

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

TEMA:	1ra REUNION ORDINARIA • Presentación de relevamientos iniciales	003/21
FECHA:	13/10/2021 Inicio: 09:30 hs. Finalización: 10.30 hs.	
LUGAR:	Encuentro Virtual (Google Meet)	
PRESENTES: (orden alfabético)	<ol style="list-style-type: none"> 1. Fernández, Walter Ariel (UN Misiones – Titular) 2. Maciel, Federico Martín (UN Rosario – Titular) – Coordinador 3. Ristorto, Marcelo Antonio (UN Rio Cuarto – Contable) 4. 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. Kamlofsky, Juan Ramón (UN Entre Ríos – Titular) 3. Navarro, Nancy Noemí (UN 3 de Febrero – Contable) 4. Orosco, María Patricia (UN San Juan – Contable) 5. Zafe, Jorge Miguel (UN Catamarca – Junior) 	

RESUMEN:

DESARROLLO

Los y las auditores/as presentes realizaron un análisis 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 discutieron los riesgos y puntos críticos de control generales y específicos que cada UAI ha identificado a lo largo de sus auditorías referidas al tema.

Del análisis realizado, surge que los principales puntos de control en relación a los riesgos identificados son:

1. Existencia de manuales de procedimientos, instructivos y/o protocolos escritos con determinación de responsables.
2. Registración contable. Existencia de procedimientos formales, responsabilidades, criterios. Oportunidad de la registración. Existencia de ingresos neteados de gastos.
3. Flujo de información entre unidades generadoras y/o recaudadoras de recursos y las áreas de presupuesto para conciliaciones bancarias. Plazos de rendiciones entre bocas de cobro y tesorería central. Ejecución de gastos antes del ingreso presupuestario.
4. Controles sobre asociaciones y fundaciones: balances, autorizaciones para funcionar, normal funcionamiento, existencia de procedimientos y su compatibilidad con las normas de la universidad.
5. Incorporación al patrimonio de los bienes que adquieren las asociaciones y/o fundaciones.
6. Seguimiento de convenios generadores de recursos y control de cumplimiento.
7. Circuito de emisión de facturas, respaldos y control de cobranzas. Procesos para solicitar la emisión de facturas, respaldo documental.

8. Actualización y determinación de costos de servicios. Control de cumplimiento de normativa.
9. Control de servicios efectivamente prestados.
10. Recursos por servicios intra universidad. Son recursos propios?

Estos puntos de control pueden o no ser aplicables a todas las UUNN en función de sus propias estructuras administrativas, distribución geográfica y normativa interna. Asimismo, resultan aplicables a más de una Universidad, por lo que son tenidos en cuenta para el informe final.

Con la distribución de la minuta de reunión, se invita a todos los auditores que no han podido asistir a la reunión a que agreguen aquellos puntos que consideran relevantes, identificando uno o más riesgos asociados.

CONCLUSIONES

Se realizó una primera aproximación a los puntos críticos de control en materia de gestión de recursos propios, en base al análisis de los auditores presentes, las realidades de las universidades en las que desarrollan sus actividades y las experiencias transitadas.

Asimismo, se espera la incorporación de nuevos puntos de control con identificación de riesgos asociados por parte de aquellos auditores que no han podido estar presentes.

En la próxima reunión se sistematizarán los resultados y se comenzará la elaboración de un informe de aproximadamente 10 carillas respecto de las características estructurales de las UUNN en relación a la gestión de recursos propios, la identificación de puntos críticos de control, sus riesgos asociados y procedimientos mínimos de auditoría para mitigar dichos riesgos.

TAREAS	TEMA	RESPONSABLE	FECHA DE ENTREGA
Remitir a la coordinación del grupo una síntesis de puntos de control identificados y riesgos asociados (PRINCIPALMENTE AUDITORES AUSENTES EN LA REUNIÓN)	Producción	Todos los miembros del grupo	13/10/2021
Identificar procedimientos de auditoría respecto de los puntos críticos de control identificados para su tratamiento en la próxima reunión.	Relevamientos	Todos los miembros del grupo	10/11/2021



MINUTA DE REUNIÓN

PROXIMA REUNIÓN

Fecha: 10/11/2021

Lugar: Encuentro Virtual (Google Meet)

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

FIRMAS PRESENTES