



UNIVERSIDAD NACIONAL DEL COMAHUE

INFORME Nº 01/2026

REPORTE SERVICIO DE AUDITORÍA

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

PLAN ANUAL DE TRABAJO AÑO 2023

Año 2026



UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

**REPORTE SERVICIO DE AUDITORÍA
PLAN ANUAL DE TRABAJO AÑO 2023.**

INDICE:

- I. OBJETO**
- II. ALCANCE**
- III. MARCO DE REFERENCIA**
- IV. TAREA REALIZADA**
- V. CONCLUSIÓN**

Equipo técnico de auditores responsables:

LIC. Amaolo, Marcelo Paulo

CPN Corva, María Eugenia

CPN Rodrigues, Vanina Beatriz



**REPORTE SERVICIO DE AUDITORÍA
PLAN ANUAL DE TRABAJO AÑO 2023.**

U.A.I. Ante: Señora Rectora

TEMA: Reporte del Servicio de Auditoría
de la Unidad de Auditoría Interna,
Plan Anual de Trabajo Año 2023

I. OBJETO:

El presente tiene por objeto informar sobre el estado de ejecución de la Gestión de la Función de Auditoría Interna – Plan Anual de Trabajo para el Año 2023 a probado por Resolución Rectoral N°121/2023.

II. ALCANCE:

Los trabajos de auditoría se realizaron aplicando los procedimientos contenidos en las Normas Globales de Auditoría Interna (NOGAIs), las Normas de Auditoría Interna Gubernamental (Res. No 152/02 SGN) y el Manual de Control Interno Gubernamental (Res. No 03/11 SGN), aplicándose los procedimientos allí enumerados y otros considerados necesarios para el cumplimiento de la presente actividad, como marcos normativos de referencia en el ejercicio de las funciones de la Unidad de Auditoría Interna, y otros, considerados necesarios para el cumplimiento de la presente actividad, abarcando el seguimiento y control de los proyectos y actividades llevadas a cabo por la Unidad de Auditoría Interna de la Universidad (UAI) durante el año 2023.

III. MARCO DE REFERENCIA:

Este informe se presenta en el marco del Plan de Trabajo de la Unidad de Auditoría Interna del año 2023 relacionado con “Actividades de Conducción – 1.1.2 Seguimiento del Planeamiento – Reporte de Ejecución del Plan UAI - Período: Año 2023, aprobado por Resolución Rectoral N°121/2023 .-

IV. TAREA REALIZADA:

Se relevó el estado de situación de las actividades de auditoría desarrolladas por la Unidad de Auditoría Interna (UAI) durante el año 2024, las que fueron ejecutadas por los siguientes integrantes de la UAI: el Cr. Oscar Eduardo Rebolledo con funciones de Auditor Interno Titular, la Cra. María Eugenia Corva con funciones de Auditora Contable, el Lic. Marcelo Amaolo, con funciones de Auditor Operativo y la Cra. Vanina Rodrigues con



UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

**REPORTE SERVICIO DE AUDITORÍA
PLAN ANUAL DE TRABAJO AÑO 2023.**

funciones de Auditora Académica. Todos ellos son profesionales universitarios de planta permanente de la Universidad, con experiencia y capacitación específica en control interno y auditoría interna.

Se incorpora a continuación el resultado de dicho relevamiento según el siguiente esquema:

- de la ejecución de las actividades de aseguramiento,
- de la ejecución de las actividades de asesoramiento y
- de la ejecución de otras actividades.



UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

**REPORTE SERVICIO DE AUDITORÍA
PLAN ANUAL DE TRABAJO AÑO 2023**

De la ejecución de las Actividades de Aseguramiento

Período: Año 2023.

