



06/02/2025

INFO - 2025 - 1 - UAI-REC # UNNE

Informe de Auditoría

Actividad: “Reporte de Ejecución Plan Anual UAI”

Período: Año 2024.

Al Señor Rector de la
Universidad Nacional del Nordeste
Prof. Gerardo Omar LARROZA
Su Despacho

Febrero de 2025



Universidad Nacional del Nordeste

Rectorado

Unidad de Auditoría Interna

ÍNDICE

I. OBJETO	3
II. ALCANCE	3
III. MARCO DE REFERENCIA	3
IV. TAREA REALIZADA	3
V. CONCLUSIÓN	4
Anexo I: Reporte de ejecución de proyectos y actividades de auditorías	5

Equipo técnico de auditores/as responsables:

- Cra. Esp. Laura Marilina Sánchez
- Sra. Leila Lourdes Pérez Lugo



Universidad Nacional del Nordeste

Rectorado

Unidad de Auditoría Interna

I. OBJETO

El presente tiene por objeto informar sobre el estado de ejecución del Plan Anual de Auditorías durante el ejercicio 2024.

II. ALCANCE

Los trabajos de auditoría se realizaron aplicando los procedimientos contenidos en las Normas Globales de Auditoría Interna (NOGAIs), adoptadas por RES-2024-488-CS#UNNE, como así también el Código de Ética, aprobado por RES-2024-487-CS#UNNE, 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 2025 relacionado con "Actividades de Conducción – Seguimiento del Planeamiento – Reporte de Ejecución del Plan UAI - Período: Año 2024, aprobado por RES - 2024 - 10556 - REC # UNNE, previa intervención del Comité de Control Interno de la Universidad constituido por RES-2023-565-CS # UNNE.

IV. TAREA REALIZADA

1- Se relevó el estado de situación de los proyectos/actividades desarrolladas por la Unidad de Auditoría Interna durante el año 2024.

Se adjunta al presente **ANEXO I**, con el detalle del estado de las auditorías, proyectos especiales y actividades ejecutadas al 31/12/2024, confeccionado teniendo en cuenta los siguientes aspectos:

→ Título del proyecto/actividad de auditoría.

De la Planificación:

→ Objeto Auditoría.



Universidad Nacional del Nordeste

Rectorado

Unidad de Auditoría Interna

- Mes planificado de entrega del Informe de Auditoría según el Plan UAI 2024.
- Unidades planificadas a auditar.

De la Ejecución:

- Estado de ejecución al 31/12/2024.
- Número de Informe.
- Fecha de presentación del informe al Sr. Rector de la UNNE.

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 2024.

Oficie de atento informe de auditoría.

Unidad de Auditoría Interna, 06 de febrero de 2025.



Universidad Nacional del Nordeste

Rectorado

Unidad de Auditoría Interna

ANEXOS

Anexo I: Reporte de ejecución de proyectos y actividades de auditorías

Período: Año 2024.

Auditorías y Proyectos Especiales						
Título	De la Planificación			De la Ejecución		
	Objeto	Mes planificado de entrega del Informe de Auditoría	Unidades planificadas	Estado de Ejecución	Nº Informe	Fecha Informe
Cierre de Ejercicio 2023.	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.	Marzo	Ingeniería	Informe Final	04/2024 A	28/06/2024
			Arquitectura y Urbanismo	Informe Final	04/2024 B	01/07/2024
			Instituto Rectorado	Informe Final	04/2024 C	01/07/2024
Cuenta de Inversión 2023.	Evaluar el control interno de los sistemas de información presupuestarios y contables de la Universidad Nacional del Nordeste, incluyendo la metodología seguida para elaborar la documentación requerida por la Secretaría de Hacienda y la Contaduría General de la Nación para confeccionar la Cuenta de Inversión del Ejercicio 2023, así como también la información que debe remitirse a la Secretaría de Políticas Universitarias (SPU) u Órganos competentes al efecto.	Abril	Contaduría General de la UNNE	Informe Final	05/2024	04/07/2024



