

**INFORME N° 08/2023**

**INFORME DE AUDITORÍA**

**GESTIÓN DE RECURSOS PROPIOS**

***Facultad de Ciencias Jurídicas***

***Octubre de 2023***



**UNIVERSIDAD NACIONAL DE LA PATAGONIA  
SAN JUAN BOSCO**  
GESTIÓN DE RECURSOS PROPIOS  
*Facultad de Ciencias Jurídicas*

**Tabla de Contenidos**

<b>INFORME EJECUTIVO .....</b>	<b>- 2 -</b>
<b>INFORME ANALÍTICO .....</b>	<b>- 4 -</b>
<b>I - OBJETO.....</b>	<b>- 4 -</b>
<b>II - ALCANCES DE LA LABOR.....</b>	<b>- 4 -</b>
<b>III - ACLARACIONES PREVIAS .....</b>	<b>- 4 -</b>
<b>IV - LIMITACIONES AL ALCANCE.....</b>	<b>- 5 -</b>
<b>V - PROCEDIMIENTOS.....</b>	<b>- 5 -</b>
<b>VI - MARCO DE REFERENCIA.....</b>	<b>- 6 -</b>
<b>VII - NORMATIVA DE APLICACIÓN .....</b>	<b>- 6 -</b>
<b>VIII - HALLAZGOS.....</b>	<b>- 7 -</b>
<b>IX - CONCLUSIÓN GENERAL .....</b>	<b>- 12 -</b>
<b>ANEXO I.....</b>	<b>-14-</b>
<b>ANEXO II .....</b>	<b>-19-</b>
<b>ANEXO III .....</b>	<b>-28-</b>
<b>ANEXO IV.....</b>	<b>-38-</b>



Unidad de Auditoría Interna  
(UAI) – Rectorado

---

## INFORME EJECUTIVO

El presente Informe tuvo por objeto verificar la generación, registro y aplicación de los recursos propios obtenidos por la *Facultad de Ciencias Jurídicas* con la intervención de dependencias del Rectorado, su instrumentación dentro de procedimientos aprobados y mecanismos de control a los fines de asegurar su integridad y disposición, conforme los destinos legalmente previstos.

El Proyecto de Auditoría, incorporado a la Planificación del presente año, fue realizado conforme a las *Normas de Auditoría Interna Gubernamental* (Resolución SIGEN N° 152/02<sup>1</sup>) y al *Manual de Control Interno Gubernamental* (Resolución SIGEN N° 03/11), aplicándose los procedimientos allí enumerados y otros que se consideraron necesarios para el cumplimiento de la labor.

Las tareas de campo se llevaron a cabo desde el 15 de septiembre al 12 de octubre de 2023.

Abarcó las dependencias de la *Facultad de Ciencias Jurídicas*, realizando un muestreo sobre la totalidad de las facturas emitidas y erogaciones asociadas durante el año 2022.

Las Observaciones y conclusiones están referidas al Objeto y período precedentemente indicado y no contemplan la eventual ocurrencia de hechos posteriores que puedan modificar su contenido.

A continuación se detallan las principales debilidades detectadas:

- El área Contable no realiza controles suficientes sobre la facturación, la rendición de facturas y recibos, los ingresos y la aplicación de los mismos en las ejecuciones posteriores. Ésta situación viene siendo observada reiteradamente. Sumado a ello la carencia de un sistema integral deviene en una falta generalizada de posibilidad de control en línea oportuna y eficaz.
- En general la administración de todas las Sedes carece de procedimientos que permitan un control sobre la recaudación y aplicación de los recursos, conteniendo errores de instrumentación que impiden tener un estado verificable de la gestión de los mismos, resultando insuficiente la mejora iniciada en el año 2016 con la carga del devengamiento de facturas al Sistema SIU-Pilagá.
- Existen demoras tanto en el proceso de devengamiento como en el de ingreso de los recursos a las cuentas oficiales.

---

<sup>1</sup> [..Res\\_SIGEN\\_152\\_02\\_Normas.html](#)



**Unidad de Auditoría Interna  
(UAI) – Rectorado**

---

- Se detectaron duplicidades de carga y/o devengamiento de facturación en el Sistema Pilagá, así como errores formales en la numeración de comprobantes.
- Se verificaron fondos cuya cobranza no ha sido registrada en el Sistema Pilagá, figurando a la fecha con saldos pendientes de cobro.
- Se detectó la existencia de Facturas sin registro en el Sistema y el devengamiento de ingresos por montos inferiores a los que correspondían.
- La Universidad sigue sin formalizar el Registro de Unidades Ejecutoras y Prestación de Servicios a Terceros, aspecto ordenado por la Ordenanza del Consejo Superior.

La UAI a través de los años ha recomendado la adopción de normas y procedimientos de control, como así también ha insistido en la adopción de un sistema informático de facturación unificado, que permita el control integral del proceso desde la emisión hasta la cancelación de las facturas.

Al respecto, de acuerdo con lo informado oportunamente desde la Secretaría Administrativa, se han realizado gestiones en línea con las recomendaciones efectuadas por la UAI, en el sentido de que se ha impulsado la implementación del *Sistema SIU-Sanavirón Quilmes* en las distintas unidades ejecutoras del Rectorado (actualmente en fase de prueba), para luego hacerla extensiva a todas las unidades académicas de la Universidad (reprogramada para 2024).

No obstante los avances antedichos que –a futuro- resolverán muchas de las falencias detectadas, se concluye que los Hallazgos constituyen una marcada debilidad en el manejo de los fondos provenientes de ingresos propios y del proceso de control asociado, atentando contra la eficiencia, la eficacia y la economía en las gestiones, configurándose además un ambiente propicio para la ocurrencia de irregularidades que pudieran derivar en un perjuicio fiscal, por lo que debe prestarse especial y particular atención en todo el circuito administrativo, en el movimiento de valores y en los procesos de aplicación del gasto y su posterior rendición.

Por último se informa que se han verificado otros Hallazgos menores, de baja significación y que no ameritan formar parte del presente Informe, encontrándose individualizados en papeles de trabajo y cuyo seguimiento se realizará mediante Actas Internas y/o comunicaciones puntuales.

Para finalizar, se informa que se han realizado un trabajo de seguimiento y actualización de Observaciones de años anteriores, en caso de existir.

Comodoro Rivadavia, 30 de Octubre de 2023.



Unidad de Auditoría Interna  
(UAI) – Rectorado

## INFORME ANALÍTICO

### I - OBJETO

El siguiente Informe tiene por Objeto verificar la generación, registro y aplicación de los recursos propios obtenidos por la *Facultad de Ciencias Jurídicas* (en adelante FCJ) con la intervención de dependencias del Rectorado, su instrumentación dentro de procedimientos aprobados y mecanismos de control a los fines de asegurar su integridad y disposición, conforme los destinos legalmente previstos.

### II - ALCANCES DE LA LABOR

La presente auditoría fue realizada de acuerdo con las *Normas de Auditoría Interna Gubernamental* y el *Manual de Control Interno Gubernamental*, aprobados mediante Resoluciones SIGEN N° 152/2002 y N° 03/2011, respectivamente, aplicándose los procedimientos allí enumerados y otros que se consideraron necesarios para el cumplimiento de la labor.

Partiendo del total de facturas emitidas por la Facultad durante el año 2022, las que constituyeron 958 documentos y totalizaron \$8.705.148, se procedió a determinar una muestra selectiva que alcanzó el 58% de las facturas registradas y representó el 83% del monto total facturado el período, de acuerdo al siguiente detalle:

SEDE / CONCEPTO	Cantidad Facturas	\$ TOTAL	Muestra Facturas	%	\$ MUESTRA	%
<i>Comodoro Rivadavia</i>	111	1.352.841,84	88	<b>79%</b>	1.205.640,54	<b>89%</b>
<i>Trelew</i>	241	4.265.926,39	167	<b>69%</b>	4.144.223,73	<b>97%</b>
<i>Puerto Madryn</i>	455	2.299.919,67	257	<b>56%</b>	1.704.419,67	<b>74%</b>
<i>Esquel</i>	151	786.460,00	47	<b>31%</b>	193.300,00	<b>25%</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>958</b>	<b>8.705.147,90</b>	<b>559</b>	<b>58%</b>	<b>7.247.583,94</b>	<b>83%</b>

Las tareas de campo se desarrollaron desde el 15 de septiembre y hasta el 12 de octubre de 2023.

### III – ACLARACIONES PREVIAS

La UAI ha elaborado el presente Proyecto siguiendo la normativa vigente, así como los lineamientos, procedimientos y metodología emanados de la *Sindicatura General de la Nación* (en adelante SIGEN), dándose continuidad a las prácticas y mecanismos de auditoría reconocidos y articulados hasta el presente entre ambas Instituciones, sin perjuicio de lo dispuesto por el Dictamen emitido por la Procuración del Tesoro de fecha 28 de noviembre del 2022, el cual establece que *"no resultan aplicables a las*



**Unidad de Auditoría Interna  
(UAI) – Rectorado**

---

*universidades nacionales las previsiones que en materia de control interno, contienen los artículos 100 y concordantes de la Ley de Administración Financiera". Sin embargo, el mismo documento expresa que "la eventual articulación de acuerdos en los que se convengan tareas encaminadas a promover el fortalecimiento y la mejora de los sistemas de control interno en el ámbito universitario, que presuponen la concurrencia de la voluntad de las autoridades de las altas casas de estudios, no resultarían violatorios de la autonomía y autarquía de las mismas".*

Es importante destacar que al momento de la emisión del presente Informe, ni las Universidades Nacionales en general ni la UNPSJB en particular, han suscripto Convenios específicos de colaboración técnica con la SIGEN. Sin embargo, en el ámbito del Consejo Interuniversitario Nacional (en adelante CIN) se avanzó en la aprobación de un Proyecto de "Convenio General entre la SPU, el CIN y la SIGEN", con miras a promover la posterior adhesión de las Instituciones Universitarias, para que sirva como marco de referencia para futuros acuerdos particulares que se consensuen entre la SIGEN y cada Universidad.

En mérito a lo expuesto y hasta tanto no se celebren acuerdos específicos con la SIGEN, hemos estimado prudente mantener la metodología de trabajo, estándares de calidad y lineamientos de control preexistentes que permitan un adecuado escrutinio en lo relativo a transparencia, eficiencia y eficacia en la gestión de los recursos públicos, aspecto ratificado por la máxima autoridad de esta Universidad.

#### **IV - LIMITACIONES AL ALCANCE**

No existieron.

#### **V – PROCEDIMIENTOS**

- Se listó desde el Sistema SIU-Pilagá la totalidad de recursos propios generados por la Facultad de Ciencias Jurídicas durante el año 2022, así como aquellos egresos correspondientes a la misma fuente de financiamiento. En particular, se exportaron los siguientes reportes: "Deuda por Financiadore", "Saldo por concepto y devengado de ingreso".
- Se cotejaron los registros con la documentación respaldatoria, verificación del depósito en cuentas bancarias registradas por el sistema contable y por los extractos bancarios, selectivamente.
- Se analizó la adecuación a la normativa interna de la UNPSJB sobre Servicios a Terceros.
- Se analizaron los circuitos de registración y rendición, la responsabilidad de aprobación, ejecución, administración, control de los recursos y destinos de los fondos recaudados.



**Unidad de Auditoría Interna  
(UAI) – Rectorado**

---

- Se solicitaron por muestreo talonarios de facturas.
- Se requirieron documentos de las Sedes obrantes en el área Contable del Rectorado por ser ésta la destinataria final de los talonarios de facturas emitidas y de las Órdenes de Pago afectadas a la fuente de financiamiento de recursos propios.
- Se mantuvieron entrevistas con responsables de las áreas administrativas del Rectorado y de la Facultad de Ciencias Jurídicas, incluyendo una visita presencial a la Sede Esquel.
- Se efectuó el seguimiento de Observaciones pendientes de Informes anteriores y se confeccionaron Actas numeradas en formularios diseñados por la UAI para volcar - entre otros elementos - los Planes de Acción tendientes a regularizar dichas Observaciones.

