



# INFORME DE AUDITORÍA Nº 2/2025

***Primer Seguimiento del  
Planeamiento***



UAI - Rectorado



**UNIVERSIDAD NACIONAL DE LA PATAGONIA  
SAN JUAN BOSCO**

*Primer Seguimiento del Planeamiento*

**Tabla de Contenido**

**REPORTE DE EJECUCIÓN PLAN UAI 2024**

I. INTRODUCCIÓN.....	- 2 -
II. OBJETO.....	- 2 -
III. ALCANCE .....	- 2 -
IV. TAREA REALIZADA.....	- 2 -
V. NORMATIVA DE APLICACIÓN .....	- 3 -
VI. MARCO DE REFERENCIA.....	- 3 -
VII. COMUNICACIÓN DE LOS RESULTADOS EJECUCIÓN PLAN UAI 2024 .....	- 4 -
VIII. CONCLUSIÓN .....	- 5 -
ANEXO I .....	- 6 -



UAI - Rectorado



## REPORTE DE EJECUCIÓN PLAN UAI 2024

### I. INTRODUCCIÓN

El siguiente Informe tiene como finalidad dar cumplimiento a lo establecido en el Planeamiento Anual de actividades de la UAI para el año 2025, apartado VII.1.1.2 “*Seguimiento del Planeamiento*”, aprobado por Resolución Rectoral N° R/10 N° 85/20 25 y consensuado de manera no vinculante con la Sindicatura General de la Nación (SIGEN).

### II. OBJETO

Efectuar el seguimiento de la Ejecución Planeamiento correspondiente al primer y segundo semestre del año 2024, elaborándose a tal fin un Reporte que dé cuenta de todos los productos emitidos por la UAI a partir de la ejecución de los Proyectos y Tareas comprometidas en el Plan Anual de Trabajo (PAT) 2024 y aquellas que hayan surgido de actividades no planificadas.

### III. ALCANCE

Se verificó el estado de ejecución de los Proyectos comprometidos y/o Tareas de Auditoría para el período comprendido desde enero a diciembre del año 2024, analizando el grado de cumplimiento respecto del PAT 2024, la ocurrencia de desvíos y los motivos que los ocasionaron.

La exposición de las actividades incluidas en los Planes y reportes UAI responde al ordenamiento indicado en el *Clasificador Uniforme de las Actividades*<sup>1</sup> de las UAI, como también a la estructura prevista en el Anexo a la Resolución N° 349/2023 SI GEN.

### IV. TAREA REALIZADA

Para la realización del presente Informe se utilizó la información provista por los Reportes Mensuales que se confeccionan y elevan periódicamente a la SIGEN, así como la proveniente de registros internos propios, los cuales se actualizan de manera diaria, tanto para el control horario y de asistencia de los agentes que conforman la UAI, como para el relevamiento de las horas reales empleadas en cada Proyecto, Tarea y/o Actividad (sean éstos planificados o no).

En particular, se aplicaron los siguientes procedimientos:

- Relevamiento de las Planillas contenidas en los Reportes Mensuales UAI correspondientes al período comprendido entre enero y diciembre 2024;
- Verificación del grado de cumplimiento y avance de los Proyectos, Tareas y Actividades comprometidos en el Planeamiento Anual para 2024, así como de los surgidos de manera no planificada;
- Cotejo de las horas reales dedicadas a cada Proyecto, tarea y/o actividad, respecto de las horas planificadas;
- Análisis de las causas que originaron los desvíos detectados.

<sup>1</sup> RESOL-2023-349-APN-SIGEN - ANEXO (IF-2023-105725002-APN-GPYDN#SIGEN)



UAI - Rectorado



## V. NORMATIVA DE APLICACIÓN

- Ley N° 24.156 de “Administración Financiera y de los Sistemas de Control del Sector Público Nacional”.
- Decreto N° 1344/2007 - Reglamento de la Ley N° 24. 156.
- Resolución N° 400/2024 SIGEN “Lineamientos para el Planeamiento de las Unidades de Auditoría Interna 2025”
- Resolución N° 369/2023 “ Guía de Procedimientos del Sistema de Seguimiento de Acciones Correctivas”.
- Resolución N° 349/2023 SIGEN “Lineamientos para el Planeamiento de las Unidades de Auditoría Interna 2024”.
- Resolución N° 370/2022 SIGEN “Planeamientos Anuales de Trabajo – Elaboración”.
- Dictamen de la Procuración del Tesoro de la Nación N° IF-2024-112489009-APN-PTN.
- Convenio Rectoral N° 10/2023 celebrado entre la UN PSJB y la SIGEN.
- Resolución Digital R/10 N° 85 / 2025 – PAT 2025 UAI UNPSJB.
- Resolución Digital R/10 N° 1068 / 2023 – PAT 2024 UAI UNPSJB.

