REPORTE UAI Nº 01 - 2026

CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE AUDITORÍA 2025
REPORTE ANUAL DE EJECUCIÓN

Sr. Rector

Universidad Nacional de Río Negro

Mg. Anselmo Torres

Junio 2026

I.- OBJETO

Efectuar el reporte sobre el estado de ejecución de las tareas y proyectos incluidos en la Planificación de esta Unidad de Auditoría Interna, para el ejercicio 2025.

II.- ALCANCE

Los trabajos de auditoría se realizaron de acuerdo a los procedimientos contenidos en las Normas de Auditoría Interna Gubernamental y otros considerados necesarios para la realización del producto de auditoría.

III.- MARCO DE REFERENCIA

La elaboración del presente reporte se presenta en el marco de las "Actividades de Conducción" incluidas en el Planeamiento 2026 de la UAI, aprobado por Resolución Nº 1953/2025 UNRN.

IV.- COMENTARIOS

La Universidad Nacional de Río Negro desarrolló una política activa de auditoría interna de acuerdo a criterios propios alineados al cumplimiento del Plan de Desarrollo Institucional (PDI) 2019-2025 y al Plan Ciclo de Auditoría 2021-2025 de la Unidad de Auditoría Interna (UAI).

Las tareas desarrolladas por la UAI se enmarcaron en el Eje 12 "Servicio Integrado e integral al Sistema de Control Interno" del PDI, ajustándose los proyectos de auditoría a las previsiones del Planeamiento UAI para el ejercicio 2025.

V.- TAREA REALIZADA - CUMPLIMIENTO DEL PLANEAMIENTO

Se relevó el estado de situación de los proyectos de auditoría y otras actividades desarrolladas por la Unidad de Auditoría Interna durante el ejercicio 2025, el cual se expone a continuación:

Proyectos de auditoría planificados						
Denominación	**Tareas Planificadas**	**Inicio**	**Estado de Ejecución**	**Nº de Informe**	**Fecha de informe**	
					Preliminar	**Final**
Cierre de Ejercicio 2024	enero a febrero	12/02/25	Informe Final (Expte. 2161/2024)	01/2025	08/04/25	24/06/25
Cuenta de inversión Ejercicio 2024	febrero a abril	07/03/25	Informe Final (Expte. 343/2025)	02/2025	12/05/25	24/06/25
Recursos propios	mayo a septiembre	13/05/25	Informe Final (Expte. 576/2025)	03/2025	18/08/25	13/10/25
Actividades de Extensión Académica	febrero a junio	11/02/25	Informe Final (Expte. 221/2025)	04/2024	14/08/25	15/09/25
Convenios	enero a marzo	31/01/25	Informe Final (Expte. 131/2025)	05/2025	14/04/25	22/05/25
Gestión Académica: Otorgamiento de títulos	mayo a agosto	05/05/25	Informe Final (Expte. 572/2025)	06/2025	20/10/25	28/10/25
Capital Humano	junio a septiembre	19/08/25	Informe Final (Expte. 1274/2025)	07/2025	23/10/25	26/01/26
Gestión presupuestaria	marzo a junio	23/04/25	Informe Final (Expte. 533/2025)	08/2025	12/05/25	24/06/25
Ambiental	febrero a mayo	19/09/25	Informe Final (Expte. 571/2025)	09/2025	07/10/25	12/11/25
Subsidios, Transferencias y Rendiciones de Cuentas	mayo a septiembre	07/08/25	Informe Final (Expte. 1275/2025)	10/2025	27/11/25	06/02/26
Proyec tos y relaciones internacionales	septiembre a diciembre	25/08/25	Informe Final (Expte. 1477/2025	11/2025	04/12/2025	29/01/26
Proyectos de Investigación	agosto a diciembre	7/08/25	Reprogramado para el Ejercicio 2026			
Acreditación de Carreras ante CONEAU	mayo a agosto	20/11/25	Informe Final (Expte. 1730/2025)	13/2025	26/01/26	

La Unidad de Auditoría Interna planificó para el ejercicio 2025 un total de 13 proyectos de auditoría, de los cuales se ejecutaron 12, alcanzando un 92 % de cumplimiento en la realización de las auditorías previstas.