## **VI - MARCO DE REFERENCIA**

La impresión, registro, distribución y recepción de los talonarios de facturas correspondientes a los distintos puntos de facturación se encuentra bajo la órbita de la *Dirección de Contabilidad*, dependiente de la *Dirección General Económico Financiera*. Estos puntos de facturación se encuentran encuadrados según normativa de la AFIP y registrados en la misma como tales.

Los talonarios son emitidos por cada 50 números y por triplicado. Cada Unidad detallada en el alcance procede a confeccionar la facturación manual devolviendo al área Contable los talonarios utilizados con resguardo del triplicado, requiriendo la reposición continuada de los mismos.

La facturación es cargada manualmente en el Sistema SIU-Pilagá generándose el devengamiento respectivo. Posteriormente, una vez producido el cobro, se habilita la liberación del recurso a los efectos de realizar su aplicación para el mantenimiento del servicio propiamente dicho o bien para otros destinos.

Las etapas de imputación y egreso también son canalizadas a través del SIU- Pilagá. La gestión de cobro de recursos tiene distintas alternativas previstas dependiendo la actividad y modalidad adoptada: en efectivo, mediante descuentos por planilla, transferencia bancaria, o pagos con tarjetas de débito/ crédito.

La generación de recursos se circunscribe mayormente a dar servicios académicos como cursos y/o posgrados a través del cobro de aranceles a los asistentes, y eventualmente a través de algún convenio específico o acuerdo particular.



Unidad de Auditoría Interna  
(UAI) – Rectorado

---

## VII - NORMATIVA DE APLICACIÓN

- Ley 24.156: Administración Financiera y de Sistemas del Sector Público Nacional.
- Estatuto de la Universidad Nacional de la Patagonia San Juan Bosco.
- Ord. C.S. N° 065/92: Régimen de Prestaciones a Terceros.
- Resol. C.S. N° 147/95: Régimen de Contratación Interna.
- Resol. C.S. N° 47/97: Reglamentación Administrativa sobre Servicios a Terceros.
- Resol. C.S. N° 48/97: Complementaria de la Resol. C.S. N° 47/97 - Liberación al personal no docente de las incompatibilidades y prohibiciones de la ley 22.140.
- Circulares Nros. 1, 2 y 3 del año 2011 de la Secretaría Administrativa.
- Disp. CDFCJ N° 034/2017: Manual de Procedimientos Administrativos para la Facultad de Ciencias Jurídicas

## VIII – HALLAZGOS

### Hallazgo 1:

Se observa que la Universidad carece de un Sistema integral de gestión de recursos propios, de procedimientos aprobados y mecanismos de control eficaces. Esta situación es recurrente desde el año 2012, en principio observada sobre el área de Contabilidad dependiente de la *Dirección General Económico Financiera* (en adelante DGEF), pero su alcance es transversal a todas las áreas de la Universidad.

**Causa** esta situación la ausencia de procedimientos formales eficientes y de un registro sistemático que contemple tareas de control cruzado entre las áreas involucradas, seguimiento de las facturas y/o recibos emitidos hasta su cancelación, el ingreso posterior de los fondos a las cuentas de la Universidad, la ulterior disposición de los mismos y la correcta aplicabilidad de gastos y egresos, hasta su rendición.

El **efecto** resultante es la debilidad general del Sistema de Control Interno relativo a la gestión de los recursos propios, con riesgo de facturación emitida no cobrada, o cobrada sin registro oportuno o bien por fuera del sistema, de errores generales y particulares en todos los procesos de la gestión de recursos y la eventual generación de perjuicio fiscal.

El impacto se considera **medio**, atendiendo al volumen y montos involucrados.

### **Recomendación:**



**Unidad de Auditoría Interna  
(UAI) – Rectorado**

---

Se recomienda aplicar procedimientos enfocados en la corrección de las deficiencias apuntadas. Es necesario avanzar en la implementación del sistema informático de facturación integral que abarque a todas las Unidades desde la emisión de facturas hasta su cancelación. Mientras lo último se concreta, es indispensable en lo inmediato aumentar las medidas mínimas de control sobre las facturas emitidas, el cobro y el ingreso de los recursos en las cuentas oficiales de manera eficaz y oportuna, así como mejorar la comunicación entre las áreas administrativas de la FCJ y las correspondientes a la DGEF, especialmente Contabilidad y Tesorería.

**Opinión del responsable del área auditada “DGEF-Secretaría Administrativa”:**

La opinión se obtuvo de la Nota SEC.ADMIN N°1549 / 2022 (parte pertinente):

*“Si bien el art. 12 de la Ord. C.S.N° 065 establece que “la ejecución administrativa y el control de las actividades de servicios a terceros será responsabilidad de cada unidad académica”, entiendo que desde Rectorado y puntualmente desde la secretaría administrativa, debemos procurar que todas las operaciones que involucran fondos en la Institución se realicen cumpliendo la normativa vigente. En este punto aclaro que del diagnóstico que he podido realizar en el intercambio con los demás participantes de la comisión, se ha detectado un importante desconocimiento de las normas.*

*Que del interés que surgió en mi persona regularizar las situaciones antes descritas, pero también actualizar algunas prácticas y procedimientos anticuados (por ejemplo, la emisión de facturas en talonario papel), he decidido asistir al taller anual del SIU (...) para obtener más herramientas y conocimientos para implementar las mejoras necesarias.*

*La implementación más interesante, es el sistema SIU SANAVIRON, que consiste en una plataforma interoperable que facilita conocer y controlar todas las ventas, facturación electrónica y cobranzas de bienes y servicios de la Institución y subsistemas complementarios. A la fecha se encuentra en fase de prueba, avanzando hacia la etapa de implementación. Si bien cada unidad académica puede adherir o no, sería importante trabajar servicios a terceros con una única herramienta. La misma promete agilizar y sistematizar muchos de los procesos que hoy se realizan manualmente y contribuir a superar las dificultades internas de administración. El último eslabón es la botonera de pago, que permite realizar todos los pagos online por parte de los usuarios, a través de las plataformas mercado pago o pay per tic, que se encuentran integrados igualmente al ecosistema SIU.*

*Entiendo que el sistema no resolverá todos los inconvenientes, pero ordenará administrativa y financieramente a las unidades ejecutoras prestadores de servicios a terceros.*

*Sobre este tema estoy trabajando desde el mes de marzo 2022, estando el sistema implementado en fase de prueba, con la idea inicial de comenzar con implementación real*



**Unidad de Auditoría Interna  
(UAI) – Rectorado**

---

*por etapas desde el mes de octubre de 2022<sup>2</sup>. Este trabajo lo realizamos en conjunto con las áreas de contabilidad e informática. Sobre el punto debo mencionar que desafortunadamente, la Sra. Directora de Contabilidad se encuentra de licencia por cuidado de familiar desde el 01/07/2022, sin fecha de retorno, lo cual ha atrasado los tiempos esperados. A su vez, el área de informática estuvo desde la vuelta del receso hasta la actualidad abocada a la implementación del sistema Sudocu (...).*

*En resumen, he asumido el compromiso desde mi función (...). Para ello, he solicitado nuevamente<sup>3</sup> el listado de unidades ejecutoras a las distintas unidades académicas, para conocer la totalidad de oferta de servicios a terceros que posee la Universidad, y para elevar a Secretaría General dicho listado y realizar el registro correspondiente”.*

**Comentario de la UAI a la opinión:**

Receptada la opinión vertida por la Secretaria Administrativa, se puede concluir que una vez concretada y extendida a las distintas Unidades Ejecutoras la implementación del Sistema propuesto, gran parte de las observaciones informadas se irán remediando. Del mismo modo, se verán reflejadas mejoras y beneficios a nivel de Control Interno, al contarse con un sistema automatizado, integrado e integral de gestión de los recursos propios, procediendo esta Unidad de Auditoría Interna a relevar los avances como parte de las tareas de seguimiento.

**Hallazgo 2:**

En lo referido a la gestión administrativa de los Recursos Propios dentro de la *Facultad de Ciencias Jurídicas*, se detectaron las debilidades expuestas a continuación:

**1. Punto Facturación 0323 – FCJ Comodoro Rivadavia:**

- 1.1 Ausencia en el talonario de los tres ejemplares de las Facturas anuladas;
- 1.2 Facturas emitidas en el Ejercicio anterior (2021) cuyo devengamiento fue registrado en marzo 2022;
- 1.3 Facturas con errores de carga en la numeración en el Sistema, producto de agregar o disminuir dígitos “cero” en la numeración del documento;
- 1.4 Demoras de hasta 115 días en el devengamiento del ingreso respecto de la fecha obrante en la factura;
- 1.5 Inconsistencia en la cronología de Facturas dentro del Sistema: documento con numeración posterior y fecha de devengamiento anterior al comprobante previo;

---

<sup>2</sup> Nueva fecha reprogramada para la implementación: Principios del año 2024.

<sup>3</sup> A través de Notas SA N° 5084/2022, 5087/2022, 5091/2022, 5094/2022, 5095/2022, 5102/2022, 5104/2022, 5105/2022 y 5107/2022, se solicitó el listado de unidades ejecutoras a cada unidad académica, sin respuestas a la fecha de la mención.



**Unidad de Auditoría Interna  
(UAI) – Rectorado**

---

- 1.6 Facturas devengadas por montos inferiores al que correspondía: se detrae del monto total de la venta el importe correspondiente a la comisión del 2% que aplica la plataforma de gestión de cobranzas "Pay per Tic";
- 1.7 Falta de controles en tiempo y forma sobre las rendiciones de fondos y la registración de la cobranza en el Sistema Pilagá: Facturas que figuran con saldo pendiente de cobro pero para las cuales se indican datos correspondientes a la transferencia bancaria.

**2. Punto Facturación 0324 – FCJ Trelew:**

- 2.1 Facturas con carga de numeración duplicada en Pilagá, producto de agregar o disminuir dígitos "cero" en la numeración del documento;
- 2.2 Factura con devengado doble en SIU-Pilagá, producto de esta carga duplicada figura sin recaudar en el Sistema;
- 2.3 Factura sin registro en Pilagá;
- 2.4 Inconsistencias en la cronología de Facturas dentro del Sistema: documentos con numeración posterior y fecha de devengamiento anterior al comprobante previo;
- 2.5 Facturas devengadas por montos inferiores al que correspondía: se detrae del monto total de la venta el importe correspondiente a la comisión del 2% que aplica la plataforma de gestión de cobranzas "Pay per Tic";
- 2.6 Demoras de hasta 69 días en el devengamiento del ingreso respecto de la fecha obrante en la factura;
- 2.7 Falta de controles en tiempo y forma sobre las rendiciones de fondos y la registración de la cobranza en el Sistema Pilagá: Facturas que figuran con saldo pendiente de cobro pero para las cuales se indican datos correspondientes a la transferencia bancaria.