## VI. MARCO DE REFERENCIA

El artículo 104, inciso b) de la Ley N° 24.156 encomienda a la SIGEN emitir y supervisar la aplicación, por parte de las unidades correspondientes, de las normas de auditoría interna, mientras que el inciso g) le atribuye la función de aprobar los Planes Anuales de Trabajo (PATs) de las Unidades de Auditoría Interna, orientar y supervisar su ejecución y resultado.

En ese orden, la SIGEN anualmente emite los “Lineamientos para el Planeamiento de las Unidades de Auditoría Interna” que integran el Sector Público Nacional, con el objetivo central de conformar una estrategia integrada de control interno.

Los mencionados Lineamientos constituyen un instrumento que expresa las directrices básicas que deben contener los PATs de las UAI y las orientaciones que deben inspirar una planificación centrada en la búsqueda de los puntos vulnerables de la gestión, en procura de la implementación de acciones correctivas que subsanen las observaciones detectadas.

El referido documento se estructura en “Lineamientos Generales” (donde se especifican diferentes instrucciones para su confección y presentación), “Lineamientos para Actividades” (donde se detallan tareas, acciones y/o proyectos), y “Lineamientos para Proyectos Específicos de Auditoría” (responde a proyectos puntualmente seleccionados en función de la relevancia de los procesos sustantivos, su impacto y la significatividad económica en el presupuesto de cada Ente).

Dentro de los “Lineamientos para Actividades”, se estableció para 2025 que los Planeamientos de las UAI deben contemplar la elaboración de 2 (dos) Reportes de Seguimiento de la Ejecución del Planeamiento, los cuales se planificaron para la UNPSJB como sigue:

- a) Reporte de Ejecución Plan UAI 2024 a emitir antes del 31/03/2025 y
- b) Reporte de Ejecución Plan UAI del Primer Semestre 2025 con vencimiento 31/10/2025.



UAI - Rectorado



En el marco del Dictamen emitido por la *Procuración del Tesoro de la Nación* en fecha 15 de octubre de 2024, a través del cual ese Órgano Asesor se expide nuevamente sobre el alcance de la aplicabilidad a las Universidades Nacionales, del sistema de control interno que impone la Ley de Administración Financiera N° 24.156, concluyendo que el ejercicio de dicho control no contradice ni vulnera la autonomía funcional y la autarquía administrativa-financiera que les reconoce a las mismas la Constitución Nacional, la SIGEN envía comunicación institucional<sup>2</sup> a la UAI indicando que *“les estaremos remitiendo los lineamientos para la formulación del Plan Anual de Trabajo UAI 2025, con una nueva fecha de presentación”*.

Sin embargo, para el año 2025, los Lineamientos emitidos por el Síndico General de la Nación para el Planeamiento<sup>3</sup> no contemplaron a las Universidades Nacionales, motivo por el cual fue criterio de la Auditora elaborarlo siguiendo los Lineamientos Generales para 2025 -en cuanto lo consideró aplicable- complementando con el *“Plan Ciclo”* de la UAI, a los efectos del adecuado funcionamiento del sistema de control interno de la UNPSJB.

En razón de ello, y de los Convenios suscriptos entre ambas instituciones, se ha puesto en conocimiento a la SIGEN el anteproyecto del Planeamiento Anual de la UAI de la UNPSJB para el año 2025 y la referida Sindicatura se ha expedido favorablemente, proponiendo ciertas adecuaciones que fueron receptadas en el documento definitivo.

Teniendo en cuenta que a la fecha no se ha restablecido el acceso a la herramienta SISAC<sup>4</sup> (la cual ha dejado de estar disponible para las Universidades Nacionales desde la publicación en el Boletín Oficial de la Resolución SIGEN N° 299/2023), y que dicha plataforma se utilizaba –entre otras funciones- para el control del cumplimiento del Planeamiento de cada Unidad, esta UAI ha resuelto -tomando en cuenta lo sugerido sobre el particular por SIGEN- elaborarlo manualmente a partir de los Reportes que mensualmente se elevan a dicho organismo.

Al respecto, de manera periódica la UAI de la UNPSJB completa una matriz de reporte que oportunamente la SIGEN puso a disposición, la cual compila el avance de la ejecución del Plan, así como la descripción de aspectos sobre los cuales la UAI haya tomado conocimiento que requieran especial atención por su relevancia. Este reporte se presenta del 1 al 5 de cada mes.

