



**UNIVERSIDAD NACIONAL DEL COMAHUE**

**INFORME Nº 02/2026**

**REPORTE SERVICIO DE AUDITORÍA**

**UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA**

**PLAN ANUAL DE TRABAJO AÑO 2024**

**Año 2026**



UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

**REPORTE SERVICIO DE AUDITORÍA  
PLAN ANUAL DE TRABAJO AÑO 2024**

**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 2024**

**U.A.I. Ante:** Señora Rectora

**TEMA:** Reporte del Servicio de Auditoría  
de la Unidad de Auditoría Interna,  
Plan Anual de Trabajo Año 2024

**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 (PAT) para el Año 2024 aprobado por Resolución Rectoral N.º 701/2024 .

**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 2024.

**III. MARCO DE REFERENCIA:**

Este informe se presenta en el marco del Plan de Trabajo de la Unidad de Auditoría Interna del año 2024 Resolución Rectoral N.º 701/2024.

**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 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.



UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

**REPORTE SERVICIO DE AUDITORÍA  
PLAN ANUAL DE TRABAJO AÑO 2024**

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 2024**

**De la ejecución de las Actividades de Aseguramiento**

Período: Año 2024.

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.	Septiembre- Octubre- Noviembre	Facultad de Economía y Administración	Informe Final	01/2024	09/01/2025
Cuenta de Inversión	Evaluar el control interno en 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 2023.	Septiembre- Octubre	Secretaría de Hacienda	Pre-informe	02/2024	14/02/2025



UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

**REPORTE SERVICIO DE AUDITORÍA  
PLAN ANUAL DE TRABAJO AÑO 2024**

Actividades de Aseguramiento						
Título	De la Planificación			De la Ejecución		
	Objeto	Mes Planificado	Unidades Planificadas	Estado de Ejecución	Número Informe	Fecha Informe
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.	Octubre- Noviembre- Diciembre	Departamento de Rendición de Cuentas dependiente de la Secretaría de Hacienda	Pre-informe	03/2024	09/01/2025
Tecnología de la Información: SUDOCU.	Analizar los controles implementados para la tramitación de actuaciones administrativas en el marco del Sistema SUDOCU en la Universidad Nacional del Comahue considerando las buenas prácticas que establecen las Normas de Control Interno para Tecnologías de la Información (Resolución SGN N° 078/2022).	Septiembre- Octubre	Facultad de Ciencias del Ambiente y la Salud	Pre-informe	04/2024	09/01/2025



UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

**REPORTE SERVICIO DE AUDITORÍA  
PLAN ANUAL DE TRABAJO AÑO 2024**

**De la ejecución de las Actividades de Asesoramiento:**

<b>Actividades de Asesoramiento</b>				
<b>Título</b>	<b>Origen</b>	<b>Estado de Ejecución</b>	<b>Documento (si corresponde)</b>	<b>Fecha de ejecución</b>
01. Capacitación a Facultad de Ciencias Médicas: Sistema de Control Interno en la Universidad: componentes del control interno ambiente de control Interno, evaluación de riesgos, actividades de control.	solicitada	Ejecutada		25-26/04/2024
02. Asesoramiento Técnico Secretaría de Planeamiento y Desarrollo Institucional: estructura de áreas de la Universidad.	solicitado	Ejecutado	Minuta de reunión	13/05/2024
03. Capacitación a Facultad de Economía y Administración: Sistema de Control Interno en la Universidad: componentes del control interno ambiente de control Interno, evaluación de riesgos, actividades de control.	solicitada	Ejecutada		27/28/05/2024
04. Capacitación a Facultad de Ciencias de la Educación y Psicología: Sistema de Control Interno en la Universidad: componentes del control interno ambiente de control Interno, evaluación de riesgos, actividades de control.	solicitada	Ejecutada		29/30/05/2024
05. Asesoramiento a Facultad de Ciencias y Tecnologías de los Alimentos: rúbrica de libro de "registro títulos de grado y pregrado de las carreras de la FACTA" y consulta sobre su contenido.	solicitado	Ejecutada	Mensaje Electrónico N.º 36/2024	19/06/2024
06. Capacitación Facultad de Ciencias Agrarias: Sistema de Control Interno en la Universidad: componentes del control interno ambiente de control Interno, evaluación de riesgos, actividades de control.	solicitada	Ejecutada		27-28/06/2024



UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

**REPORTE SERVICIO DE AUDITORÍA  
PLAN ANUAL DE TRABAJO AÑO 2024**

<b>Actividades de Asesoramiento</b>				
<b>Título</b>	<b>Origen</b>	<b>Estado de Ejecución</b>	<b>Documento (si corresponde)</b>	<b>Fecha de ejecución</b>
07. Capacitación Facultad de Derecho y Ciencias Sociales: Sistema de Control Interno en la Universidad: componentes del control interno ambiente de control Interno, evaluación de riesgos, actividades de control.	solicitada	Ejecutada		1-2/07/2024
08. Asesoramiento a Facultad de Ciencias de la Educación y Psicología: Equivalencias - Consulta sobre procedimientos- reglas-redacción.	Solicitado	Ejecutada	Mensaje electrónico N.º 39/2024	04/07/2024
09. Asesoramiento a Dirección de Compras y Contrataciones: Consulta sobre normativa interna sobre Gestión Patrimonial.	solicitado	Ejecutado	Mensaje electrónico N.º 45/2024	06/08/2024
10. Asesoramiento a Facultad de Ciencias Agrarias: Consulta sobre necesidad generar norma legal por vencimiento de certificado firma digital decano de FACA.	solicitado	Ejecutado	Mensaje electrónico N.º 46/2024	14/08/2024
11. Asesoramiento conjunto a la Facultad de Ingeniería, a la Dirección General de Finanzas y a la Dirección de Contaduría sobre los procesos de liquidación de sueldo con ingresos pertenecientes a la fuente 12 (Recursos Propios).	solicitado	Ejecutado	Minuta de reunión	19/08/2024
12. Asesoramiento a Secretaría de Hacienda: sobre procesos administrativos y el uso de la firma digital.	solicitado	Ejecutado	Minuta de reunión	23/08/2024
12 bis. Capacitación a Facultad de Lenguas: Sistema de Control Interno en la Universidad: componentes del control interno ambiente de control Interno, evaluación de riesgos, actividades de control.	solicitado	Ejecutado		27-28/08/2024



UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

**REPORTE SERVICIO DE AUDITORÍA  
PLAN ANUAL DE TRABAJO AÑO 2024**

<b>Actividades de Asesoramiento</b>				
<b>Título</b>	<b>Origen</b>	<b>Estado de Ejecución</b>	<b>Documento (si corresponde)</b>	<b>Fecha de ejecución</b>
13. Asesoramiento a Recursos Humanos de Facultad de Ciencias de la Educación y Psicología: Consulta sobre la existencia de algún procedimiento sobre la digitalización de documentos, más específicamente de Legajos de agentes	solicitado	Ejecutado	Mensaje Electrónico N.º 55/2024	12/09/2024
14. Asesoramiento a Dirección General de Administración Académica de la Secretaría Académica: consulta Unificación de criterios sistemas SIU-GUARANÍ y SIU-ARAUCANO para la carga de carreras cuyo dictado se hace en localización geográfica distinta a la sede principal.	solicitado	Ejecutado	Minuta de Reunión	04/09/2024
15. Capacitación Secretaría de Hacienda: Sistema de Control Interno en la Universidad: componentes del control interno ambiente de control Interno, evaluación de riesgos, actividades de control	solicitado	Ejecutado		16-17/09/2024
16. Secretaría Académica Facultad de Ciencias Agrarias: Consulta sobre proyecto de Normativa que regula Autenticación de Documentación Probatoria en FACA.	solicitado	Ejecutado	Mensaje Electrónico N.º 56/2024	18/09/2024
17. Capacitación Facultad de Ciencias del Ambiente y la Salud: Sistema de Control Interno en la Universidad: componentes del control interno ambiente de control Interno, evaluación de riesgos, actividades de control.	solicitado	Ejecutado		8-9/10/2024
18. Asesoramiento a Facultad de Ciencias Médicas sobre la validez de una firma.	solicitado	Ejecutado	Mensaje Electrónico S/Nº	08/10/2024



UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

**REPORTE SERVICIO DE AUDITORÍA  
PLAN ANUAL DE TRABAJO AÑO 2024**

<b>Actividades de Asesoramiento</b>				
<b>Título</b>	<b>Origen</b>	<b>Estado de Ejecución</b>	<b>Documento (si corresponde)</b>	<b>Fecha de ejecución</b>
19. Capacitación SECRETARÍA GENERAL: Sistema de Control Interno en la Universidad: componentes del control interno ambiente de control Interno, evaluación de riesgos, actividades de control	solicitado	Ejecutado		4-5/11/2024
20. Asesoramiento a Facultad de Ciencias y Tecnología de los Alimentos: consulta sobre proyecto de norma para dar de baja libros	solicitado	Ejecutado	Mensaje Electrónico N.º 103/2024	09/12/2024
21. Asesoramiento a Facultad de Ingeniería: consulta sobre relleno de libro de Resoluciones.	solicitado	Ejecutado	Mensaje Electrónico S/Nº	11/12/2024
22. Asesoramiento a Dirección de Tecnologías de la Información: consulta sobre correcciones de responsabilidades asignadas a Responsable Funcional SUDOCU.	solicitado	Ejecutado	Mensaje Electrónico S/Nº	11/12/2024



UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

**REPORTE SERVICIO DE AUDITORÍA  
PLAN ANUAL DE TRABAJO AÑO 2024**

**De la ejecución de Otras Actividades**

<b>Otras Actividades de Auditoría</b>			
<b>Título</b>	<b>Origen</b>	<b>Estado</b>	<b>Documento</b>
Tareas de Supervisión del Sistema de Control Interno: judicial/OA/FIA.	No hubo requerimientos	--	--
Tareas de Supervisión del Sistema de Control Interno: acceso a la información pública Ley 27275 y Decreto Reglamentario N.º 206/2017.	PAT	Ejecutado	Informe Interno
Cumplimiento Normativo: Inversiones Financieras. Disp. N.º 18/1997 CGN.	PAT	Ejecutado	ME RECIBIDO N° 018_2024 - DIR. CONTADURÍA - Re_Producto_ Inversiones financieras. Disp. No 18_1997 CGN
Cumplimiento Normativo: Ética en el ejercicio de la función pública. Ley 25.188 - Decreto No 164/99 DDJJ Patrimoniales.	PAT	Ejecutado	Informe Interno
Cumplimiento Normativo - Opinión previa sobre los reglamentos y manuales de procedimientos, que requiera la autoridad superior en el marco de lo dispuesto por el Decreto N.º 1344/2007, reglamentario de la ley N° 24.156.	No hubo requerimientos	--	--
Cumplimiento Normativo - Control sobre Igualdad de Oportunidades y Derechos.	PAT	Ejecutado	Nota N.º 06/2024
Capacitación continua del Capital Humano de la UAI.	PAT	Ejecutado	Certificados varios



UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

**REPORTE SERVICIO DE AUDITORÍA  
PLAN ANUAL DE TRABAJO AÑO 2024**

<b>Otras Actividades de Auditoría</b>			
<b>Título</b>	<b>Origen</b>	<b>Estado</b>	<b>Documento</b>
Sistema de Gestión de la Calidad de la UAI	PAT	Ejecutado	--
Atención de pedidos/requerimientos de Organismos Externos	No hubo requerimientos	--	--
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	Ejecutado	Tema 5 - Incorporar el sistema de control interno de la UNCo
Modificación de la Estructura Ordenanza N.º 592/2004	No previsto en PAT	Ejecutado	Reuniones presenciales con la Secretaría de Planeamiento y Desarrollo Institucional - 13/05/24 - 27/05/24 -10/06/24
Implementación de un nuevo Sitio Web destinado a la información institucional de la Unidad de Auditoría Interna.	No previsto en PAT	Ejecutado	Memo UAI N.º 09/2024 Mensajes Electrónicos varios <a href="http://170.210.81.163/uai1/">http://170.210.81.163/uai1/</a> <a href="http://170.210.81.163/uai2/">http://170.210.81.163/uai2/</a> <a href="http://170.210.81.163/uai3/">http://170.210.81.163/uai3/</a>



UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

**REPORTE SERVICIO DE AUDITORÍA  
PLAN ANUAL DE TRABAJO AÑO 2024**

**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 Plan Anual de Trabajo aprobado para el año 2024.

Neuquén, 01 de Abril de 2026.

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