**3. Punto Facturación 0325 – FCJ Puerto Madryn:**

- 3.1 Facturas emitidas en el Ejercicio anterior (2021) cuyo devengamiento fue registrado en 2022;
- 3.2 Facturas devengadas por importes incorrectos;
- 3.3 Facturas sin registro en Pilagá;
- 3.4 Inconsistencias en la cronología de Facturas dentro del Sistema: documentos con numeración posterior y fecha de devengamiento anterior al comprobante previo;
- 3.5 Facturas emitidas en el Ejercicio 2022 cuyo devengamiento fue diferido hasta abril 2023;
- 3.6 Demoras de hasta 127 días en el devengamiento del ingreso respecto de la fecha obrante en la factura;
- 3.7 Facturas con carga de numeración duplicada en Pilagá, producto de agregar o disminuir dígitos "cero" en la numeración del documento;



Unidad de Auditoría Interna  
(UAI) – Rectorado

---

- 3.8 Falta de controles en tiempo y forma sobre las rendiciones de fondos y la registración de la cobranza en el Sistema Pilagá: Facturas que figuran con saldo pendiente de cobro pero para las cuales se indican datos correspondientes a la transferencia bancaria;
- 3.9 Facturas con errores de carga en la numeración en el Sistema, producto de agregar o disminuir dígitos “cero” en la numeración del documento;
- 3.10 Facturas registradas en el Sistema sin individualizar el Punto de Venta;
- 3.11 Factura registrada en el Sistema con error en el N° de Punto de Venta.

**4. Punto Facturación 0326 – FCJ Esquel:**

- 4.1 Facturas sin registro en Pilagá;
- 4.2 Factura devengada con Sede errónea: figura como ingreso de Sede Comodoro Rivadavia y correspondía a Sede Esquel;
- 4.3 Demoras de hasta 121 días en el devengamiento del ingreso respecto de la fecha obrante en la factura.

Adicionalmente, y en términos generales para todas las Sedes, se observaron falencias varias en la confección de las Facturas de Venta, por ejemplo: Faltantes de datos mínimos para la identificación del cliente (Razón Social y/o N° CUIT); comprobantes sin totalizar, no se especifican las condiciones de venta (Contado/Cuenta Corriente), entre otros menores.

**Recomendación:**

Se recomienda implementar acciones y/ adecuaciones tanto para corregir de las deficiencias apuntadas como para evitar las mismas que se repitan a futuro. Es indispensable aumentar las medidas mínimas de control sobre las facturas emitidas, el seguimiento del cobro y el ingreso de los recursos en las cuentas oficiales de manera eficaz y oportuna, así como mejorar la comunicación entre las áreas administrativas de la FCJ y las intervinientes de la DGEF.

**Causa** esta situación la ausencia de procedimientos eficientes y de un registro sistemático e integral que contemple tareas de control cruzado entre las áreas involucradas, el seguimiento de las facturas y/o recibos emitidos hasta su cancelación y el ingreso posterior de los fondos a las cuentas de la Universidad.

El **efecto** resultante es la debilidad general del Sistema de Control Interno relativo a la gestión de los recursos propios, con riesgo de facturación emitida no cobrada, o cobrada sin registro oportuno o bien por fuera del sistema, de errores generales y particulares en todos los procesos de la gestión de recursos y la eventual generación de perjuicio fiscal para la Institución.



**Unidad de Auditoría Interna  
(UAI) – Rectorado**

---

El impacto se considera **medio**, atendiendo al volumen de transacciones observadas y a los montos involucrados.

**Opinión del responsable del área auditada - FCJ:**

La opinión fue requerida por Nota UAI N° 10616/2023 de fecha 20 de octubre, otorgándose un plazo de 10 (diez) días para su contestación, plazo que fue superado sin la obtención de respuesta.

**IX - CONCLUSIÓN GENERAL**

De acuerdo a la labor realizada y en virtud de las consideraciones expuestas en el presente Informe, la gestión de recursos propios en general presenta deficiencias que deben ser corregidas en el corto plazo, a los fines de salvaguardar a la Universidad de eventuales perjuicios patrimoniales.

El Rectorado como área de gestión institucional debe encaminar y concretar los esfuerzos necesarios para la puesta en marcha del Sistema *SIU- Sanavirón Quilmes* para mejorar la gestión integral de recursos propios de toda la Universidad, evitando la facturación manual y su carga al Sistema Pilagá con igual metodología. Consultada al respecto, la Secretaria Administrativa estima su implementación -que se ha venido aplazando por circunstancias diversas y ajenas a su órbita de responsabilidad - para inicios del próximo año 2024.

Se advierte además la existencia de otros aspectos de menor cuantía que no ameritan su inclusión en el presente Informe, pero sumados en contexto alertan de la debilidad del Sistema de Control.

Si bien los Hallazgos remiten inicialmente a las áreas administrativas y así vienen informándose como responsables de la solución, se recuerda que en mérito a lo estipulado por la Ley de Administración Financiera corresponde a las máximas autoridades velar por el Control Interno, por tanto, deberán instruir y ordenar las medidas correctivas conducentes a salvaguardar el patrimonio universitario.

Se reitera que la Universidad debe formalizar el Registro de Unidades Ejecutoras encomendado por Ordenanza del Consejo Superior, y a tenor de lo dispuesto por Resoluciones HCS 35/2021 y 32/2022 y Res. Rectoral R9 442/21, se encuentra en proceso de revisión y actualización de la normativa lo que, de producirse supondría un avance en los procesos de la gestión de recursos propios.

En mérito a las circunstancias expuestas, tanto las unidades objeto de la muestra

---

---



*Universidad Nacional de la Patagonia San Juan Bosco*

Ciudad Universitaria - Ruta Prov. N° 1 – Km. 4 - (9005) Comodoro Rivadavia – Chubut  
Tel. 54 – 0297 – 455-7856 / 455-7954 – Interno 40145 – [uai@unpata.edu.ar](mailto:uai@unpata.edu.ar)

**Unidad de Auditoría Interna  
(UAI) – Rectorado**

---

como las áreas administrativas implicadas deben ahondar los procesos de control y continuar con acciones que contrarresten las debilidades apuntadas.

Para finalizar, el equipo de la UAI quiere agradecer la asistencia, colaboración, acompañamiento y disposición de todos los agentes involucrados y consultados durante el transcurso del presente Proyecto de Auditoría.

Comodoro Rivadavia, 30 de Octubre de 2023



Unidad de Auditoría Interna  
(UAI) – Rectorado

## ANEXO I

### Punto Facturación 0323 – FCJ Comodoro Rivadavia

#### 1.1 Ausencia en el talonario de los tres ejemplares de las Facturas anuladas:

N° Comprobante	Observación
0323-00000703/2022	Falta el Duplicado
0323-00000716/2022	Falta el Original
0323-00000737/2022	Falta el Triplicado

#### 1.2 Facturas emitidas en el Ejercicio anterior (2021) cuyo devengamiento fue registrado en marzo 2022:

N° Comprobante	Observación
ICJC:0323-00000509/2022	Fecha de Factura 19/11/21
ICJC:0323-00000510/2022	Fecha de Factura 19/11/21
ICJC:0323-00000511/2022	Fecha de Factura 26/11/21
ICJC:0323-00000512/2022	Fecha de Factura 14/12/21

#### 1.3 Facturas con errores de carga en la numeración en el Sistema, producto de agregar o disminuir dígitos "cero" en la numeración del documento:

N° Comprobante	Observación
ICJC:0323-00000554/2022	6 "ceros" - Corresponden 5
ICJC:0323-00000658/2022	6 "ceros" - Corresponden 5
ICJC:0323-00000679/2022	6 "ceros" - Corresponden 5
ICJC:0323-00000713/2022	6 "ceros" - Corresponden 5
ICJC:0323-00000714/2022	6 "ceros" - Corresponden 5
ICJC:0323-00000722/2022	6 "ceros" - Corresponden 5
ICJC:0323-000000732/2022	7 "ceros" - Corresponden 5

#### 1.4 Demoras de hasta 115 días en el devengamiento del ingreso respecto de la fecha obrante en la factura:

N° Comprobante	Fecha Devengado	Fecha Factura	Días de Demora
ICJC:0323-00000509/2022	14/03/2022	19/11/2021	115
ICJC:0323-00000510/2022	14/03/2022	19/11/2021	115
ICJC:0323-00000511/2022	14/03/2022	26/11/2021	108
ICJC:0323-00000512/2022	14/03/2022	14/12/2021	90
ICJC:0323-00000651/2022	13/05/2022	12/05/2022	1



*Universidad Nacional de la Patagonia San Juan Bosco*

Ciudad Universitaria - Ruta Prov. Nº 1 – Km. 4 - (9005) Comodoro Rivadavia – Chubut  
Tel. 54 – 0297 – 455-7856 / 455-7954 – Interno 40145 – [uai@unpata.edu.ar](mailto:uai@unpata.edu.ar)

**Unidad de Auditoría Interna  
(UAI) – Rectorado**

ICJC:0323-00000653/2022	03/06/2022	01/06/2022	2
ICJC:0323-00000656/2022	29/08/2022	09/08/2022	20
ICJC:0323-00000657/2022	29/08/2022	12/08/2022	17
ICJC:0323-00000658/2022	29/08/2022	12/08/2022	17
ICJC:0323-00000659/2022	29/08/2022	12/08/2022	17
ICJC:0323-00000660/2022	29/08/2022	12/08/2022	17
ICJC:0323-00000661/2022	29/08/2022	12/08/2022	17
ICJC:0323-00000662/2022	29/08/2022	12/08/2022	17
ICJC:0323-00000663/2022	29/08/2022	12/08/2022	17
ICJC:0323-00000664/2022	29/08/2022	12/08/2022	17
ICJC:0323-00000665/2022	29/08/2022	13/08/2022	16
ICJC:0323-00000666/2022	29/08/2022	13/08/2022	16
ICJC:0323-00000667/2022	29/08/2022	16/08/2022	13
ICJC:0323-00000668/2022	29/08/2022	16/08/2022	13
ICJC:0323-00000669/2022	29/08/2022	26/08/2022	3
ICJC:0323-00000670/2022	29/08/2022	26/08/2022	3
ICJC:0323-00000671/2022	29/08/2022	26/08/2022	3
ICJC:0323-00000672/2022	29/08/2022	27/08/2022	2
ICJC:0323-00000673/2022	29/08/2022	27/08/2022	2
ICJC:0323-00000674/2022	29/08/2022	27/08/2022	2
ICJC:0323-00000675/2022	27/09/2022	15/09/2022	12
ICJC:0323-00000676/2022	27/09/2022	16/09/2022	11
ICJC:0323-00000677/2022	27/09/2022	16/09/2022	11
ICJC:0323-00000678/2022	27/09/2022	16/09/2022	11
ICJC:0323-00000679/2022	27/09/2022	16/09/2022	11
ICJC:0323-00000680/2022	27/09/2022	16/09/2022	11
ICJC:0323-00000681/2022	27/09/2022	16/08/2022	42
ICJC:0323-00000682/2022	27/09/2022	16/09/2022	11
ICJC:0323-00000683/2022	27/09/2022	16/09/2022	11
ICJC:0323-00000684/2022	27/09/2022	16/09/2022	11
ICJC:0323-00000685/2022	27/09/2022	16/09/2022	11
ICJC:0323-00000686/2022	27/09/2022	16/09/2022	11
ICJC:0323-00000687/2022	27/09/2022	16/09/2022	11
ICJC:0323-00000688/2022	27/09/2022	16/09/2022	11
ICJC:0323-00000689/2022	27/09/2022	16/09/2022	11
ICJC:0323-00000690/2022	27/09/2022	16/09/2022	11
ICJC:0323-00000691/2022	27/09/2022	16/09/2022	11
ICJC:0323-00000692/2022	27/09/2022	16/09/2022	11



*Universidad Nacional de la Patagonia San Juan Bosco*

Ciudad Universitaria - Ruta Prov. Nº 1 – Km. 4 - (9005) Comodoro Rivadavia – Chubut  
Tel. 54 – 0297 – 455-7856 / 455-7954 – Interno 40145 – [uai@unpata.edu.ar](mailto:uai@unpata.edu.ar)