En los Informes de auditoría respectivos, se plasmaron 86 observaciones, las cuales se clasificaron según su impacto estimado en:

Impacto	**Observaciones**	
Bajo	19	22,09%
Medio	63	73,26%
Alto	4	4,65%
TOTAL	**86**	**100%**

Se expone a continuación el total de observaciones efectuadas por informe de auditoría, clasificadas por impacto estimado, y su grado de participación por proyecto de auditoría sobre el total de observaciones realizadas en el ejercicio:

Informe		**Impacto**			**TOTAL**	**%**
N°	**Título**	**ALTO**	**MEDIO**	**BAJO**		
1	Cierre de Ejercicio 2024	0	10	2	12	13,95%
2	Cuenta de Inversión – Ejercicio 2024	1	4	3	8	9,30%
3	Recursos propios	0	2	4	6	6,98%
4	Actividades de Extensión Académica	1	5	1	7	8,14%
5	Convenios	0	7	1	8	9,30%
6	Gestión Académica – Otorgamiento de Títulos	0	4	0	4	4,65%
7	Capital Humano	1	7	3	11	12,79%
8	Gestión Presupuestaria	0	5	2	7	8,14%
9	Ambiental	1	6	0	7	8,14%
10	Subsidios, Transferencias y Rendiciones de Cuentas	0	8	2	10	11,63%
11	Relaciones Internacionales	0	5	1	6	6,98%
12	Proyectos de Investigación	-	-	-	-	-
13	Acreditación de Carreras ante CONEAU	0	0	0	0	0%
	TOTAL	**4**	**63**	**19**	**86**	**100%**

Asimismo, se detalla como Anexo una síntesis de las observaciones valoradas con impacto medio y alto, su recepción por parte del auditado y el estado de dichas observaciones conforme respuesta recibida.

Por último, es dable señalar que la UAI realizó otras actividades vinculadas a su misión y trabajó en proyectos adicionales, incluso algunos no incluidos en la planificación anual del área, conforme se menciona a continuación:

1. Informe de Seguimiento de observaciones realizadas: Durante el ejercicio se emitió un Informe de seguimiento de observaciones formuladas oportunamente por la UAI en el periodo 2021 – 2024 inclusive, a fin de verificar su subsanación o regularización, constatar el grado de implementación de las recomendaciones efectuadas, su oportunidad y metodología, así como también efectuar la actualización de los nuevos estados como producto de las tareas realizadas.

2. Plan Estratégico UAI 2026-2030: En 2025 se elaboró el Plan Estratégico de la UAI para el período 2026 - 2030 considerando los procesos y subprocesos de la Universidad y sus riesgos asociados. De tal análisis, se seleccionaron 40 proyectos de auditoría a desarrollarse sobre las actividades sustantivas y de apoyo en el período quinquenal indicado. Dicho plan fue aprobado por Resolución Rectoral Nº 1951/2025.

3. Proyecto *auditorIA:* Proyecto iniciado y en curso tendiente a implementar las nuevas tecnologías en inteligencia artificial (IA) al trabajo de auditoría.

4. Informe especial para conocimiento del Sr. Rector elaborado con un análisis técnico-conceptual sobre la metodología de registración del gasto en proyectos de investigación y extensión mediante la utilización del inciso 5 en el circuito de “becas” del sistema SIU-Pilagá.

5. Instructivo para las Actividades de Cierre de Ejercicio de la UNRN, el cual fuera aprobado por Resolución Rectoral Nº 1921/2025.

VI.- CONCLUSIONES

En función del objeto establecido, se concluye que la Unidad de Auditoría Interna ha dado cumplimiento de manera razonable a su Plan de Trabajo establecido para el ejercicio 2025.