Universidad Nacional del Nordeste

Rectorado

Unidad de Auditoría Interna

Movimiento de Fondos	Evaluar el circuito de movimientos de fondos, registros, resguardo de chequeras y otros valores existentes en tesorería; como así también verificar el cumplimiento de la normativa vigente.	Abril	Odontología	Informe Final	12/2024	06/12/2024
Gestión y Desarrollo de Personas	Evaluar el sistema de control interno aplicable a la gestión y desarrollo de las personas en la Universidad, como así también en el grado de modernización de los procesos relacionados.	Septiembre	Facultad de Ciencias Exactas, Naturales y Agrimensura, Dirección Gral. de Gestión y Desarrollo del Talento Humano, Dirección Gral. de Liquidación de Haberes de la UNNE y otras áreas centrales.	Informe Final	14/2024	26/12/2024
Reválidas y Convalidaciones	Evaluar la gestión administrativa, los controles y procedimientos implementados en la tramitación de reválidas y convalidaciones de títulos, desde la solicitud por parte del interesado hasta su efectiva concreción.	Marzo	Odontología Medicina Cs. Exactas y Naturales y Agrimensura.	Proyecto iniciado en el año 2023, ejecutado en el 2024 y se prevé la elevación de los informes finales (4) en el mes de febrero del año 2025.		
Becas de Investigación	Evaluar el circuito de otorgamiento de Becas de Investigación desde la solicitud por parte del interesado, hasta la	Abril	Secretaría General de Ciencia y	Proyecto iniciado en el ejercicio 2023. Prevista su continuidad durante el ejercicio 2025.		



Universidad Nacional del Nordeste

Rectorado

Unidad de Auditoría Interna

	culminación de la evaluación, el otorgamiento y toma de posesión de la misma; determinando la eficacia y eficiencia de los controles de las áreas intervinientes, así como el cumplimiento de los plazos y la efectiva certificación y pago.		Técnica de la UNNE.	
Gestión Administrativa del Sistema de Alumnos	Evaluar la gestión administrativa del sistema de alumnos, desde su inscripción hasta la emisión del certificado analítico, con las limitaciones legales previstas en la Ley de Protección de Datos Personales N.º 25.326 o la que en el futuro la reemplace. Determinar la eficacia y eficiencia de los controles de las áreas intervinientes.	Julio	Facultad de Ciencias Agrarias, Facultad de Derecho y Cs. Sociales y Políticas, y las áreas centrales vinculadas al proceso.	Proyecto replanificado para el ejercicio 2025.
Gestión Integral Administrativa Contable	Evaluar los sistemas de control interno del circuito administrativo y contable de la Unidad Auditada. Determinar la eficacia y eficiencia de los controles de las áreas intervinientes.	Julio	Instituto de Medicina Regional	Proyecto sin ejecutar en el ejercicio 2024. Asimismo, el proceso se ha suprimido del Plan Ciclo de Auditoría, considerándose que los aspectos que constituyen el objeto de la auditoría, son abordados en otras actividades o proyectos.
Gestión de la Calidad	Evaluar la eficacia de los procesos vinculados a la implementación del Sistema de Gestión de la Calidad (SGC) referidos a la emisión de diplomas en la UNNE, conforme a lo establecido por las Normas de calidad ISO 9001:2015, disposiciones planificadas, y demás requerimientos propios de la Universidad.	Agosto	Secretaría Gral. Académica de la UNNE, Secretaría Gral. de Posgrado y áreas intervinientes en el proceso de la emisión de diplomas de las	Proyecto replanificado para el ejercicio 2025.



Universidad Nacional del Nordeste

Rectorado

Unidad de Auditoría Interna

			Facultades e Institutos que intervengan el SGC	
Gestión Presupuestaria	Evaluar la razonabilidad de la ejecución presupuestaria y su adecuación a las normas vigentes, analizando la composición del presupuesto de la Universidad por fuentes de financiamiento, su ejecución presupuestaria de gastos respecto de cada fuente y la incorporación de los créditos asignados por las distintas jurisdicciones a la Universidad. Además, se evaluará la eficiencia y eficacia del proceso de formulación presupuestaria y el proyecto de presupuesto presentado por la Universidad.	Septiembre	Contaduría General y la Secretaría Gral. de Planeamiento de la UNNE.	Proyecto replanificado para el ejercicio 2026, considerando que los aspectos que constituyen el objeto de la auditoría, son abordados en otras actividades o proyectos aprobados.
Inversión Pública – Obras Relevantes	Evaluar la legalidad y razonabilidad de los distintos procedimientos en relación a los proyectos constructivos y obras relevantes en la Universidad, desde la fundamentación hasta la recepción definitiva, considerando los aspectos financieros, de avance de obra y de calidad de construcción.	Octubre	Instituto Rectorado comprendiendo las áreas competentes que intervienen en la gestión de obras de la Universidad	Proyecto replanificado para el ejercicio 2026.
Recursos Propios	Evaluar el sistema de control interno implementado en la generación, percepción, registración, aplicación e	Diciembre	Secretaría General de Extensión	Proyecto replanificado para el ejercicio 2025.