**Unidad de Auditoría Interna  
(UAI) – Rectorado**

ICJC:0323-00000694/2022	31/10/2022	27/10/2022	4
ICJC:0323-00000695/2022	31/10/2022	27/10/2022	4
ICJC:0323-00000696/2022	31/10/2022	27/10/2022	4
ICJC:0323-00000697/2022	31/10/2022	27/10/2022	4
ICJC:0323-00000698/2022	31/10/2022	27/10/2022	4
ICJC:0323-00000699/2022	31/10/2022	27/10/2022	4
ICJC:0323-00000700/2022	31/10/2022	27/10/2022	4
ICJC:0323-00000701/2022	31/10/2022	28/10/2022	3
ICJC:0323-00000702/2022	31/10/2022	28/10/2022	3
ICJC:0323-00000704/2022	31/10/2022	28/10/2022	3
ICJC:0323-00000705/2022	31/10/2022	28/10/2022	3
ICJC:0323-00000706/2022	31/10/2022	29/10/2022	2
ICJC:0323-00000707/2022	18/11/2022	09/11/2022	9
ICJC:0323-00000708/2022	22/11/2022	09/11/2022	13
ICJC:0323-00000709/2022	22/11/2022	09/11/2022	13
ICJC:0323-00000710/2022	17/11/2022	11/11/2022	6
ICJC:0323-00000711/2022	17/11/2022	11/11/2022	6
ICJC:0323-00000712/2022	17/11/2022	11/11/2022	6
ICJC:0323-00000713/2022	17/11/2022	11/11/2022	6
ICJC:0323-00000714/2022	17/11/2022	11/11/2022	6
ICJC:0323-00000715/2022	17/11/2022	11/11/2022	6
ICJC:0323-00000717/2022	17/11/2022	11/11/2022	6
ICJC:0323-00000718/2022	17/11/2022	11/11/2022	6
ICJC:0323-00000719/2022	17/11/2022	11/11/2022	6
ICJC:0323-00000720/2022	17/11/2022	14/11/2022	3
ICJC:0323-00000721/2022	17/11/2022	14/11/2022	3
ICJC:0323-00000722/2022	17/11/2022	14/11/2022	3
ICJC:0323-00000723/2022	17/11/2022	14/11/2022	3
ICJC:0323-00000724/2022	22/11/2022	16/11/2022	6
ICJC:0323-00000725/2022	22/11/2022	16/11/2022	6
ICJC:0323-00000726/2022	22/11/2022	16/11/2022	6
ICJC:0323-00000727/2022	22/11/2022	16/11/2022	6
ICJC:0323-00000728/2022	22/11/2022	16/11/2022	6
ICJC:0323-00000729/2022	22/11/2022	16/11/2022	6
ICJC:0323-00000730/2022	22/11/2022	16/11/2022	6
ICJC:0323-00000731/2022	22/11/2022	16/11/2022	6
ICJC:0323-000000732/2022	22/11/2022	16/11/2022	6



Unidad de Auditoría Interna  
(UAI) – Rectorado

ICJC:0323-00000733/2022	22/11/2022	16/11/2022	6
ICJC:0323-00000734/2022	22/11/2022	16/11/2022	6
ICJC:0323-00000735/2022	22/11/2022	16/11/2022	6

1.5 Inconsistencia en la cronología de Facturas dentro del Sistema: documento con numeración posterior y fecha de devengamiento anterior al comprobante previo:

N° Comprobante	Fecha Devengado
ICJC:0323-00000735/2022	22/11/2022
ICJC:0323-00000736/2022	17/11/2022

1.6 Facturas devengadas por montos inferiores al que correspondía: se detrae del monto total de la venta el importe correspondiente a la comisión del 2% que aplica la plataforma de gestión de cobranzas "Pay per Tic":

N° Comprobante	Importe Devengado	Importe Factura	Diferencia
ICJC:0323-00000707/2022	25.097,01	25.600,00	502,99
ICJC:0323-00000708/2022	6.274,25	6.400,00	125,75
ICJC:0323-00000709/2022	7.842,81	8.000,00	157,19
ICJC:0323-00000724/2022	6.274,25	6.400,00	125,75
ICJC:0323-00000725/2022	6.274,25	6.400,00	125,75
ICJC:0323-00000726/2022	6.274,25	6.400,00	125,75
ICJC:0323-00000727/2022	6.274,25	6.400,00	125,75
ICJC:0323-00000728/2022	6.274,25	6.400,00	125,75
ICJC:0323-00000729/2022	6.274,25	6.400,00	125,75
ICJC:0323-00000730/2022	6.274,25	6.400,00	125,75
ICJC:0323-00000731/2022	31.371,26	32.000,00	628,74
ICJC:0323-000000732/2022	6.274,25	6.400,00	125,75
ICJC:0323-00000733/2022	6.274,25	6.400,00	125,75
ICJC:0323-00000734/2022	7.842,81	8.000,00	157,19
ICJC:0323-00000735/2022	6.274,25	6.400,00	125,75

1.7 Falta de controles en tiempo y forma sobre las rendiciones de fondos y la registración de la cobranza en el sistema Pilagá: Facturas que figuran con saldo pendiente de cobro pero para las cuales se indican datos correspondientes a la transferencia bancaria.:



*Universidad Nacional de la Patagonia San Juan Bosco*

Ciudad Universitaria - Ruta Prov. Nº 1 – Km. 4 - (9005) Comodoro Rivadavia – Chubut  
Tel. 54 – 0297 – 455-7856 / 455-7954 – Interno 40145 – [uai@unpata.edu.ar](mailto:uai@unpata.edu.ar)

**Unidad de Auditoría Interna  
(UAI) – Rectorado**

N° Comprobante	Descripción	Vencimiento	Saldo
ICJC:0323-00000658/2022	ota Posgrado Penal CR. Transf. 09/08/22. Pacheco, Sandra	29/08/2022	18.000,00
ICJC:0323-00000659/2022	o Penal CR. Transf. 08/08/22. Bco Sta Cruz . Barrientos, Mariela Ivana	29/08/2022	18.000,00
ICJC:0323-00000660/2022	grado Penal CR. Transf. 10/08/22. Bco Chubut. Palacios, Juan José	29/08/2022	18.000,00
ICJC:0323-00000662/2022	grado Penal CR. Transf. 11/08/22. Bco Credicoop. Gonzalez, Rosa	29/08/2022	18.000,00
ICJC:0323-00000663/2022	a Posgrado Penal CR. Transf. 12/08/22. BNA+. Whitty, Andrea	29/08/2022	18.000,00
ICJC:0323-00000665/2022	sgrado Penal CR. Transf. 12/08/22. MP. Sanchez, Analia Cristina	29/08/2022	18.000,00
ICJC:0323-00000673/2022	sgrado Penal CR. Transf. 25/08/22 Bco Credicoop. Bruno, Walter	29/08/2022	18.000,00
ICJC:0323-00000668/2022	do Penal CR. Transf. 13/08/22. BNA+. Oscke, Juan Ignacio	29/08/2022	12.000,00
ICJC:0323-00000669/2022	do Penal CR. Transf. 22/08/22. Bco. Sta Cruz. Romero, Daniela Silvana	29/08/2022	12.000,00
ICJC:0323-00000674/2022	al CR. Transf. 27/08/22. Bco Santander. Aguila Mancilla, Alicia	29/08/2022	12.000,00
ICJC:0323-00000656/2022	do Penal CR. Transf. 08/08/22. Romero, Daniela Silvana	29/08/2022	6.000,00
ICJC:0323-00000661/2022	do Penal CR. Transf. 10/08/22. Bco Santander. Oses, Velia	29/08/2022	6.000,00
ICJC:0323-00000664/2022	grado Penal CR. Transf. 12/08/22. MP Tavano, Franco	29/08/2022	6.000,00
ICJC:0323-00000666/2022	osgrado Penal CR. Transf. 08/08/22. Hubert, Dario	29/08/2022	6.000,00
ICJC:0323-00000667/2022	osgrado Penal CR. Transf. 13/08/22. BNA+. Oscke, Juan Ignacio	29/08/2022	6.000,00



Unidad de Auditoría Interna  
(UAI) – Rectorado

## ANEXO II

### Punto Facturación 0324 – FCJ Trelew

2.1 Facturas con carga de numeración duplicada/triplicada en Pilagá, producto de agregar o disminuir dígitos "cero" en la numeración del documento:

N° Comprobante	Devengado
ICJC:0324-00000608/2022	0,00
ICJC:0324-00000609/2022	0,00
ICJC:0324-00000610/2022	0,00
ICJC:0324-00000611/2022	0,00
ICJC:0324-00000612/2022	0,00
ICJC:0324-00000613/2022	0,00
ICJC:0324-00000614/2022	0,00
ICJC:0324-00000615/2022	0,00
ICJC:0324-00000616/2022	0,00
ICJC:0324-00000617/2022	0,00
ICJC:0324-00000618/2022	0,00
ICJC:0324-00000619/2022	0,00
ICJC:0324-00000620/2022	0,00
ICJC:0324-00000621/2022	0,00
ICJC:0324-00000622/2022	0,00
ICJC:0324-00000623/2022	0,00
ICJC:0324-00000624/2022	0,00
ICJC:0324-00000625/2022	0,00
ICJC:0324-00000626/2022	0,00
ICJC:0324-00000627/2022	0,00
ICJC:0324-00000644/2022	0,00
ICJT:0324-00000682/2022	23.528,44

2.2 Factura con devengado doble en SIU Pilagá, producto de esta carga duplicada figura sin recaudar en el Sistema:

N° Comprobante	Fecha	Devengado	Recaudado	Saldo
ICJC:0324-00000682/2022	04/11/2022	23.528,44	-	23.528,44
ICJT:0324-00000682/2022	06/12/2022	23.528,44	23.528,44	-

2.3 Factura sin registro en Pilagá:



*Universidad Nacional de la Patagonia San Juan Bosco*

Ciudad Universitaria - Ruta Prov. N° 1 – Km. 4 - (9005) Comodoro Rivadavia – Chubut  
Tel. 54 – 0297 – 455-7856 / 455-7954 – Interno 40145 – [uai@unpata.edu.ar](mailto:uai@unpata.edu.ar)

**Unidad de Auditoría Interna  
(UAI) – Rectorado**

N° Comprobante	Fecha Fact.	Importe
0324-00000670/2022	20/10/2022	20.000,00

2.4 *Inconsistencias en la cronología de Facturas dentro del Sistema: documentos con numeración posterior y fecha de devengamiento anterior al comprobante previo:*

N° Comprobante	Fecha
ICJC:0324-00000646/2022	26/09/2022
ICJC:0324-00000647/2022	14/09/2022
ICJC:0324-00000679/2022	07/11/2022
ICJC:0324-00000680/2022	04/11/2022
ICJC:0324-00000681/2022	04/11/2022
ICJC:0324-00000687/2022	11/11/2022
ICJC:0324-00000688/2022	10/11/2022

2.5 *Facturas devengadas por montos inferiores al que correspondía: se detrae del monto total de la venta el importe correspondiente a la comisión del 2% que aplica la plataforma de gestión de cobranzas "Pay per Tic":*

N° Comprobante	Devengado	Importe Factura	Diferencia
ICJC:0324-00000607/2022	19.340,83	20.000,00	659,17
ICJT:0324-0000608/2022	19.553,79	20.000,00	446,21
ICJC:0324-0000609/2022	14.705,28	15.000,00	294,72
ICJC:0324-0000610/2022	14.705,28	15.000,00	294,72
ICJC:0324-0000611/2022	14.705,28	15.000,00	294,72
ICJC:0324-0000612/2022	31.371,26	32.000,00	628,74
ICJC:0324-0000613/2022	23.528,44	24.000,00	471,56
ICJC:0324-0000614/2022	29.410,55	30.000,00	589,45
ICJC:0324-0000615/2022	14.705,28	15.000,00	294,72
ICJC:0324-0000616/2022	23.528,44	24.000,00	471,56
ICJC:0324-0000617/2022	19.607,04	20.000,00	392,96
ICJC:0324-0000618/2022	31.371,26	32.000,00	628,74