Asimismo, cabe destacar que la UAI, en el marco de la ejecución de su planeamiento y de sus funciones asignadas, ha realizado actividades con profesionalidad y competencia a fin de llevar a cabo la evaluación periódica de los procesos críticos que integran la gestión de la Universidad Nacional de Río Negro. Las mismas comprendieron la verificación del cumplimiento de las normas vigentes y la evaluación de la eficacia y eficiencia de los procesos, tanto sustantivos como de apoyo, encontrando hallazgos que derivaron en la formulación de observaciones y recomendaciones pertinentes a fin de contribuir con la implementación de las acciones correctivas necesarias, a partir de establecer las causas y estimar los efectos generados en tales desvíos.

Por todo ello, se considera que la UAI promovió un ambiente de control interno eficaz, recomendando la implantación por parte de las áreas auditadas de controles internos que contribuyan al logro de objetivos y metas institucionales.

Firmado digitalmente por DREBNIEKS Luciana Paola
Fecha: 2026.06.05 13:00:14 -03'00'

Viedma, 05 de junio de 2026

ANEXO

Observaciones de ALTO impacto

Informe de Auditoría			S/ Respuesta auditado		Estado de la observación s/ respuesta del auditado				
N°	Título	Cantidad Obs.	Observación Compartida	Obs. No compartida	Con acción correctiva informada	En Implementación	Regularizada	No regularizable	Sin Acción correctiva Informada
1	Cierre de Ejercicio 2024	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Cuenta de Inversión – Ejercicio 2024	1	-	1	-	-	-	-	1
3	Recursos propios	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Actividades de Extensión Académica	1	-	1	-	-	-	-	1
5	Convenios	-	-	-	-	-	-	-	-
6	Otorgamiento de Títulos	-	-	-	-	-	-	-	-
7	Capital Humano	1	-	1	-	1	-	-	-
8	Gestión Presupuestaria	-	-	-	-	-	-	-	-
9	Ambiental	1	1	-	1	-	-	-	-
10	Subsidios, Transferencias y Rendiciones de Cuentas	-	-	-	-	-	-	-	-
11	Relaciones Internacionales	-	-	-	-	-	-	-	-
12	Proyectos de Investigación	-	-	-	-	-	-	-	-
13	Acreditación de Carreras ante CONEAU	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTAL	**4**	**1**	**3**	**1**	**1**	**0**	**0**	**2**

Observaciones de impacto MEDIO

Informe de Auditoría			S/ Respuesta auditado		Estado de la observación s/ respuesta del auditado				
N°	**Título**	**Cantidad Obs.**	**Observación Compartida**	**Obs. No compartida**	**Con acción correctiva informada**	**En Implementación**	**Regularizada**	**No regularizable**	**Sin Acción correctiva Informada**
1	Cierre de Ejercicio 2024	10	5	5	2	-	1	-	7
2	Cuenta de Inversión – Ejercicio 2024	4	4	0	2	-	1	1	-
3	Recursos propios	2	-	2	-	-	-	-	2
4	Actividades de Extensión Académica	5	5	-	3	-	-	-	2
5	Convenios	7	7	-	6	-	1	-	-
6	Otorgamiento de Títulos	4	4	-	3	-	-	1	-
7	Capital Humano	7	3	4	3	-	-	-	4
8	Gestión Presupuestaria	5	1	4	-	-	-	-	5
9	Ambiental	6	5	1	5	-	-	-	1
10	Subsidios, Transferencias y Rendiciones de Cuentas	8	-	8	-	2	-	-	6
11	Relaciones Internacionales	5	3	2	1	-	1	-	3
12	Proyectos de Investigación	-	-	-	-	-	-	-	-
13	Acreditación de Carreras ante CONEAU	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTAL	**63**	**37**	**26**	**25**	**2**	**4**	**2**	**30**