Actividades de Aseguramiento						
Título	De la Planificación			De la Ejecución		
	Objeto	Mes Planificado	Unidades Planificadas	Estado de Ejecución	Número Informe	Fecha Informe
Cierre de Ejercicio 2022.	Verificar el cumplimiento de los procedimientos de cierre vinculados a los arqueos de fondos y valores, corte de documentación, cierre de libros y otros procedimientos de cierre por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre del 2023.	Nov., Dic. 2022 y Febrero 2023	Todas	Ejecutado parcialmente	-	-
Cuenta de Inversión 2022.	Evaluar el control de los sistemas de información presupuestaria y contable de la Universidad, incluyendo la metodología seguida para elaborar la documentación requerida por la Secretaría de Hacienda y la Contaduría General de la Nación, para la confección de la Cuenta de Inversión del ejercicio 2022. Evaluar la razonabilidad de los Estados Contables, Cuadros y Anexos de la Universidad.	Marzo -Abril	Secretaría de Hacienda	Pre -Informe	05/2023	27-12-2023
Fondos Fiduciarios	No aplica a la Universidad Nacional del Comahue.					
Ambiente	No se realizará por no poseer personal idóneo.					



UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

**REPORTE SERVICIO DE AUDITORÍA
PLAN ANUAL DE TRABAJO AÑO 2023**

Actividades de Aseguramiento						
Título	De la Planificación			De la Ejecución		
	Objeto	Mes Planificado	Unidades Planificadas	Estado de Ejecución	Número Informe	Fecha Informe
Transferencias	No aplica a la Universidad Nacional del Comahue.					
Compras y Contrataciones	Evaluar la legalidad y razonabilidad de los distintos procedimientos en la gestión de Compras y Contrataciones, desde la fundamentación de la necesidad hasta la recepción de los bienes y servicios involucrados.	Marzo-Mayo	Facultad de Informática	Ejecutado parcialmente	-	-
Capital Humano	Efectuar el seguimiento de las acciones encaradas por la Universidad Nacional del Comahue en pos de dar cumplimiento a los Decretos N° 312/2010 (Sistema de Protección Integral de las Personas con Discapacidad) y No 721/2020 (Cupo Laboral en el Sector Público Nacional).	Marzo	Todas	No ejecutado	-	-
Tecnología de la Información	Analizar el sistema de control interno implementado en la Universidad Nacional del Comahue en el marco de las Normas de Control Interno para Tecnologías de la Información (Resolución SIGEN N° 87/2022).	Junio-Septiembre	Facultad de Ciencias del Ambiente y la Salud	No Ejecutado	-	-
Asuntos Jurídicos	Evaluar la tramitación de sumarios, analizando el estado de la misma en función de la normativa vigente.	Agosto-Octubre	Todas	Pre-Informe	10/2023	04/01/2024



UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

**REPORTE SERVICIO DE AUDITORÍA
PLAN ANUAL DE TRABAJO AÑO 2023**

Actividades de Aseguramiento						
Título	De la Planificación			De la Ejecución		
	Objeto	Mes Planificado	Unidades Planificadas	Estado de Ejecución	Número Informe	Fecha Informe
Gestión presupuestaria	Realizar un análisis del proceso de formulación presupuestaria en la Universidad Nacional del Comahue. Se verificará la economía, eficiencia y eficacia del proceso de control de la ejecución presupuestaria de los recursos de fuente de financiamiento 13, con afectación específica para el período 2022.	Marzo-Mayo	Todas	No Ejecutado	-	-
Gestión Patrimonial	Evaluar la gestión de administración y resguardo de activos, así como el grado de implementación y uso de sistemas informáticos de Gestión Patrimonial.	Agosto-October	Facultad de Turismo	Pre-Informe	06/2023	05/01/2024
Rendición de Cuentas	Evaluar el estado de situación de la totalidad de las rendiciones de cuentas pendientes, relacionadas a proyectos financiados por la Secretaría de Políticas Universitarias (SPU), en el marco de las Resoluciones Ministeriales N° 763/2018 y N° 600/2021, respectivamente.	Mayo-Agosto	Secretaria de Hacienda	Pre-Informe	07/2023	17/01/2024



UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

**REPORTE SERVICIO DE AUDITORÍA
PLAN ANUAL DE TRABAJO AÑO 2023**

Actividades de Aseguramiento						
Título	De la Planificación			De la Ejecución		
	Objeto	Mes Planificado	Unidades Planificadas	Estado de Ejecución	Número Informe	Fecha Informe
Gestión Académica otorgamiento de títulos	Evaluar la eficiencia y eficacia del proceso de otorgamiento de títulos de grado y posgrado, como así también la implementación de adecuados sistemas de control por parte de las áreas intervinientes desde su solicitud hasta su otorgamiento.	Junio- Noviembre	Facultad de Medicina y de la Facultad de Ciencias y Tecnología de los Alimentos	Pre-Informe	08/2023	09/01/2024
Otorgamiento de Becas-Reprogramado	Evaluar el proceso de otorgamiento de becas de la Universidad Nacional del Comahue, desde la selección de los beneficiarios hasta el pago de las mismas y los mecanismos de control ejecutados durante el proceso.	Febrero-Junio	Secretaría de Bienestar Universitario y Facultad de Economía y Administración.	No Ejecutado		



UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

**REPORTE SERVICIO DE AUDITORÍA
PLAN ANUAL DE TRABAJO AÑO 2023**

De la ejecución de las Actividades de Asesoramiento:

Actividades de Asesoramiento				
Título	Origen	Estado de Ejecución	Documento (si corresponde)	Fecha de ejecución
Consulta de "Procedimiento para la realización de Sesiones Híbridas del Consejo Superior", Intervención Previa, PAT-2023-2.6. Control de cumplimiento normativo, 2.6.3. Emitir Opinión Previa.	Solicitada	Ejecutado	Informe de intervención previa- Expediente N° S- 4677/00/2022	21/3 a 3/4 25 hs
Capacitación FATU Sistema de Control Interno en la Universidad: componentes del control interno ambiente de control Interno, evaluación de riesgos, actividades de control.	Solicitada	Ejecutado	-	31/08 y 01/09/2023
Capacitación FAIN: Sistema de Control Interno en la Universidad: componentes del control interno ambiente de control Interno, evaluación de riesgos, actividades de control.	Solicitada	Ejecutado	-	15, 16/11/202
Asesoramiento consulta FATU 11-9-23	Solicitado	Ejecutado	Informe de asesoramient o - DGAA FATU	14/09/2023



UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

**REPORTE SERVICIO DE AUDITORÍA
PLAN ANUAL DE TRABAJO AÑO 2023**

Actividades de Asesoramiento				
Título	Origen	Estado de Ejecución	Documento (si corresponde)	Fecha de ejecución
Consulta de "Procedimiento para la realización de Sesiones Híbridas del Consejo Superior", Intervención Previa, PAT-2023-2.6. Control de cumplimiento normativo, 2.6.3. Emitir Opinión Previa.	Solicitada	Ejecutado	Informe de intervención previa- Expediente N° S-4677/00/2022	21/3 a 3/4 25 hs
Intervención previa – Procedimiento de equivalencias posgrado FAHU.	Solicitada-PAT	Ejecutado	Informe de Intervención Previa 7-11-2023- Expediente S3273-00-2023	
Asesoramiento sobre el Proyecto de Ordenanza de la aprobación del Manual de Políticas de la Seguridad de la Información de la Universidad Nacional del Comahue. Expediente N° 2356/00/2022	PAT-	Ejecutado	Informe de Intervención Previa 30-05-2023- Expediente S2356-00-2023	80 Hs finalizado el 30/5/2023



UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

**REPORTE SERVICIO DE AUDITORÍA
PLAN ANUAL DE TRABAJO AÑO 2023**

De la ejecución de Otras Actividades

Otras Actividades			
Título	Origen	Estado	Documentos
Seguimiento del Planeamiento 2023.	PAT Enero-Diciembre	Ejecutado	En los informes correspondientes
Elaboración del Planeamiento 2024.	PAT Octubre	No Ejecutado	PAT 2024
Lineamientos internos UAI.	PAT Enero-Diciembre	Ejecutado	PAT 2024
Procedimientos de auditoría propios de la UAI.	PAT Enero-Diciembre	Ejecutado	Actualización Sistema de Gestión de Calidad UAI
Procedimientos administrativos UAI.	PAT Enero-Diciembre	Ejecutado	Actualización Sistema de Gestión de Calidad UAI
Atención de pedidos de información y asesoramiento-Acceso a la información pública. Ley N.º 27275 y Decreto Reglamentario N.º 206/2017 (Ex Decreto No 1172/2003).	PAT	No Ejecutado	
Atención de pedidos de información y asesoramiento-Judicial/OA/FIA. deber de informar a los precitados organismos, respecto de oficios, denuncias o causas en las cuales se encuentre involucrado la organización.	PAT Enero-Agosto	Parcialmente Ejecutado	
Atención de pedidos de información y asesoramiento-Autoridades Superiores.	Enero-Diciembre	No hubo requerimientos	



UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

**REPORTE SERVICIO DE AUDITORÍA
PLAN ANUAL DE TRABAJO AÑO 2023**

Seguimiento de observaciones, recomendaciones y acciones correctivas del SCI.	PAT Marzo - Septiembre	No Ejecutado	
Comité de Control se tiene previsto la realización de dos reuniones ordinarias anuales.	PAT 04/03/2023 y 31/08/2023	No Ejecutado	
Comité de Auditoría – Reuniones (Empresas y Entidades).	Esta universidad no participa en empresas u otro tipo de entes		
Administración SISAC	PAT	Parcialmente ejecutado por IF- 2024-112489009- APN-PTN	
Control de cumplimiento normativo: Inversiones financieras. Disp. 18/1997 CGN.	PAT-Presentación en febrero, abril, julio y octubre.	No Ejecutado	-
Control de cumplimiento normativo:Ética Ley 25.188 – Decreto No 164/99 DDJJ Patrimoniales.	PAT Marzo	No Ejecutado	-
Control de cumplimiento normativo: Emitir opinión previa sobre los reglamentos y manuales de procedimientos, que requiera la autoridad superior en el marco de lo dispuesto por el Decreto No 1344/07,reglamentario de la ley No 24.156.	PAT Enero-Diciembre	Ejecutado	En los expedientes correspondientes
Control de cumplimiento normativo: D.A. 409 – Intervención UAI	No hubo requerimientos	-	-
Control de cumplimiento normativo:Otros – Control de Cumplimiento Normativo.	No hubo requerimientos	-	-



UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

**REPORTE SERVICIO DE AUDITORÍA
PLAN ANUAL DE TRABAJO AÑO 2023**

Desayuno de Trabajo N.º 01/2023. Planificación de la Semana y reingreso después de las vacaciones.	06/06/2023	Ejecutado	Sin documento respaldatorio
Reunión Sistema de Gestión de la Calidad. Planificación de la Actualización del Sistema de Gestión de Calidad 2023. Reuniones y prioridades de actualización.	10,15,23,31/03,	Ejecutado	Sin documento respaldatorio
Desayuno de Trabajo N.º 02/2023.Control y planificación de la Semana.	13/03/2023	Ejecutado	Sin documento respaldatorio
Desayuno de Trabajo N.º 03/2023.Control y planificación de la Semana.	23/03/2023	Ejecutado	Sin documento respaldatorio
Capacitación continua del Capital Humano de la UAI.	PAT	Ejecutado	Certificados varios
Modificación del "Estatuto aprobado por Ordenanza N.º 470/2006; Ordenanza N.º 242/2023 cronograma de actividades: fecha de Asamblea 12 y 13 de Marzo de 2024	No previsto en PAT- RR N°456/2023	Parcialmente ejecutado	Proyecto de incorporación del sistema de Control Interno al Estatuto
Modificación de la Estructura Ordenanza N.º 592/2004	No previsto en PAT	Ejecutado	Reuniones presenciales con la Secretaría de Planeamiento y Desarrollo Institucional Minuta de Reunión 13/09 y 24/10/2023
Asesoramiento - Comisión Ad-hoc Sistemas de Gestión	A solicitud	Ejecutado	Informes de avance.Resolución Rectoral N.º 700/2023



UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

**REPORTE SERVICIO DE AUDITORÍA
PLAN ANUAL DE TRABAJO AÑO 2023.**

V. CONCLUSIÓN

En función del objeto establecido se concluye que se ha dado cumplimiento con el deber de informar sobre el estado de ejecución del año 2023.

Neuquén, 27 de Marzo de 2026.

*Firmado digitalmente por
AMAOLO Marcelo Paulo
el día 13/04/2026.*