*Universidad Nacional de la Patagonia San Juan Bosco*

Ciudad Universitaria - Ruta Prov. Nº 1 – Km. 4 - (9005) Comodoro Rivadavia – Chubut  
Tel. 54 – 0297 – 455-7856 / 455-7954 – Interno 40145 – [uai@unpata.edu.ar](mailto:uai@unpata.edu.ar)

**Unidad de Auditoría Interna  
(UAI) – Rectorado**

ICJC:0324-0000619/2022	19.607,04	20.000,00	392,96
ICJC:0324-0000620/2022	19.607,04	20.000,00	392,96
ICJC:0324-0000621/2022	31.371,26	32.000,00	628,74
ICJC:0324-0000622/2022	39.214,07	40.000,00	785,93
ICJC:0324-0000623/2022	29.410,55	30.000,00	589,45
ICJC:0324-0000624/2022	29.410,55	30.000,00	589,45
ICJC:0324-0000625/2022	23.528,44	24.000,00	471,56
ICJC:0324-0000626/2022	23.528,44	24.000,00	471,56
ICJC:0324-0000627/2022	29.410,55	30.000,00	589,45
ICJC:0324-0000629/2022	31.286,07	32.000,00	713,93
ICJC:0324-0000630/2022	23.464,55	24.000,00	535,45
ICJC:0324-0000631/2022	39.107,59	40.000,00	892,41
ICJC:0324-0000632/2022	14.665,35	15.000,00	334,65
ICJC:0324-0000634/2022	31.286,07	32.000,00	713,93
ICJC:0324-0000635/2022	39.107,59	40.000,00	892,41
ICJC:0324-0000636/2022	31.371,26	32.000,00	628,74
ICJC:0324-0000637/2022	14.705,28	15.000,00	294,72
ICJC:0324-0000638/2022	31.286,07	32.000,00	713,93
ICJC:0324-0000639/2022	14.705,28	15.000,00	294,72
ICJC:0324-0000640/2022	14.705,28	15.000,00	294,72
ICJC:0324-0000641/2022	23.528,44	24.000,00	471,56
ICJC:0324-0000642/2022	29.410,55	30.000,00	589,45
ICJC:0324-0000643/2022	14.705,28	15.000,00	294,72
ICJT:0324-0000644/2022	23.528,44		



*Universidad Nacional de la Patagonia San Juan Bosco*

Ciudad Universitaria - Ruta Prov. Nº 1 – Km. 4 - (9005) Comodoro Rivadavia – Chubut  
Tel. 54 – 0297 – 455-7856 / 455-7954 – Interno 40145 – [uai@unpata.edu.ar](mailto:uai@unpata.edu.ar)

**Unidad de Auditoría Interna  
(UAI) – Rectorado**

		24.000,00	471,56
ICJC:0324-00000645/2022	23.528,44	24.000,00	471,56
ICJC:0324-00000646/2022	39.214,07	40.000,00	785,93
ICJC:0324-00000647/2022	31.371,26	32.000,00	628,74
ICJC:0324-00000648/2022	19.340,83	20.000,00	659,17
ICJC:0324-00000649/2022	23.528,44	24.000,00	471,56
ICJC:0324-00000650/2022	19.607,04	20.000,00	392,96
ICJC:0324-00000651/2022	19.607,04	20.000,00	392,96
ICJC:0324-00000652/2022	31.371,26	32.000,00	628,74
ICJC:0324-00000653/2022	29.410,55	30.000,00	589,45
ICJC:0324-00000654/2022	19.607,04	20.000,00	392,96
ICJC:0324-00000657/2022	31.371,26	32.000,00	628,74
ICJC:0324-00000659/2022	14.665,35	15.000,00	334,65
ICJC:0324-00000660/2022	39.107,59	40.000,00	892,41
ICJC:0324-00000661/2022	19.340,83	20.000,00	659,17
ICJC:0324-00000662/2022	14.705,28	15.000,00	294,72
ICJC:0324-00000663/2022	31.371,26	32.000,00	628,74
ICJC:0324-00000664/2022	14.705,28	15.000,00	294,72
ICJC:0324-00000665/2022	39.107,59	40.000,00	892,41
ICJC:0324-00000666/2022	31.371,26	32.000,00	628,74
ICJC:0324-00000671/2022	14.705,28	15.000,00	294,72
ICJC:0324-00000672/2022	19.607,04	20.000,00	392,96
ICJC:0324-00000673/2022	23.464,55	24.000,00	535,45
ICJC:0324-00000674/2022	31.286,07	32.000,00	713,93



*Universidad Nacional de la Patagonia San Juan Bosco*

Ciudad Universitaria - Ruta Prov. Nº 1 – Km. 4 - (9005) Comodoro Rivadavia – Chubut  
Tel. 54 – 0297 – 455-7856 / 455-7954 – Interno 40145 – [uai@unpata.edu.ar](mailto:uai@unpata.edu.ar)

**Unidad de Auditoría Interna  
(UAI) – Rectorado**

ICJC:0324-00000676/2022	19.553,79	20.000,00	446,21
ICJC:0324-00000677/2022	39.214,07	40.000,00	785,93
ICJC:0324-00000678/2022	29.410,55	30.000,00	589,45
ICJC:0324-00000679/2022	23.528,44	24.000,00	471,56
ICJC:0324-00000680/2022	23.528,44	24.000,00	471,56
ICJC:0324-00000681/2022	23.528,44	24.000,00	471,56
ICJC:0324-00000682/2022	23.528,44	24.000,00	471,56
ICJC:0324-00000683/2022	19.607,04	20.000,00	392,96
ICJC:0324-00000684/2022	31.310,78	32.000,00	689,22
ICJC:0324-00000685/2022	14.676,93	15.000,00	323,07
ICJC:0324-00000688/2022	14.637,00	15.000,00	363,00
ICJC:0324-00000689/2022	14.676,93	15.000,00	323,07
ICJC:0324-00000690/2022	19.569,24	20.000,00	430,76
ICJC:0324-00000691/2022	31.310,78	32.000,00	689,22
ICJC:0324-00000692/2022	39.138,47	40.000,00	861,53
ICJC:0324-00000693/2022	23.483,08	24.000,00	516,92
ICJC:0324-00000694/2022	14.637,00	15.000,00	363,00
ICJC:0324-00000695/2022	31.225,59	32.000,00	774,41
ICJC:0324-00000696/2022	23.483,08	24.000,00	516,92
ICJC:0324-00000697/2022	23.419,19	24.000,00	580,81
ICJC:0324-00000698/2022	19.303,03	20.000,00	696,97
ICJC:0324-00000699/2022	39.031,99	40.000,00	968,01
ICJC:0324-00000700/2022	14.676,93	15.000,00	323,07
ICJC:0324-	39.031,99		



Universidad Nacional de la Patagonia San Juan Bosco

Ciudad Universitaria - Ruta Prov. Nº 1 – Km. 4 - (9005) Comodoro Rivadavia – Chubut  
Tel. 54 – 0297 – 455-7856 / 455-7954 – Interno 40145 – [uai@unpata.edu.ar](mailto:uai@unpata.edu.ar)

Unidad de Auditoría Interna  
(UAI) – Rectorado

00000701/2022		40.000,00	968,01
ICJC:0324-00000702/2022	19.569,24	20.000,00	430,76
ICJC:0324-00000703/2022	31.310,78	32.000,00	689,22
ICJC:0324-00000705/2022	29.273,99	30.000,00	726,01
ICJC:0324-00000708/2022	39.138,47	40.000,00	861,53
ICJC:0324-00000709/2022	14.637,00	15.000,00	363,00
ICJC:0324-00000710/2022	31.610,78	32.000,00	389,22
ICJC:0324-00000711/2022	14.676,93	15.000,00	323,07
ICJC:0324-00000712/2022	14.676,93	15.000,00	323,07
ICJC:0324-00000713/2022	31.310,78	32.000,00	689,22
ICJC:0324-00000714/2022	14.676,93	15.000,00	323,07
ICJC:0324-00000715/2022	29.353,85	30.000,00	646,15
ICJC:0324-00000716/2022	19.569,24	20.000,00	430,76
ICJC:0324-00000717/2022	39.138,47	40.000,00	861,53
ICJC:0324-00000719/2022	19.569,24	20.000,00	430,76

2.6 Demoras de hasta 69 días en el devengamiento del ingreso respecto de la fecha obrante en la factura:

N° Comprobante	Fecha Devengado	Fecha Factura	Días de Demora
ICJC:0324-00000575/2022	13/04/2022	12/04/2022	1
ICJC:0324-00000576/2022	13/04/2022	12/04/2022	1
ICJC:0324-00000577/2022	13/04/2022	12/04/2022	1
ICJC:0324-00000578/2022	13/04/2022	12/04/2022	1
ICJC:0324-00000579/2022	13/04/2022	12/04/2022	1
ICJC:0324-00000580/2022	13/04/2022	12/04/2022	1
ICJC:0324-00000581/2022	13/04/2022	12/04/2022	1
ICJC:0324-00000582/2022	13/04/2022	12/04/2022	1
ICJC:0324-00000583/2022	13/04/2022	12/04/2022	1
ICJC:0324-00000586/2022	13/04/2022	12/04/2022	1



*Universidad Nacional de la Patagonia San Juan Bosco*

Ciudad Universitaria - Ruta Prov. Nº 1 – Km. 4 - (9005) Comodoro Rivadavia – Chubut  
Tel. 54 – 0297 – 455-7856 / 455-7954 – Interno 40145 – [uai@unpata.edu.ar](mailto:uai@unpata.edu.ar)

**Unidad de Auditoría Interna  
(UAI) – Rectorado**

ICJC:0324-00000587/2022	13/04/2022	12/04/2022	1
ICJC:0324-00000588/2022	13/04/2022	12/04/2022	1
ICJC:0324-00000589/2022	13/04/2022	12/04/2022	1
ICJC:0324-00000590/2022	13/04/2022	12/04/2022	1
ICJC:0324-00000591/2022	13/04/2022	12/04/2022	1
ICJC:0324-00000592/2022	13/04/2022	12/04/2022	1
ICJC:0324-00000593/2022	13/04/2022	12/04/2022	1
ICJC:0324-00000594/2022	13/04/2022	12/04/2022	1
ICJC:0324-00000595/2022	13/04/2022	12/04/2022	1
ICJC:0324-00000596/2022	13/04/2022	12/04/2022	1
ICJC:0324-00000598/2022	13/04/2022	12/04/2022	1
ICJC:0324-00000599/2022	13/04/2022	12/04/2022	1
ICJC:0324-00000600/2022	13/04/2022	12/04/2022	1
ICJC:0324-00000602/2022	09/08/2022	29/07/2022	11
ICJC:0324-00000606/2022	31/08/2022	23/08/2022	8
ICJC:0324-00000607/2022	26/09/2022	23/08/2022	34
ICJT:0324-0000608/2022	11/10/2022	23/08/2022	49
ICJC:0324-0000609/2022	09/09/2022	31/08/2022	9
ICJC:0324-0000610/2022	09/09/2022	31/08/2022	9
ICJC:0324-0000611/2022	09/09/2022	31/08/2022	9
ICJC:0324-0000612/2022	09/09/2022	31/08/2022	9
ICJC:0324-0000613/2022	09/09/2022	31/08/2022	9
ICJC:0324-0000614/2022	09/09/2022	31/08/2022	9
ICJC:0324-0000615/2022	09/09/2022	31/08/2022	9
ICJC:0324-0000616/2022	09/09/2022	31/08/2022	9
ICJC:0324-0000617/2022	09/09/2022	31/08/2022	9
ICJC:0324-0000618/2022	09/09/2022	31/08/2022	9
ICJC:0324-0000619/2022	09/09/2022	31/08/2022	9
ICJC:0324-0000620/2022	09/09/2022	31/08/2022	9
ICJC:0324-0000621/2022	09/09/2022	31/08/2022	9
ICJC:0324-0000622/2022	09/09/2022	31/08/2022	9
ICJC:0324-0000623/2022	14/09/2022	31/08/2022	14
ICJC:0324-0000624/2022	09/09/2022	31/08/2022	9
ICJC:0324-0000625/2022	09/09/2022	31/08/2022	9
ICJC:0324-0000626/2022	09/09/2022	31/08/2022	9
ICJC:0324-0000627/2022	09/09/2022	31/08/2022	9
ICJC:0324-0000628/2022	09/11/2022	01/09/2022	69
ICJT:0324-0000644/2022	11/10/2022	14/09/2022	27