Universidad Nacional del Nordeste

Rectorado

Unidad de Auditoría Interna

	incorporación de los recursos propios obtenidos en el ámbito de la Universidad, tanto para asegurar la integridad y disposición conforme los destinos legalmente previstos; como las medidas de resguardo adoptadas, a fin de evitar el riesgo de la pérdida de su valor.		Universitaria (en sus dos sedes)	
--	---	--	----------------------------------	--

Actividades de Auditoría				
Título	Planificado	Estado de Ejecución	Nº Informe	Fecha Informe
Actividades de conducción – Seguimiento del Planeamiento: Reporte de Ejecución del Plan Anual UAI Período: Año 2023.	Febrero	Informe Final	01/2024	09/02/2024
Actividades de Control de Cumplimiento Normativo - Inversiones Financieras. Período: 4to. Trimestre/2023	Febrero	Informe Final	02/2024	05/04/2024
Actividades de Control de Cumplimiento Normativo - Inversiones Financieras. Período: 1er. Trimestre/2024	Abril	Informe Final	03/2024	12/06/2024
Actividades de Supervisión del sistema de Control Interno (SCI) – Otros: Atención de pedidos de información y asesoramiento	Durante todo el año en curso	Atención, preparación y respuesta en forma conjunta con la Secretaria General Administrativa de la Universidad, de la información y/o documentación solicitada por la Auditoría General de la Nación, en el marco del cumplimiento de la auditoría de “Gestión Financiera, Contable y Administrativa”, que se encuentran llevando a cabo en el ámbito de la Universidad. Se ha dado cumplimiento en tiempo y forma al segundo, tercer y cuarto requerimiento solicitados por Notas N° 25/24, 93/24 y 188/24 - AG6 respectivamente.		



Universidad Nacional del Nordeste

Rectorado

Unidad de Auditoría Interna

		Respuesta a solicitud de la Facultad de Ciencias Agrarias, en consulta sobre necesidad de impresión y archivo de resoluciones, en virtud de la implementación del sistema SIU SUDOCU y firma digital en el ámbito de la Universidad.
Actividades de conducción – Procedimientos Administrativos y de controles propios de la UAI	Durante todo el año en curso	16/04/2024: Presentación de las Normas Globales de Auditoría Interna (NOGAIs) al Comité de Control Interno de la UNNE, para su consideración como Marco Normativo para la UAI, las que fueron aprobadas posteriormente el 07/06/2024 en sesión del Consejo Superior por RES-2024-488-CS#UNNE. 16/04/2024: Elaboración, presentación y puesta en consideración del Comité de Control Interno de la UNNE, del Código de Ética para los/as integrantes de la Unidad de Auditoría Interna de la UNNE, que fuera aprobado posteriormente el 07/06/2024 en sesión del Consejo Superior por RES-2024-487-CS#UNNE.
Actividades de Supervisión del Sistema de Control Interno (SCI) - Seguimiento de observaciones, recomendaciones, y acciones correctivas del SCI – Administración del sistema de seguimiento de observaciones	Durante todo el año en curso	-Sistema aprobado en fecha 19/12/2024 por RES - 2024 - 9903 - REC # UNNE. - Desarrollo funcional completo. - Etapa de carga de la información de ejercicios anteriores UAI / - Creación de usuarios de la SGAS.
Actividades de Supervisión del sistema de Control Interno (SCI) - Seguimiento de observaciones, recomendaciones, y acciones correctivas del SCI – Comité de Control Interno de la Universidad.	Durante todo el año en curso	- 16/04/2024- 3º Reunión Ordinaria del Comité de Control Interno de la Universidad. - 09/09/2024- 4º Reunión ordinaria del Comité de Control Interno de la Universidad. - 12/09/2024 - Entrega de Informe Anual del Comité de Control Interno de la Universidad. a través de TRA-2024-26218 # UNNE - 01/11/2024 - 5º Reunión ordinaria del Comité de Control Interno de la Universidad. - 19/12/2024 – 6º Reunión ordinaria del Comité de Control Interno de la Universidad.
Actividades de Control de Cumplimiento Normativo – Aprobación de los reglamentos y manuales de procedimientos.	Durante todo el año en curso	Intervención y emisión de opinión previa a la aprobación de Procedimientos y Reglamentos, en el marco de lo dispuesto por la RES-2023-585-CS#UNNE, que a continuación se detallan:



Universidad Nacional del Nordeste

Rectorado

Unidad de Auditoría Interna

		<ul style="list-style-type: none">- Implementación de sistemas: SIU Sanavirón Quilmes y PAGOS UNNE- Protocolo de Investigaciones Administrativas.- Implementación de sistema documentador presentado por la Dirección General de Liquidación de Haberes.- Redeterminación de precios- Devolución de fondos no utilizados- Proyectos especiales.- Informe sobre Proyecto de Resolución de Actas Digitales- Regímenes de Cajas Chicas y Fondos- Sistema Facturador UNNE- TRA - 2024 - 6805 # UNNE - "Procedimiento de Asignación de Usuarios y Responsabilidades en el Ecosistema Informático de la Universidad Nacional del Nordeste (UNNE)".		
Actividades de Control de Cumplimiento Normativo - Ética Ley N° 25.188 - Decreto N° 164/99 - DDJJ Patrimoniales	Junio Actividad prorrogada por RESOL-2024-7-APN-OA#MJ, en función que el plazo de presentación de las DDJJ 2023 se ha extendido hasta el 30/09/2024.	Informe Final	17/2024	30/12/2024
Actividades de conducción – Seguimiento del Planeamiento: Reporte de Ejecución del Plan Anual UAI Período: 1º semestre 2024.	Julio	Informe Final	06/2024	31/07/2024
Actividades de Control de Cumplimiento Normativo - Inversiones Financieras. Período: 2do. Trimestre/2024	Julio	Informe Final	07/2024	05/08/2024
Actividades de Supervisión del Sistema de Control Interno (SCI) - Seguimiento de observaciones, recomendaciones, y acciones correctivas del SCI - Período: al 08/08/2024.	Julio	Informe Final	08/2024	15/08/2024



Universidad Nacional del Nordeste

Rectorado

Unidad de Auditoría Interna

Actividades de Supervisión del Sistema de Control Interno (SCI) - Otras tareas de Supervisión del SCI – Aspectos de Tecnología Informática y Comunicaciones (TIC)	Julio	Informe Final	09/2024	09/10/2024
Actividades de Control de Cumplimiento Normativo – Cumplimiento del Decreto N° 312/2010: Sistema de Protección Integral de las Personas con Discapacidad.	Julio	Se ha relevado los aspectos incluidos en dicha actividad de auditoría, en el marco del Proyecto: “Gestión y Desarrollo de Personas” – Informe N° 14-2024 UAI		
Actividades de Control de Cumplimiento Normativo - Inversiones Financieras. Período: 3er. Trimestre/2024	Octubre	Informe Final	10/2024	06/11/2024
Actividades de conducción – Planeamiento - Elaboración del Planeamiento 2025.	Octubre	Finalizado	-	23/12/2024
Actividades de Supervisión del Sistema de Control Interno (SCI) - Otras tareas de Supervisión del SCI – Utilización del sistema de datos SIU Wichi.	Agosto	Informe Final	13/2024	11/12/2024
Actividades de Supervisión del Sistema de Control Interno (SCI) - Otras tareas de Supervisión del SCI – Rendición de Cuentas	Octubre	Informe Final	15/2024	26/12/2024
Actividades de Supervisión del Sistema de Control Interno (SCI) - Otras tareas de Supervisión del SCI – Publicaciones en el Boletín Oficial UNNE	Noviembre	Actividad de auditoría replanificada para el ejercicio 2025.		
Actividades de Supervisión del Sistema de Control Interno (SCI) - Seguimiento de observaciones, recomendaciones, y acciones correctivas del SCI - Período: al 27/12/2024.	Diciembre	Informe Final	16/2024	27/12/2024

Unidad de Auditoría Interna, 06 de febrero de 2025.

Hoja de firmas