Finalmente, resta señalar que el PLAN ANUAL DE TRABAJO 2025 de la UAI para la UNPSJB fue aprobado por la Sra. Rectora por Resolución Digital R/10 N° 85 / 2025 y elevado formalmente a la SIGEN mediante Nota UAI N° 1386/2025.

## VII. COMUNICACIÓN DE LOS RESULTADOS EJECUCIÓN PLAN UAI 2024

En el ANEXO I adjunto se expone en forma tabulada el Reporte de Seguimiento de la Ejecución del Plan UAI correspondiente al primer y segundo semestre del año 2024, desplegando el detalle y grado de avance de todos los productos emitidos por la UAI a partir de la ejecución de los Proyectos y Tareas comprometidas en el Plan Anual de Trabajo 2024, incluyendo aquellos que hayan surgido de actividades no planificadas.

<sup>2</sup> Correo electrónico de la Sindicatura Jurisdiccional ante la Secretaría de Educación y Universidades Nacionales – SIGEN - *“Nuevo Dictamen de la PTN - Nueva Etapa – Actividades”* – Fecha 17/10/2024.

<sup>3</sup> RESOL-2024-400-APN-SIGEN y su ANEXO: IF-2024-113176316-APN-SNI#SIGEN del 16/10/2024.

<sup>4</sup> Sistema de Seguimiento de Acciones Correctivas



UAI - Rectorado



## VIII. CONCLUSIÓN

En mi opinión, el ANEXO I adjunto contiene la compilación de todos los Proyectos, actividades y tareas -planificados o no- los cuales, según constancias obrantes en esta Unidad, han sido objeto de seguimiento, registro y actualización en su estado de avance durante el período enero a diciembre 2024.

Se concluye que durante el primer y segundo semestre del año 2024, la *Unidad de Auditoría Interna* de la *Universidad Nacional de la Patagonia San Juan Bosco* ha dado adecuado cumplimiento a la realización de los Proyectos, actividades y tareas consignadas en el PLAN ANUAL DE TRABAJO 2024 – UAI - UNPSJB, logrando alcanzar (y superar) el objetivo comprometido en la cantidad de productos emitidos respecto de los planificados, a pesar del –desfavorable- contexto institucional y el interno, propio de la UAI.

Los desvíos puntuales que se observan en las horas y/o en los productos se encuentran adecuadamente justificados y responden a la dinámica en la que se desarrollaron las actividades: a modo de ejemplo, mencionaremos que durante el año 2024 ocurrieron licencias prolongadas por atención de familiares enfermos (superiores a los 6 meses), licencias por fallecimiento, jubilación del anterior Coordinador General de la UAI, licencia por paternidad de uno de los agentes, diversos paros y marchas que afectaron al sector no docente, numerosas solicitudes de asesoramiento y consultas por parte de otras Unidades organizativas que requirieron adecuada respuesta y atención, viajes de la Auditora Titular a las Sedes para ofrecer un ciclo de charlas, cortes imprevistos de energía, caída en los sistemas y – en especial- demoras en la entrega de documentación por parte de los sectores auditados, entre otras.

Comodoro Rivadavia, 18 de Marzo de 2025.

**ANEXO I**  
"Reporte de Ejecución Plan UAI"

<b>Unidad de Auditoría Interna:</b>	<b>UNIVERSIDAD NACIONAL DE LA PATAGONIA SAN JUAN BOSCC</b>
-------------------------------------	--

<b>Reporte correspondiente a:</b>	<b>Ene/Dic</b>	<b>2024</b>
-----------------------------------	----------------	-------------