Unidad de Auditoría Interna  
(UAI) – Rectorado

ICJC:0324-00000646/2022	26/09/2022	14/09/2022	12
ICJC:0324-00000659/2022	18/10/2022	14/10/2022	4
ICJC:0324-00000660/2022	18/10/2022	14/10/2022	4
ICJC:0324-00000661/2022	18/10/2022	14/10/2022	4
ICJC:0324-00000662/2022	18/10/2022	14/10/2022	4
ICJC:0324-00000663/2022	18/10/2022	14/10/2022	4
ICJC:0324-00000664/2022	18/10/2022	14/10/2022	4
ICJC:0324-00000665/2022	18/10/2022	14/10/2022	4
ICJC:0324-00000666/2022	18/10/2022	14/10/2022	4
ICJC:0324-00000667/2022	26/10/2022	18/10/2022	8
ICJC:0324-00000668/2022	26/10/2022	18/10/2022	8
ICJC:0324-00000671/2022	07/11/2022	31/10/2022	7
ICJC:0324-00000672/2022	07/11/2022	31/10/2022	7
ICJC:0324-00000673/2022	07/11/2022	31/10/2022	7
ICJC:0324-00000674/2022	07/11/2022	31/10/2022	7
ICJC:0324-00000675/2022	02/11/2022	31/10/2022	2
ICJC:0324-00000676/2022	07/11/2022	04/11/2022	3
ICJC:0324-00000677/2022	07/11/2022	04/11/2022	3
ICJC:0324-00000678/2022	07/11/2022	04/11/2022	3
ICJC:0324-00000679/2022	07/11/2022	04/11/2022	3
ICJC:0324-00000684/2022	10/11/2022	09/11/2022	1
ICJC:0324-00000686/2022	11/11/2022	10/11/2022	1
ICJC:0324-00000687/2022	11/11/2022	10/11/2022	1
ICJC:0324-00000701/2022	15/12/2022	29/11/2022	16
ICJC:0324-00000702/2022	21/12/2022	29/11/2022	22
ICJC:0324-00000703/2022	21/12/2022	29/11/2022	22
ICJC:0324-00000704/2022	21/12/2022	29/11/2022	22
ICJC:0324-00000705/2022	21/12/2022	12/12/2022	9
ICJC:0324-00000706/2022	21/12/2022	12/12/2022	9
ICJC:0324-00000707/2022	22/12/2022	12/12/2022	10

2.7 Falta de controles en tiempo y forma sobre las rendiciones de fondos y la registración de la cobranza en el Sistema Pilagá: Facturas que figuran con saldo pendiente de cobro pero para las cuales se indican datos correspondientes a la transferencia bancaria:



*Universidad Nacional de la Patagonia San Juan Bosco*

Ciudad Universitaria - Ruta Prov. N° 1 – Km. 4 - (9005) Comodoro Rivadavia – Chubut  
Tel. 54 – 0297 – 455-7856 / 455-7954 – Interno 40145 – [uai@unpata.edu.ar](mailto:uai@unpata.edu.ar)

**Unidad de Auditoría Interna  
(UAI) – Rectorado**

<b>N° Comprobante</b>	<b>Descripción</b>	<b>Vencimiento</b>	<b>Saldo</b>
ICJC:0324-00000476/2021	MPF - Porcentaje de Participación en Pasantías - Septiembre 2021. Transferencia realizada el 18/10/21 por \$ 15.760,00. Corresponde a Sede Telew \$ 3.360,00	23/10/2021	3.360,00
ICJC:0324-00000567/2022	Transferencia realizada el día 03/07/21 - Diplomatura en genero - Katib Franco	11/04/2022	3.000,00
ICJC:0324-00000503/2022	Pago Cuota 6 diplomatura Genero - Fecha Transferencia 07/11	08/02/2022	1.500,00
ICJC:0324-00000583/2022	Transferencia realizada el día 17-11-21 - Diplomatura en genero - Kysbala, Nadia	13/04/2022	1.500,00
ICJC:0324-00000584/2022	Transferencia realizada el 21/09/21 - Diplomatura en genero - Kysbala Natalia	13/04/2022	1.500,00
ICJC:0324-00000597/2022	Transferencia realizada el día 03-09-21 - Diplomatura en genero - Barria Viviana	13/04/2022	1.500,00



Unidad de Auditoría Interna  
(UAI) – Rectorado

### ANEXO III

#### Punto Facturación 0325 – FCJ Puerto Madryn

3.1 Facturas emitidas en el Ejercicio anterior (2021) cuyo devengamiento fue registrado en 2022:

N° Comprobante	Fecha Pilagá	Fecha Factura	Observaciones
ICJM:0325-00000602/2022	04/02/2022	03/12/2021	
ICJM:0325-00000603/2022	04/02/2022	03/12/2021	
ICJM:0325-00000604/2022	04/02/2022	06/12/2021	
ICJM:0325-00000605/2022	04/02/2022	06/12/2021	
ICJM:0325-00000606/2022	04/02/2022	06/12/2021	
ICJM:0325-00000607/2022	04/02/2022	06/12/2021	
ICJM:0325-00000608/2022	04/02/2022	07/12/2021	
ICJM:0325-00000609/2022	14/02/2022	17/12/2021	Original en el talonario
ICJM:0325-00000610/2022	14/02/2022	17/12/2021	Original en el talonario
ICJM:0325-00000611/2022	14/02/2022	17/12/2021	Original en el talonario
ICJM:0325-00000612/2022	14/02/2022	17/12/2021	Original en el talonario

3.2 Facturas devengadas por importes incorrectos:

N° Comprobante	Importe Devengado	Importe Factura	Diferencia
ICJM:0325-00000608/2022	42.190,33	42.190,99	0,66
ICJM:0325-00001107/2023	8.000,00	16.000,00	8.000,00
ICJM:0325-00001113/2023	0,00	8.000,00	8.000,00

3.3 Factura sin registro en Pilagá:

N° Comprobante	Fecha Fact.	Importe
0325-00001106/2023	14/12/2022	8.000,00

3.4 Inconsistencias en la cronología de Facturas dentro del Sistema: documentos con numeración posterior y fecha de devengamiento anterior al comprobante previo:

N° Comprobante	Fecha
ICJM:00325-00001110/2023	12/04/2023
ICJM:00325-00001111/2023	10/04/2023
ICJM:00325-00001112/2023	10/04/2023
ICJM:00325-00001113/2023	25/04/2023
ICJM:00325-00001114/2023	10/04/2023



Unidad de Auditoría Interna  
(UAI) – Rectorado

3.5 Facturas emitidas en el Ejercicio 2022 cuyo devengamiento fue diferido hasta abril 2023:

N° Comprobante	Fecha Pilagá	Fecha Factura
ICJM:00325-00001078/2023	10/04/2023	Es del 2022
ICJM:00325-00001079/2023	10/04/2023	Es del 2022
ICJM:00325-00001080/2023	10/04/2023	Es del 2022
ICJM:00325-00001081/2023	10/04/2023	Es del 2022
ICJM:00325-00001082/2023	10/04/2023	Es del 2022
ICJM:00325-00001083/2023	12/04/2023	Es del 2022
ICJM:00325-00001084/2023	12/04/2023	Es del 2022
ICJM:00325-00001085/2023	12/04/2023	Es del 2022
ICJM:00325-00001086/2023	12/04/2023	Es del 2022
ICJM:00325-00001087/2023	12/04/2023	Es del 2022
ICJM:00325-00001088/2023	12/04/2023	Es del 2022
ICJM:00325-00001090/2023	12/04/2023	Es del 2022
ICJM:00325-00001091/2023	12/04/2023	Es del 2022
ICJM:00325-00001093/2023	12/04/2023	Es del 2022
ICJM:00325-00001094/2023	12/04/2023	Es del 2022
ICJM:00325-00001095/2023	12/04/2023	Es del 2022
ICJM:00325-00001096/2023	12/04/2023	Es del 2022
ICJM:00325-00001098/2023	12/04/2023	Es del 2022
ICJM:00325-00001099/2023	12/04/2023	Es del 2022
ICJM:00325-00001100/2023	12/04/2023	Es del 2022
ICJM:00325-00001101/2023	12/04/2023	14/12/2022
ICJM:00325-00001102/2023	12/04/2023	14/12/2022
ICJM:00325-00001103/2023	12/04/2023	14/12/2022
ICJM:00325-00001104/2023	12/04/2023	14/12/2022
ICJM:00325-00001105/2023	12/04/2023	14/12/2022
ICJM:00325-00001107/2023	12/04/2023	14/12/2022
ICJM:00325-00001108/2023	12/04/2023	14/12/2022
ICJM:00325-00001109/2023	12/04/2023	14/12/2022
ICJM:00325-00001110/2023	12/04/2023	14/12/2022
ICJM:00325-00001111/2023	10/04/2023	14/12/2022
ICJM:00325-00001112/2023	10/04/2023	14/12/2022
ICJM:00325-00001113/2023	25/04/2023	15/12/2022
ICJM:00325-00001114/2023	10/04/2023	15/12/2022



Unidad de Auditoría Interna  
(UAI) – Rectorado

3.6 Demoras de hasta 127 días en el devengamiento del ingreso respecto de la fecha obrante en la factura:

N° Comprobante	Fecha Devengado	Fecha Factura	Días de Demora
ICJM:0325-00000602/2022	04/02/2022	03/12/2021	63
ICJM:0325-00000603/2022	04/02/2022	03/12/2021	63
ICJM:0325-00000604/2022	04/02/2022	06/12/2021	60
ICJM:0325-00000605/2022	04/02/2022	06/12/2021	60
ICJM:0325-00000606/2022	04/02/2022	06/12/2021	60
ICJM:0325-00000607/2022	04/02/2022	06/12/2021	60
ICJM:0325-00000608/2022	04/02/2022	07/12/2021	59
ICJM:0325-00000609/2022	14/02/2022	17/12/2021	59
ICJM:0325-00000610/2022	14/02/2022	17/12/2021	59
ICJM:0325-00000611/2022	14/02/2022	17/12/2021	59
ICJM:0325-00000612/2022	14/02/2022	17/12/2021	59
ICJC:0325-00000615/2022	11/05/2022	28/03/2022	44
ICJM:0325-00000616/2022	13/05/2022	27/04/2022	16
ICJM:0325-00000701/2022	16/08/2022	11/04/2022	127
ICJM:0325-00000702/2022	22/06/2022	19/04/2022	64
ICJM:0325-00000703/2022	22/06/2022	19/04/2022	64
ICJM:0325-00000704/2022	22/06/2022	19/04/2022	64
ICJM:0325-00000705/2022	22/06/2022	19/04/2022	64
ICJM:0325-00000706/2022	22/06/2022	22/04/2022	61
ICJM:0325-00000707/2022	22/06/2022	29/04/2022	54
ICJM:0325-00000708/2022	22/06/2022	29/04/2022	54
ICJM:0325-00000709/2022	22/06/2022	29/04/2022	54
ICJM:0325-00000710/2022	22/06/2022	29/04/2022	54
ICJM:0325-00000711/2022	22/06/2022	29/04/2022	54
ICJM:0325-00000712/2022	22/06/2022	29/04/2022	54
ICJM:0325-00000713/2022	22/06/2022	29/04/2022	54
ICJM:0325-00000714/2022	22/06/2022	29/04/2022	54
ICJM:0325-00000715/2022	22/06/2022	29/04/2022	54
ICJM:0325-00000716/2022	22/06/2022	29/04/2022	54
ICJM:0325-00000717/2022	22/06/2022	29/04/2022	54
ICJM:0325-00000718/2022	22/06/2022	29/04/2022	54
ICJM:0325-00000719/2022	22/06/2022	29/04/2022	54
ICJM:0325-00000720/2022	22/06/2022	29/04/2022	54



