REPORTE UAI Nº 01 - 2025

CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE AUDITORÍA 2024
REPORTE ANUAL DE EJECUCIÓN

Sr. Rector

Universidad Nacional de Río Negro

Mg. Anselmo Torres

Junio 2025

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 2024.

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

Este informe se presenta en el marco de las "Actividades de Conducción" incluidas en el Planeamiento 2025 de la UAI, aprobado por Resolución Nº 0185/2025 UNRN.

IV.- COMENTARIOS

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

A ello se sumaron distintas iniciativas de difusión acerca de las acciones y el funcionamiento propio de la UAI a fin de compartir, con la comunidad universitaria y la ciudadanía toda, nociones sobre control interno y los aportes que realiza esta área de control en el marco de la debida transparencia institucional, la rendición de cuentas y el gobierno abierto.

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 2024, 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 2023	ene y feb	22/01/24	Informe Final (Expte. 2163/2023)	01/2024	18/06/24	23/08/24
Cuenta de inversión Ejercicio 2023	feb a abr	07/03/24	Informe Final (Expte. 147/2024)	02/2024	13/06/24	05/09/24
Recursos propios	may a sep	02/05/24	Informe Final (Expte. 964/2024)	03/2024	13/12/24	31/03/25
Compras y contrataciones	mar a jun	22/05/24	Informe Final (Expte. 705/2024)	04/2024	09/09/24	28/01/25
Obras relevantes	feb a may	11/03/24	Informe Final (Expte. 318/2024)	05/2024	11/09/24	12/11/24
Servicio jurídico: juicios	ene a mar	22/01/24	Informe Final (Expte. 1676/2023)	06/2024	16/05/24	30/05/24
Gestión Académica: Otorgamiento de títulos	may a ago	05/08/24	Informe Final (Expte. 1074/2024)	07/2024	17/12/24	12/03/25
Capital Humano	jun a sep	07/08/24	Informe Final (Expte. 1195/2024)	08/2024	24/10/24	17/12/24
Gestión Académica: Designaciones docentes interinos	ago a oct	27/08/24	Informe Final (Expte. 1353/2024)	09/2024	20/11/24	13/03/25
Gestión Patrimonial	sep a nov	22/11/24	Informe Final (Expte. 2040/2024)	10/2024	19/12/24	13/03/25
Proyectos y relaciones internacionales	oct a dic	Reprogramado para Ejercicio 2025				
Becas	oct a dic	29/10/24	Informe Final (Expte. 1781/2024)	12/2024	7/2/25	24/2/25

Proyectos y actividades no planificadas			
Tipo	**Denominación**	**Objeto**	**Fecha de Informe**
Informe Especial Nº 01/2024	Encargo para la aplicación de procedimientos acordados	Según lo solicitado por el área sumariante de la Secretaría de Asuntos Institucionales, en el marco del Expte. UNRN N° 2026/2023.	30/05/24
Informe Especial Nº 02/2024	Informe Especial sobre la UVT	Según solicitud del Sr. Rector	16/12/24
Intervención Rendición de Cuentas Fondos Res. 66/2020 - SPU		EXPEDIENTE ME Nº 2020-49791606	01/07/24
Intervención Rendición de Cuentas Fondos Res. 142/2019 - SPU		EXPEDIENTE ME Nº 2019-62539689-APN.	08/11/24

La Unidad de Auditoría Interna planificó para el ejercicio 2024 un total de 12 proyectos de auditoría, de los cuales se ejecutaron 11, alcanzando un 91% de cumplimiento en la realización de las auditorías previstas. Adicionalmente elaboró 2 Informes Especiales.

En los Informes de auditoría respectivos, se plasmaron 83 observaciones, las cuales se clasificaron según su impacto estimado en:

Impacto	**Observaciones**	
Bajo	21	25%
Medio	43	52%
Alto	19	23%
TOTAL	**83**	**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 2023	2	5	3	10	12%
2	Cuenta de Inversión – Ejercicio 2023	0	5	6	11	13%
3	Recursos propios	2	1	4	7	8%
4	Compras y contrataciones	5	3	3	11	13%
5	Obras Relevantes	8	9	0	17	20%
6	Servicio jurídico – JUICIOS	0	1	1	2	2%
7	Gestión Académica - Otorgamiento de títulos	0	6	0	6	7%
8	Capital Humano	1	7	2	10	12%
9	Gestión Académica: Designación de docentes	1	6	1	8	10%
10	Gestión Patrimonial	0	0	1	1	1%
12	Becas	0	0	0	0	0%
	TOTAL	**19**	**43**	**21**	**83**	**100%**

Por último, se detalla agregada 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.

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 2024.

Asimismo, cabe destacar que la UAI, en el marco de la ejecución de su planeamiento y en función de su Plan Ciclo de Auditoría, 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: 2025.06.30 13:34:42 -03'00'

Viedma, 30 de junio de 2025

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 2023	2	1	1	-	1	-	-	1
2	Cuenta de Inversión – Ejercicio 2023	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Recursos propios	2	1	1	-	1	-	-	1
4	Compras y contrataciones	5	4	1	2	-	-	-	3
5	Obras Relevantes	8	4	4	1	2	-	-	5
6	Servicio jurídico - JUICIOS	-	-	-	-	-	-	-	-
7	Gestión Académica - Otorgamiento de títulos	-	-	-	-	-	-	-	-
8	Capital Humano	1	-	1	-	-	-	-	1
9	Gestión Académica: Designación de docentes	1	1	-	1	-	-	-	-
10	Gestión Patrimonial	-	-	-	-	-	-	-	-
12	Becas	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTAL	**19**	**11**	**8**	**4**	**4**	**0**	**0**	**11**

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 2023	5	3	2	-	-	-	-	5
2	Cuenta de Inversión – Ejercicio 2023	5	3	2	-	-	1	-	4
3	Recursos propios	1	1	-	-	1		-	-
4	Compras y contrataciones	3	1	2	1	-	-	-	2
5	Obras Relevantes	9	4	5	1	-	-	-	8
6	Servicio jurídico - JUICIOS	1	1	-	1	-	-	-	-
7	Gestión Académica - Otorgamiento de títulos	6	6	-	4	-	-	-	2
8	Capital Humano	7	7	-	6	1	-	-	-
9	Gestión Académica: Designación de docentes	6	6	-	1	5	-	-	-
10	Gestión Patrimonial	-	-	-	-	-	-	-	-
12	Becas	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTAL	**43**	**32**	**11**	**14**	**7**	**1**	**0**	**21**