**Estado de ejecución de los Proyectos de auditoría Plan (acumulativo)**

Identificación del Proyecto		Fecha de Inicio s/Plan	Fecha de Inicio Real	Grado de Avance / Etapa	Comentarios sobre el estado del Proyecto	Cant. Productos Planificados	Cant. Productos Ejecutados	Horas Planificadas	Horas Reales
1	Gestión Patrimonial (*)	01/12/2023	20/11/2023	100 %	Finalizado	0	1	0	328
2	Cierre de Ejercicio 2023 - Res 152/95 SGN	08/01/2024	04/01/2024	100 %	Finalizado	1	1	150	173
3	Proyectos de Investigación	22/02/2024	27/02/2024	100 %	Finalizado	1	1	200	446
4	Cuenta de Inversión - Res Nº 10/06 SGN	18/03/2024	15/03/2024	100 %	Finalizado	1	1	200	228
5	Acreditacion de Carreras	22/04/2024	22/04/2024	100 %	Finalizado	1	1	200	374
6	Gestión Académica - Otorgamiento de Títulos	10/05/2024	30/05/2024	100 %	Finalizado	1	1	350	378
7	Seguimiento Especial - Rendiciones de Cuentas	N/A	02/09/2024	100 %	Finalizado	0	1	60	56
8	Gestión de Recursos Propios	02/09/2024	02/09/2024	100 %	Finalizado	1	1	200	395
9	Obras Relevantes	10/10/2024	N/A	0 %	Reprogramado para 2025	1	0	200	0
10	Otorgamiento de Becas y otros Subsidios a Estudiantes	15/11/2024	N/A	0 %	Reprogramado para 2025	1	0	200	0
<b>TOTAL GENERAL PROYECTOS</b>						<b>8</b>	<b>8</b>	<b>1.760</b>	<b>2.378</b>

**ANEXO I**  
"Reporte de Ejecución Plan UAI"

**Estado de ejecución de las Actividades/Tareas iniciadas Plan (acumulativo)**

Identificación de la Actividad/Tarea		Fecha de presentación de productos/Plan	Fecha de Inicio Real	Grado de Avance	Comentarios sobre el estado del proyecto	Cant. Productos Planificados	Cant. Productos Ejecutados	Horas Planificadas	Horas Reales
1	Reporte Mensual UAI - Mes de Enero 2024	05/02/2024	05/02/2024	100 %	Sin comentarios para formular.	1	1	2	2
2	Reporte Mensual UAI - Mes de Febrero 2024	05/03/2024	08/03/2024	100 %	Sin comentarios para formular.	1	1	2	2,5
3	Reporte Mensual UAI - Mes de Marzo 2024	05/04/2024	04/04/2024	100 %	Sin comentarios para formular.	1	1	2	2,5
4	Reporte Mensual UAI - Mes de Abril 2024	03/05/2024	02/05/2024	100 %	Sin comentarios para formular.	1	1	2	2
5	Reporte Mensual UAI - Mes de Mayo 2024	05/06/2024	03/06/2024	100 %	Sin comentarios para formular.	1	1	2	2,5
6	Reporte Mensual UAI - Mes de Junio 2024	05/07/2024	01/07/2024	100 %	Sin comentarios para formular.	1	1	2	2
7	Reporte Mensual UAI - Mes de Julio 2024	05/08/2024	02/08/2024	100 %	Sin comentarios para formular.	1	1	2	2,5
8	Reporte Mensual UAI - Mes de Agosto 2024	05/09/2024	02/09/2024	100 %	Sin comentarios para formular.	1	1	2	2
9	Reporte Mensual UAI - Mes de Septiembre 2024	04/10/2024	02/10/2024	100 %	Sin comentarios para formular.	1	1	2	2
10	Reporte Mensual UAI - Mes de Octubre 2024	05/11/2024	06/11/2024	100 %	Sin comentarios para formular.	1	1	2	2,5
11	Reporte Mensual UAI - Mes de Noviembre	05/12/2024	03/12/2024	100 %	Sin comentarios para formular.	1	1	2	2,5
12	Capital Humano: Seguimiento Decretos N° 312/2010 y 721/2020	15/04/2024	20/02/2024	100 %	Informe Personas con C.U.D. - 2do. Semestre 2023	1	1	7	10
13	Capital Humano: Seguimiento Decretos N° 312/2010 y 721/2020	15/07/2024	31/07/2024	100 %	Informe Personas con C.U.D. - 1er. Semestre 2024	1	1	7	10
14	Recupero Patrimonial - Mes de Enero 2024	09/02/2024	05/02/2024	100 %		0	0	0,5	0,5
17	Recupero Patrimonial - Mes de Febrero 2024	11/04/2024	04/04/2024	100 %		0	0	0,5	0,5
18	Recupero Patrimonial - Mes de Marzo 2024	10/04/2024	04/04/2024	100 %		0	0	0,5	0,5