*Universidad Nacional de la Patagonia San Juan Bosco*

Ciudad Universitaria - Ruta Prov. Nº 1 – Km. 4 - (9005) Comodoro Rivadavia – Chubut  
Tel. 54 – 0297 – 455-7856 / 455-7954 – Interno 40145 – [uai@unpata.edu.ar](mailto:uai@unpata.edu.ar)

**Unidad de Auditoría Interna  
(UAI) – Rectorado**

ICJM:0325-00000721/2022	22/06/2022	29/04/2022	54
ICJM:0325-00000722/2022	22/06/2022	29/04/2022	54
ICJM:0325-00000723/2022	22/06/2022	29/04/2022	54
ICJM:0325-00000724/2022	22/06/2022	29/04/2022	54
ICJM:0325-00000725/2022	22/06/2022	29/04/2022	54
ICJM:0325-00000726/2022	22/06/2022	22/04/2022	61
ICJM:0325-00000727/2022	22/06/2022	29/04/2022	54
ICJM:0325-00000728/2022	22/06/2022	29/04/2022	54
ICJM:0325-00000729/2022	22/06/2022	29/04/2022	54
ICJM:0325-00000730/2022	22/06/2022	29/04/2022	54
ICJM:0325-0000731/2022	29/06/2022	29/04/2022	61
ICJM:0325-00000732/2022	22/06/2022	11/05/2022	42
ICJM:0325-00000733/2022	16/08/2022	11/05/2022	97
ICJM:0325-00000734/2022	16/08/2022	11/05/2022	97
ICJM:0325-00000735/2022	16/08/2022	11/05/2022	97
ICJM:0325-00000736/2022	16/08/2022	11/05/2022	97
ICJM:0325-00000737/2022	16/08/2022	11/05/2022	97
ICJM:0325-00000738/2022	16/08/2022	11/05/2022	97
ICJM:0325-00000739/2022	16/08/2022	11/05/2022	97
ICJM:0325-00000740/2022	16/08/2022	12/05/2022	96
ICJM:0325-00000741/2022	16/08/2022	13/05/2022	95
ICJM:0325-00000742/2022	16/08/2022	13/05/2022	95
ICJM:0325-00000743/2022	16/08/2022	13/05/2022	95
ICJM:0325-00000744/2022	13/09/2022	13/05/2022	123
ICJM:0325-00000745/2022	13/09/2022	16/05/2022	120
ICJM:0325-00000746/2022	13/09/2022	16/05/2022	120
ICJM:0325-00000747/2022	13/09/2022	01/06/2022	104
ICJM:0325-00000748/2022	13/09/2022	01/06/2022	104
ICJM:0325-00000749/2022	13/09/2022	13/06/2022	92
ICJM:0325-00000750/2022	13/09/2022	13/06/2022	92
ICJM:0325-0000886/2022	15/09/2022	24/08/2022	22
ICJM:0325-0000887/2022	15/09/2022	30/08/2022	16
ICJM:0325-0000888/2022	15/09/2022	30/08/2022	16
ICJM:0325-0000889/2022	15/09/2022	30/08/2022	16
ICJM:0325-0000890/2022	15/09/2022	30/08/2022	16
ICJM:0325-0000891/2022	15/09/2022	30/08/2022	16
ICJM:0325-0000892/2022	15/09/2022	30/08/2022	16
ICJM:0325-0000893/2022	15/09/2022	30/08/2022	16



*Universidad Nacional de la Patagonia San Juan Bosco*

Ciudad Universitaria - Ruta Prov. Nº 1 – Km. 4 - (9005) Comodoro Rivadavia – Chubut  
Tel. 54 – 0297 – 455-7856 / 455-7954 – Interno 40145 – [uai@unpata.edu.ar](mailto:uai@unpata.edu.ar)

**Unidad de Auditoría Interna  
(UAI) – Rectorado**

ICJM:0325-00000894/2022	15/09/2022	30/08/2022	16
ICJM:0325-00000895/2022	15/09/2022	30/08/2022	16
ICJM:0325-00000896/2022	15/09/2022	30/08/2022	16
ICJM:0325-00000897/2022	15/09/2022	30/08/2022	16
ICJM:0325-00000898/2022	15/09/2022	30/08/2022	16
ICJM:0325-00000899/2022	15/09/2022	30/08/2022	16
ICJM:0325-00000900/2022	15/09/2022	05/09/2022	10
ICJM:0325-00000901/2022	15/09/2022	05/09/2022	10
ICJM:0325-00000902/2022	15/09/2022	05/09/2022	10
ICJM:0325-00000903/2022	15/09/2022	05/09/2022	10
ICJM:0325-00000904/2022	15/09/2022	05/09/2022	10
ICJM:0325-00000905/2022	15/09/2022	05/09/2022	10
ICJM:0325-00000906/2022	15/09/2022	05/09/2022	10
ICJM:0325-00000907/2022	15/09/2022	05/09/2022	10
ICJM:0325-00000908/2022	15/09/2022	05/09/2022	10
ICJM:0325-00000909/2022	23/09/2022	05/09/2022	18
ICJM:0325-00000910/2022	15/09/2022	05/09/2022	10
ICJM:0325-00000911/2022	15/09/2022	05/09/2022	10
ICJM:0325-00000912/2022	15/09/2022	05/09/2022	10
ICJM:0325-00000913/2022	15/09/2022	05/09/2022	10
ICJM:0325-00000914/2022	15/09/2022	05/09/2022	10
ICJM:0325-00000915/2022	15/09/2022	05/09/2022	10
ICJM:0325-00000916/2022	23/09/2022	05/09/2022	18
ICJM:0325-00000917/2022	15/09/2022	05/09/2022	10
ICJM:0325-00000918/2022	15/09/2022	05/09/2022	10
ICJM:0325-00000919/2022	15/09/2022	05/09/2022	10
ICJM:0325-00000920/2022	15/09/2022	05/09/2022	10
ICJM:0325-00000921/2022	16/09/2022	05/09/2022	11
ICJM:0325-00000922/2022	16/09/2022	05/09/2022	11
ICJM:0325-00000923/2022	16/09/2022	05/09/2022	11
ICJM:0325-00000924/2022	16/09/2022	05/09/2022	11
ICJM:0325-00000925/2022	16/09/2022	05/09/2022	11
ICJM:0325-00000926/2022	16/09/2022	05/09/2022	11
ICJM:0325-00000927/2022	16/09/2022	05/09/2022	11
ICJM:0325-00000928/2022	16/09/2022	05/09/2022	11
ICJM:0325-00000929/2022	16/09/2022	05/09/2022	11
ICJM:0325-00000930/2022	16/09/2022	05/09/2022	11
ICJM:0325-00000931/2022	16/09/2022	05/09/2022	11



*Universidad Nacional de la Patagonia San Juan Bosco*

Ciudad Universitaria - Ruta Prov. Nº 1 – Km. 4 - (9005) Comodoro Rivadavia – Chubut  
Tel. 54 – 0297 – 455-7856 / 455-7954 – Interno 40145 – [uai@unpata.edu.ar](mailto:uai@unpata.edu.ar)

**Unidad de Auditoría Interna  
(UAI) – Rectorado**

ICJM:0325-00000932/2022	16/09/2022	05/09/2022	11
ICJM:0325-00000933/2022	16/09/2022	05/09/2022	11
ICJM:0325-00000934/2022	16/09/2022	05/09/2022	11
ICJM:0325-00000935/2022	16/09/2022	05/09/2022	11
ICJM:0325-00000936/2022	16/09/2022	05/09/2022	11
ICJM:0325-00000937/2022	16/09/2022	05/09/2022	11
ICJM:0325-00000938/2022	16/09/2022	05/09/2022	11
ICJM:0325-00000939/2022	16/09/2022	05/09/2022	11
ICJM:0325-00000940/2022	16/09/2022	05/09/2022	11
ICJM:0325-00000941/2022	16/09/2022	05/09/2022	11
ICJM:0325-00000942/2022	16/09/2022	05/09/2022	11
ICJM:0325-00000943/2022	16/09/2022	05/09/2022	11
ICJM:0325-00000944/2022	16/09/2022	05/09/2022	11
ICJM:0325-00000945/2022	16/09/2022	05/09/2022	11
ICJM:0325-00000946/2022	16/09/2022	05/09/2022	11
ICJM:0325-00000947/2022	16/09/2022	05/09/2022	11
ICJM:0325-00000948/2022	16/09/2022	05/09/2022	11
ICJM:0325-00000949/2022	16/09/2022	05/09/2022	11
ICJM:0325-00000950/2022	16/09/2022	05/09/2022	11
ICJM:0325-00000965/2022	11/10/2022	07/09/2022	34
ICJM:0325-00000966/2022	11/10/2022	07/09/2022	34
ICJM:0325-00000967/2022	11/10/2022	07/09/2022	34
ICJM:0325-00000968/2022	11/10/2022	07/09/2022	34
ICJM:0325-00000969/2022	11/10/2022	07/09/2022	34
ICJM:0325-00000970/2022	11/10/2022	07/09/2022	34
ICJM:0325-00000971/2022	11/10/2022	07/09/2022	34
ICJM:0325-00000972/2022	11/10/2022	07/09/2022	34
ICJM:0325-00000973/2022	11/10/2022	07/09/2022	34
ICJM:0325-00000974/2022	11/10/2022	07/09/2022	34
ICJM:0325-00000975/2022	11/10/2022	07/09/2022	34
ICJM:0325-00000976/2022	11/10/2022	07/09/2022	34
ICJM:0325-00000977/2022	11/10/2022	07/09/2022	34
ICJM:0325-00000978/2022	11/10/2022	07/09/2022	34
ICJM:0325-00000979/2022	11/10/2022	07/09/2022	34
ICJM:0325-00000980/2022	11/10/2022	07/09/2022	34
ICJM:0325-00000981/2022	11/10/2022	07/09/2022	34
ICJM:0325-00000982/2022	11/10/2022	07/09/2022	34
ICJM:0325-00000983/2022	11/10/2022	07/09/2022	34



*Universidad Nacional de la Patagonia San Juan Bosco*

Ciudad Universitaria - Ruta Prov. Nº 1 – Km. 4 - (9005) Comodoro Rivadavia – Chubut  
Tel. 54 – 0297 – 455-7856 / 455-7954 – Interno 40145 – [uai@unpata.edu.ar](mailto:uai@unpata.edu.ar)

