DE ENTREGA
Remitir a la coordinación del grupo de trabajo un breve informe de lo expuesto por cada UAI (Max. 2 carillas).	Producción	Todos los miembros del grupo	30/09/2021
Identificar y analizar los principales circuitos administrativos asociados a las principales fuentes generadoras de ingresos propios, sus riesgos asociados y controles realizados y/o planificados por la UAI. Asimismo se analizará la normativa vigente en relación a cada circuito identificado ponderando su actualidad, flexibilidad y amplitud.	Relevamientos	Todos los miembros del grupo	13/09/2021



MINUTA DE REUNIÓN

PROXIMA REUNIÓN

Fecha: 13/10/2021

Lugar: Encuentro Virtual (Google Meet)

Convocados: Todos los integrantes. No se prevé invitación a otras personas.

FIRMAS PRESENTES