**ANEXO I**  
"Reporte de Ejecución Plan UAI"

19	Recupero Patrimonial - Mes de Abril 2024	11/05/2024	02/05/2024	100 %	Consiste en poner en conocimiento de la SIGEN, a través del <i>Sistema Informático de Seguimiento del Recupero Patrimonial</i> (SISREP) la existencia de novedades sobre Recupero Patrimonial de agentes públicos, dentro de las 48 horas de recibida la información. La carga fue efectuada en tiempo y forma por la UAI para la totalidad del período informado.	0	0	0,5	0,5
20	Recupero Patrimonial - Mes de Mayo 2024	11/06/2024	03/06/2024	100 %		0	0	0,5	0,5
21	Recupero Patrimonial - Mes de Junio 2024	11/07/2024	01/07/2024	100 %		0	0	0,5	0,5
22	Recupero Patrimonial - Mes de Julio 2024	10/08/2024	02/08/2024	100 %		0	0	0,5	0,5
23	Recupero Patrimonial - Mes de Agosto 2024	10/09/2024	02/09/2024	100 %		0	0	0,5	0,50
24	Recupero Patrimonial - Mes de Septiembre 2024	10/10/2024	02/10/2024	100 %		0	0	0,5	0,50
25	Recupero Patrimonial - Mes de Octubre 2024	10/11/2024	06/11/2024	100 %		0	0	0,5	0,25
26	Recupero Patrimonial - Mes de Noviembre 2024	06/12/2024	03/12/2024	100 %		0	0	0,5	0,25
27	Otras tareas de supervisión del SCI	N/A	19/03/2024	100 %	INTERVENCIÓN UAI EN RENDICIÓN DE CUENTAS "PROGRAMA DE CAPACITACION DOCENTE GRATUITA" MEDIANTE RESOLUCIÓN SPU Nº RESOL-2020-96-APN-SECPU#ME DE FECHA 02/09/2020, OBRANTE EN EL EXPEDIENTE ME Nº EX-2019-108250293-APN-DNPEIU#MECCYT	0	1	0	12
28	Control de Cumplimiento Normativo: Reglamentos y Manuales de Procedimientos	N/A	12/08/2024	100 %	Procedimiento de Registro de Garantías Físicas y Digitales en Pilagá"	0	1	60	38
29	Otras tareas de supervisión del SCI	N/A	18/09/2024	100 %	INTERVENCIÓN UAI EN RENDICIÓN DE CUENTAS "PROYECTO DE MEJORAMIENTO DE LA ENSEÑANZA EN BIOLOGÍA (PROMBIO) - Sede Esquel" MEDIANTE RESOLUCIÓN SPU Nº RESOL-2019-138-APN-SECPU#MECCYT DE FECHA 30/07/2019, OBRANTE EN EL EXPEDIENTE ME Nº 3513/15	0	1	0	13

**ANEXO I**  
"Reporte de Ejecución Plan UAI"

30	Otras tareas de supervisión del SCI	N/A	24/09/2024	100 %	INTERVENCIÓN UAI EN RENDICIÓN DE CUENTAS "PROYECTO DE MEJORAMIENTO DE LA ENSEÑANZA EN BIOLOGÍA (PROMBIO) - Sede Puerto Madryn" MEDIANTE RESOLUCIÓN SPU N° RESOL-2019-138-APN-SECPU#MECCYT DE FECHA 30/07/2019, OBRANTE EN EL EXPEDIENTE ME N° 3513/15	0	1		11
31	Otras tareas de supervisión del SCI	N/A	29/11/2024	100 %	INTERVENCIÓN UAI EN RENDICIÓN DE CUENTAS "PROYECTO DE MEJORAMIENTO DE LA ENSEÑANZA EN BIOLOGÍA (PROMBIO) - Sede Trelew" MEDIANTE RESOLUCIÓN SPU N° RESOL-2019-138-APN-SECPU#MECCYT DE FECHA 30/07/2019, OBRANTE EN EL EXPEDIENTE ME N° 3513/15	0	1		10
32	Otras tareas de supervisión del SCI	N/A	10/12/2024	100 %	INTERVENCIÓN UAI EN RENDICIÓN DE CUENTAS "PROYECTO DE MEJORAMIENTO DE LA ENSEÑANZA EN BIOLOGÍA (PROMBIO) - Sede Comodoro Rivadavia" MEDIANTE RESOLUCIÓN SPU N° RESOL-2019-138-APN-SECPU#MECCYT DE FECHA 30/07/2019, OBRANTE EN EL EXPEDIENTE ME N° 3513/15	0	1		9
33	Consolidación de Deuda Pública	N/A	N/A	0 %	No fue requerido	1	0	21	0
34	Elaboración del Planeamiento 2025	31/10/2024	12/10/2024	95 %	Pendiente de Resolución Rectoral al 31/12/2024	1	1	72	70
<b>TOTAL GENERAL ACTIVIDADES y TAREAS</b>						<b>15</b>	<b>20</b>	<b>195</b>	<b>213</b>

(\*) Proyecto correspondiente a PAT 2023