**Unidad de Auditoría Interna  
(UAI) – Rectorado**

ICJM:0325-00000984/2022	11/10/2022	07/09/2022	34
ICJM:0325-00000985/2022	11/10/2022	07/09/2022	34
ICJM:0325-00000986/2022	11/10/2022	07/09/2022	34
ICJM:0325-00000987/2022	11/10/2022	07/09/2022	34
ICJM:0325-00000988/2022	11/10/2022	07/09/2022	34
ICJM:0325-00000989/2022	11/10/2022	07/09/2022	34
ICJM:0325-00000990/2022	11/10/2022	07/09/2022	34
ICJM:0325-00000991/2022	11/10/2022	07/09/2022	34
ICJM:0325-00000992/2022	06/12/2022	16/09/2022	81
ICJM:0325-00000993/2022	06/12/2022	16/09/2022	81
ICJM:0325-00000994/2022	06/12/2022	27/09/2022	70
ICJM:0325-00000995/2022	06/12/2022	27/09/2022	70
ICJM:0325-00000996/2022	06/12/2022	27/09/2022	70
ICJM:0325-00000997/2022	06/12/2022	27/09/2022	70
ICJM:0325-00000998/2022	06/12/2022	27/09/2022	70
ICJM:0325-00000999/2022	06/12/2022	27/09/2022	70
ICJM:0325-00001000/2022	06/12/2022	27/09/2022	70
ICJM:0325-00001115/2022	16/12/2022	15/12/2022	1
ICJM:0325-00001116/2022	20/12/2022	15/12/2022	5
ICJC:0325-00001117/2022	16/12/2022	15/12/2022	1
ICJC:0325-00001118/2022	16/12/2022	15/12/2022	1
ICJC:0325-00001119/2022	16/12/2022	15/12/2022	1
ICJC:0325-00001120/2022	16/12/2022	15/12/2022	1
ICJC:0325-00001121/2022	16/12/2022	15/12/2022	1
ICJC:0325-00001122/2022	16/12/2022	15/12/2022	1
ICJC:0325-00001123/2022	16/12/2022	15/12/2022	1
ICJC:0325-00001124/2022	16/12/2022	15/12/2022	1
ICJC:0325-00001125/2022	16/12/2022	15/12/2022	1
ICJC:0325-00001126/2022	16/12/2022	15/12/2022	1
ICJC:0325-00001127/2022	16/12/2022	15/12/2022	1
ICJC:0325-00001128/2022	16/12/2022	15/12/2022	1
ICJC:0325-00001129/2022	16/12/2022	15/12/2022	1
ICJC:0325-00001130/2022	16/12/2022	15/12/2022	1
ICJC:0325-00001131/2022	16/12/2022	15/12/2022	1
ICJC:0325-00001132/2022	16/12/2022	15/12/2022	1
ICJC:0325-00001133/2022	16/12/2022	15/12/2022	1
ICJC:0325-00001134/2022	16/12/2022	15/12/2022	1
ICJC:0325-00001135/2022	20/12/2022	19/12/2022	1



Unidad de Auditoría Interna  
(UAI) – Rectorado

ICJM:0325-00001136/2022	20/12/2022	19/12/2022	1
ICJC:0325-00001137/2022	20/12/2022	19/12/2022	1
ICJC:0325-00001138/2022	20/12/2022	19/12/2022	1
ICJC:0325-00001139/2022	22/12/2022	19/12/2022	3
ICJC:0325-00001140/2022	20/12/2022	19/12/2022	1
ICJC:0325-00001141/2022	20/12/2022	19/12/2022	1
ICJC:0325-00001142/2022	20/12/2022	19/12/2022	1
ICJC:0325-00001143/2022	20/12/2022	19/12/2022	1

3.7 Facturas con carga de numeración duplicada en Pilagá, producto de agregar o disminuir dígitos "cero" en la numeración del documento:

N° Comprobante	Devengado
ICJM:0325-00000731/2022	0,00
ICJM:0325-00000782/2022	0,00
ICJM:0325-00000886/2022	0,00
ICJM:0325-00000909/2022	0,00
ICJM:0325-00000916/2022	0,00
ICJM:0325-00000968/2022	0,00
ICJC:0325-00001115/2022	0,00

3.8 Falta de controles en tiempo y forma sobre las rendiciones de fondos y la registración de la cobranza en el Sistema Pilagá: Facturas que figuran con saldo pendiente de cobro pero para las cuales se indican datos correspondientes a la transferencia bancaria:

N° Comprobante	Descripción	Vencimiento	Saldo
ICJM:0325-00000991/2022	2da cuota Diplomatura en Investigación Científica FCI PM. Transf. 05/08/22 Bco. Patagonia. Rodriguez, Romina	11/10/2022	8.000,00
ICJM:0325-00000708/2022	Pago matrícula Diplomatura en Armamento Judicial. Transf. 19/04/22	22/06/2022	4.000,00

3.9 Facturas con errores de carga en la numeración en el Sistema, producto de agregar o disminuir dígitos "cero" en la numeración del documento:



Unidad de Auditoría Interna  
(UAI) – Rectorado

N° Comprobante	Observación
ICJM:0325-0000603/2022	4 "ceros" - Corresponen 5
ICJM:0325-00000926/2022	6 "ceros" - Corresponen 5
ICJM:0325-00000967/2022	6 "ceros" - Corresponen 5
ICJM:0325-00000989/2022	6 "ceros" - Corresponen 5
ICJM:0325-00000990/2022	6 "ceros" - Corresponen 5
ICJM:0325-00000991/2022	6 "ceros" - Corresponen 5
ICJM:0325-00000998/2022	6 "ceros" - Corresponen 5
ICJM:0325-0001024/2022	3 "ceros" - Corresponen 5

3.10 Facturas registradas en el Sistema sin individualizar el Punto de Venta:

N° Comprobante
ICJC:00000752/2022
ICJC:00000753/2022
ICJC:00000754/2022
ICJC:00000755/2022
ICJC:00000756/2022
ICJC:00000757/2022
ICJC:00000758/2022
ICJC:00000759/2022
ICJC:00000760/2022
ICJC:00000761/2022
ICJC:00000762/2022
ICJC:00000763/2022
ICJC:00000764/2022
ICJC:00000765/2022
ICJC:00000766/2022
ICJC:00000767/2022
ICJC:00000768/2022
ICJC:00000769/2022
ICJC:00000770/2022
ICJC:00000771/2022
ICJC:00000772/2022
ICJC:00000773/2022
ICJC:00000774/2022
ICJC:00000775/2022
ICJC:00000776/2022
ICJC:00000777/2022



*Universidad Nacional de la Patagonia San Juan Bosco*

Ciudad Universitaria - Ruta Prov. N° 1 – Km. 4 - (9005) Comodoro Rivadavia – Chubut  
Tel. 54 – 0297 – 455-7856 / 455-7954 – Interno 40145 – [uai@unpata.edu.ar](mailto:uai@unpata.edu.ar)

**Unidad de Auditoría Interna  
(UAI) – Rectorado**

---

ICJC:00000786/2022
ICJC:00000787/2022
ICJC:00000788/2022
ICJC:00000789/2022
ICJC:00000790/2022
ICJC:00000791/2022
ICJC:00000792/2022
ICJC:00000793/2022
ICJC:00000794/2022
ICJC:00000795/2022
ICJC:00000796/2022
ICJC:00000797/2022
ICJC:00000798/2022
ICJC:00000799/2022
ICJC:00000800/2022

**3.11 Factura registrada en el Sistema con error en el N° de Punto de Venta:**

<b>N° Comprobante</b>
ICJM:0235-00001019/2022



Unidad de Auditoría Interna  
(UAI) – Rectorado

## ANEXO IV

### Punto Facturación 0326 – FCJ Esquel

#### 4.1 Facturas sin registro en Pilagá:

N° Comprobante	Fecha Fact.	Importe
0326-00000843/2022	01/07/2022	7.140,00
0326-00000847/2022	08/08/2022	9.000,00

#### 4.2 Factura devengada con Sede errónea: figura como ingreso de Sede Comodoro Rivadavia y correspondía a Sede Esquel:

N° Comprobante	Fecha	Devengado
ICJE:0326-00000856/2022	25/11/2022	0,00
ICJE:0326-00000856/2022	25/11/2022	1.800,00

#### 4.3 Demoras de hasta 121 días en el devengamiento del ingreso respecto de la fecha obrante en la factura:

N° Comprobante	Fecha Devengado	Fecha Factura	Días de Demora
ICJE:0326-00000801/2022	13/06/2022	06/04/2022	68
ICJE:0326-00000802/2022	13/06/2022	06/04/2022	68
ICJE:0326-00000803/2022	13/06/2022	06/04/2022	68
ICJE:0326-00000804/2022	13/06/2022	06/04/2022	68
ICJE:0326-00000805/2022	13/06/2022	06/04/2022	68
ICJC:0326-00000806/2022	13/06/2022	06/04/2022	68
ICJE:0326-00000807/2022	13/06/2022	06/04/2022	68
ICJE:0326-00000808/2022	13/06/2022	06/04/2022	68
ICJE:0326-00000809/2022	13/06/2022	06/04/2022	68
ICJE:0326-00000810/2022	13/06/2022	06/04/2022	68
ICJE:0326-00000811/2022	13/06/2022	06/04/2022	68
ICJE:0326-00000812/2022	13/06/2022	06/04/2022	68
ICJE:0326-00000813/2022	13/06/2022	08/04/2022	66
ICJE:0326-00000814/2022	13/06/2022	12/04/2022	62
ICJE:0326-00000815/2022	13/06/2022	20/04/2022	54
ICJE:0326-00000816/2022	13/06/2022	26/04/2022	48
ICJE:0326-00000817/2022	13/06/2022	26/04/2022	48
ICJE:0326-00000818/2022	13/06/2022	26/04/2022	48
ICJE:0326-00000819/2022	13/06/2022	27/04/2022	47



*Universidad Nacional de la Patagonia San Juan Bosco*

Ciudad Universitaria - Ruta Prov. Nº 1 – Km. 4 - (9005) Comodoro Rivadavia – Chubut  
Tel. 54 – 0297 – 455-7856 / 455-7954 – Interno 40145 – [uai@unpata.edu.ar](mailto:uai@unpata.edu.ar)

**Unidad de Auditoría Interna  
(UAI) – Rectorado**

ICJE:0326-00000820/2022	13/06/2022	11/05/2022	33
ICJE:0326-00000821/2022	13/06/2022	12/05/2022	32
ICJE:0326-00000822/2022	13/06/2022	12/05/2022	32
ICJE:0326-00000823/2022	13/06/2022	13/05/2022	31
ICJE:0326-00000824/2022	13/06/2022	13/05/2022	31
ICJE:0326-00000825/2022	13/06/2022	13/05/2022	31
ICJE:0326-00000826/2022	13/06/2022	16/05/2022	28
ICJE:0326-00000827/2022	13/06/2022	17/05/2022	27
ICJE:0326-00000828/2022	13/06/2022	17/05/2022	27
ICJE:0326-00000829/2022	13/06/2022	19/05/2022	25
ICJE:0326-00000830/2022	13/06/2022	20/05/2022	24
ICJE:0326-00000831/2022	13/06/2022	26/05/2022	18
ICJE:0326-00000832/2022	13/06/2022	26/05/2022	18
ICJE:0326-00000833/2022	13/06/2022	26/05/2022	18
ICJE:0326-00000834/2022	13/06/2022	31/05/2022	13
ICJE:0326-00000835/2022	13/06/2022	31/05/2022	13
ICJE:0326-00000836/2022	13/06/2022	31/05/2022	13
ICJE:0326-00000837/2022	26/09/2022	02/06/2022	116
ICJE:0326-00000838/2022	26/09/2022	02/06/2022	116
ICJE:0326-00000839/2022	26/09/2022	02/06/2022	116
ICJE:0326-00000840/2022	05/10/2022	06/06/2022	121
ICJE:0326-00000841/2022	26/09/2022	14/06/2022	104
ICJE:0326-00000842/2022	05/10/2022	01/07/2022	96
ICJE:0326-00000844/2022	26/09/2022	07/07/2022	81
ICJE:0326-00000845/2022	26/09/2022	02/08/2022	55
ICJE:0326-00000846/2022	26/09/2022	04/08/2022	53
ICJE:0326-00000848/2022	05/10/2022	12/08/2022	54
ICJE:0326-00000849/2022	05/10/2022	16/08/2022	50