



UNIVERSIDAD NACIONAL DEL COMAHUE

INFORME Nº 03/2026

REPORTE SERVICIO DE AUDITORÍA

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

PLAN ANUAL DE TRABAJO AÑO 2025

Año 2026



UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

**REPORTE SERVICIO DE AUDITORÍA
PLAN ANUAL DE TRABAJO AÑO 2025**

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 2025**

U.A.I. Ante: Señora Rectora

TEMA: Reporte del Servicio de Auditoría
de la Unidad de Auditoría Interna,
Plan Anual de Trabajo Año 2025

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 2025, aprobado por Resolución Rectoral N.º 0260/2025.

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 2025.

III. MARCO DE REFERENCIA:

Este informe se presenta en el marco del Plan de Trabajo de la Unidad de Auditoría Interna del año 2025 relacionado con lo aprobado por Resolución Rectoral N.º 0260/2025.

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 2025**

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 2025**

De la ejecución de las Actividades de Aseguramiento

Período: Año 2025.

| 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 Título | 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. | Agosto a Nov. 2025 | Facultad de Informática | Informe Final | 01/2025 | 31/12/25 |
| Otorgamiento de Becas | Evaluar el proceso de otorgamiento de becas estudiantiles pagadas con fondos provenientes del Presupuesto de la Universidad, que tienen por objeto propender a la igualdad de oportunidades. | Mayo a Julio 2025 | Secretaría de Bienestar Universitario, Facultades de Ciencias Médicas y de Ciencias de la Educación y Psicología | Informe Final | 02/2025 | 31/12/25 |



UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

**REPORTE SERVICIO DE AUDITORÍA
PLAN ANUAL DE TRABAJO AÑO 2025**

| Actividades de Aseguramiento | | | | | | |
|------------------------------|---|-------------------------|-------------------------|---------------------|----------------|---------------|
| Título | De la Planificación | | | De la Ejecución | | |
| | Objeto | Mes Planificado | Unidades Planificadas | Estado de Ejecución | Número Informe | Fecha Informe |
| Cuenta de Inversión | Evaluar el control interno 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 2024. | Agosto a Diciembre 2025 | Secretaría de Hacienda | Informe Final | 03/2025 | 31/12/25 |
| Recursos Propios | Verificar el proceso de generación, percepción, registro y aplicación de los recursos propios obtenidos por la Universidad Nacional del Comahue y la eficacia y eficiencia de los mecanismos de control implementados en el proceso a los fines de asegurar la integridad y disposición de esos recursos, conforme los destinos legalmente previstos. | Mayo a Julio 2025 | Secretaria de Extensión | Informe Final | 04/2025 | 03/07/25 |



UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

**REPORTE SERVICIO DE AUDITORÍA
PLAN ANUAL DE TRABAJO AÑO 2025**

| Actividades de Aseguramiento | | | | | | |
|--------------------------------------|---|-----------------------|--|---|----------------|---------------|
| Título | De la Planificación | | | De la Ejecución | | |
| | Objeto | Mes Planificado | Unidades Planificadas | Estado de Ejecución | Número Informe | Fecha Informe |
| Recursos Humanos: Incompatibilidades | Verificar el cumplimiento de las normativas de incompatibilidad docente en la Universidad Nacional del Comahue. | Mayo a Julio 2025 | Facultad de Ciencias del Ambiente y la Salud y Facultad de Derecho y Ciencias Sociales | Proyecto iniciado en el año 2025, con continuidad en 2026, se prevé la elevación de informes finales en Abril 2026. | 05/2025 | - |
| TI: Protección de Datos Personales | Verificar el cumplimiento de la Ley N° 25.326 de Protección de Datos Personales en la Universidad Nacional del Comahue. | Agosto a Octubre 2025 | Secretaría General | Informe Final | 06/2025 | 31/12/25 |



UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

**REPORTE SERVICIO DE AUDITORÍA
PLAN ANUAL DE TRABAJO AÑO 2025**

De la ejecución de las Actividades de Asesoramiento:

| Actividades de Asesoramiento | | | | |
|---|------------|---------------------|-----------------------------------|--------------------|
| Título | Origen | Estado de Ejecución | Documento (si corresponde) | Fecha de ejecución |
| Asesoramiento N.º 1/2025 - Consulta sobre Libro Registro de Títulos, Facultad de Ciencias y Tecnologías de los Alimentos. | Solicitado | Ejecutado | ME N.º 01/2025 | 02/01/25 |
| Asesoramiento N.º 2/2025 - Anteproyecto de Ordenanza de Creación del Sistema Institucional de Aseguramiento de la Calidad de la Universidad Nacional del Comahue. Secretaría de Planeamiento y Desarrollo Institucional. | Solicitado | Ejecutado | Informe Asesoramiento N.º 02/2025 | 31/03/25 |
| Asesoramiento N.º 3/2025 - Circuito de Aprobación de los Procedimientos del SGC de la Universidad. Secretaría de Planeamiento y Desarrollo Institucional. | De Oficio | Ejecutado | Informe Asesoramiento N.º 03/2025 | 31/03/25 |
| Asesoramiento N.º 4/2025 - Normativa uso de correos institucionales. Facultad de Ciencias de la Educación y Psicología | Solicitado | | Informe Asesoramiento N.º 04/2025 | 14/04/25 |
| Asesoramiento N.º 5/2025 - Capacitación "Fortalecer el Sistema de Control Interno en la Secretaría de Bienestar Universitario". Sistema de Control Interno en la Universidad: componentes del control interno ambiente de control Interno, evaluación de riesgos, actividades de control. | Solicitado | Dictado | | 14 y 15/05/25 |



UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

**REPORTE SERVICIO DE AUDITORÍA
PLAN ANUAL DE TRABAJO AÑO 2025**

| Actividades de Asesoramiento | | | | |
|---|---------------|----------------------------|---|---------------------------|
| Título | Origen | Estado de Ejecución | Documento (si corresponde) | Fecha de ejecución |
| Asesoramiento N.º 6/2025 – Capacitación “Fortalecer el Sistema de Control Interno en la Facultad de Ciencias Marinas”. Sistema de Control Interno en la Universidad: componentes del control interno ambiente de control Interno, evaluación de riesgos, actividades de control. | Solicitado | Iniciado. Sin dictar. | No se autorizaron viáticos para el viaje. | -- |
| Asesoramiento N.º 7/2025 – Capacitación “Fortalecer el Sistema de Control Interno en la Secretaría de Extensión Universitario”. Sistema de Control Interno en la Universidad: componentes del control interno ambiente de control Interno, evaluación de riesgos, actividades de control. | Solicitado | Dictado | | 29 y 30/07/25 |
| Asesoramiento N.º 8/2025 – Procedimientos de Inscripciones de Posgrado – Facultad de Humanidades | Solicitado | Ejecutado | Informe Asesoramiento N.º 08/2025 | 26/11/25 |
| Asesoramiento N.º 9/2025 – Nómina de Cursado – Sistema SIU-Guaraní – Facultad de Ciencias Agrarias. | Solicitado | Iniciado | ME N° 158b/2025 | 17/12/25 |
| Asesoramiento N.º 10/2025 – Capacitación “Fortalecer el Sistema de Control Interno en la Secretaría Académica”. Sistema de Control Interno en la Universidad: componentes del control interno ambiente de control Interno, evaluación de riesgos, actividades de control. | Solicitado | Iniciado. Sin dictar. | -- | -- |



**REPORTE SERVICIO DE AUDITORÍA
PLAN ANUAL DE TRABAJO AÑO 2025**

De la ejecución de Otras Actividades

| Otras Actividades de Auditoría | | | |
|---|--------------------|------------------------|--------------------|
| Título | Origen | Estado | Documento |
| Supervisión del Sistema de Control Interno: Judicial, Oficina Anticorrupción (OA), Fiscalías de Investigaciones Administrativas (FIA) | PAT | No hubo requerimientos | -- |
| Actualización del Sistema de Gestión de la Calidad de la Unidad de Auditoría Interna | PAT | Ejecutado | Minutas de Reunión |
| Reglamentación del Sistema de Control Interno. | No previsto en PAT | Parcialmente Ejecutado | -- |
| Supervisión del Sistema de Control Interno: Acceso a la información pública. Ley N.º 27.275 y Decreto Reglamentario N.º 206/2017. | PAT | No ejecutado | -- |
| Cierre de Ejercicio: 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. | No previsto en PAT | Parcialmente ejecutado | -- |
| Cumplimiento Normativo: Inversiones Financieras Disp. N.º 018/1997 CGN. | PAT | No ejecutado | -- |
| Ética en el ejercicio de la función pública. Ley 25.188 – Decreto N° 164/99 DDJJ Patrimoniales. | PAT | No ejecutado | -- |
| Control sobre Igualdad de Oportunidades y Derechos. | PAT | No ejecutado | -- |
| Actualización de la Estructura Orgánico Funcional de la Universidad Nacional del Comahue – Unidad de Auditoría Interna. Sistema de Control Interno. | No previsto en PAT | Ejecutado | -- |
| Atención de pedidos o requerimientos de Organismos Externos | PAT | No hubo requerimientos | -- |



UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

**REPORTE SERVICIO DE AUDITORÍA
PLAN ANUAL DE TRABAJO AÑO 2025**

| Otras Actividades de Auditoría | | | |
|--|--------------------|---------------|-------------------------------------|
| Título | Origen | Estado | Documento |
| Intervención en Rendiciones Secretaría de Políticas Universitarias | No previsto en PAT | Ejecutado | En los expedientes correspondientes |



UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

**REPORTE SERVICIO DE AUDITORÍA
PLAN ANUAL DE TRABAJO AÑO 2025**

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 2025.

Neuquén, 01 de Abril de 2026.

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