



Señora
RECTORA
DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE CUYO
Cont. Esther SÁNCHEZ
S / D

Ref: Informe Gerencial

Auditoría Interna.

Me dijo a Ud. a fin de comunicar detalle sobre los informes de auditoría planificados en el año 2023 y finalizados durante el primer semestre de este ejercicio, así como los informes planificados para el presente año y que se encuentran en ejecución:

A. Informes ejecutados correspondientes al año 2023: describo las principales observaciones realizadas en el primer semestre del ejercicio 2024, las que le fueran remitidas oportunamente y se encuentran en mayor grado de detalle en los informes correspondientes.

1) Cuenta de Inversión 2022: Presentación fuera de término de la cuenta inversión; existencia en la contabilidad de partidas de antigua data; conceptos pendientes de registración contable; inexistencia de reglamento que regule la operatoria con tarjetas de crédito "Visa Corporativa"; la denominación de las cuentas bancarias no expresa con claridad los conceptos registrados; registración contable de algunos bienes de uso en el momento que se pagan (método percibido), y no en el momento del devengado, en el cual ingresa al patrimonio; debilidades en el Control Interno de los Sistemas de Información.

2) Patrimonio: El análisis se llevó a cabo en cinco (5) dependencias, de las cuales surgieron las siguientes observaciones:

Facultad de Ciencias Agrarias:

- a) Información no disponible.
- b) Deficiencias en el sistema de registración de bienes patrimoniales.
- c) Falta de comunicación del movimiento de bienes dentro de la Facultad.
- d) Redacción incompleta de la norma que contiene la estructura.
- e) Falta de toma de Inventario físico.
- f) Convenios no vigentes
- g) Conflictos en la situación dominial de los inmuebles

Secretaría Académica (CICUNC):

- a) Estructura formal desactualizada
- b) Deficiencias en el sistema de registración de bienes patrimoniales.
- c) Falta de toma de Inventario físico.
- d) Información no disponible
- e) Alarma de incendio fuera de funcionamiento
- f) Falta de Revisión Técnica Obligatoria



Colegio Universitario Central:

- a) Estructura de hecho no formalizada.
- b) Falta de toma de Inventario físico.
- c) Registro incompleto de los bienes patrimoniales.
- d) Información no disponible
- e) Deficiencias en el sistema de registración de bienes patrimoniales.

Hospital Universitario:

- a) Estructura formal desactualizada.
- b) Deficiencias en el sistema de registración de bienes patrimoniales.

Secretaría de Gestión Económica y de Servicios:

- a) Registro incompleto de los bienes patrimoniales.
- b) Falta de toma de Inventario físico.
- c) Estructura de hecho no formalizada.
- d) Inconsistencias en la fecha de alta de los bienes.
- e) Falta completar la implementación del sistema SIU-Diaguita

3) Ejecución Presupuestaria 2022:

Inexistencia de un manual de procedimientos; falta y medición de metas físicas para el presupuesto del año 2022; actos administrativos que modifican los créditos presupuestarios del ejercicio 2022 con fecha posterior; compromisos de ejercicios futuros.

4) Subsidios y transferencias del Sector Público Nacional: Al efectuar el relevamiento no se logró reunir la información necesaria para realizar la auditoría. Esta limitación trajo como consecuencia una restricción a la labor de auditoría, ya que no fue posible aplicar los procedimientos de control para evaluar el estado de situación de la totalidad de las rendiciones de cuentas pendientes relacionadas a proyectos financiados por la Secretaría de Políticas Universitarias (SPU), en el marco de las Resoluciones Ministeriales N° 763/2018 y 600/2021.

Esto genera imposibilidad para emitir una opinión en este informe.

5) Proyecto gestión y administración de recursos humanos: La auditoría se llevó a cabo en la Facultad de Artes y Diseño, dando como resultado las siguientes observaciones:

- a) Inexistencia de un manual de procedimientos.
- b) Incompatibilidad por superposición horaria.
- c) Falta incorporar documentación a los expedientes de designación.
- d) Falta adjuntar documentación al legajo personal.

6) Otorgamiento de Becas: Observaciones detectadas:

- a) Normativa que no refleja la realidad de la estructura vigente de hecho.
- b) Inexistencia de un Manual de Procedimientos.
- c) Diferencias en el cálculo del puntaje.
- d) Inexistencia del acto administrativo que adjudica el beneficio.



e) Deficiencias en el sistema informático:

- Inexistencia de un manual de procedimientos
- No existe interacción con aplicaciones de sistemas SIU (Sistema de Información Universitaria).

7) Compras y contrataciones: La auditoría se llevó a cabo en 11 dependencias, pero solo 10 dependencias resultaron con observaciones. Se detallan a continuación:

Facultad de Artes y Diseño:

- Inexistencia de un Manual de Procedimientos.
- Inexistencia de firmas en el acta de apertura.
- Ausencia en el cuadro comparativo de ofertas, la indicación de la fecha de confección.
- Falta en el expediente la constancia de comunicación del dictamen de evaluación.

Facultad de Ciencias Aplicadas a la Industria:

- Inexistencia de un Manual de Procedimientos.

Facultad de Ciencias Económicas:

- Inexistencia de un Manual de Procedimientos.
- Falta en las actuaciones, constancia de consulta en la página de AFIP de no registrar deudas fiscales los oferentes.

Facultad de Ciencias Exactas y Naturales:

- Inexistencia de un Manual de Procedimientos.
- Falta en las actuaciones, constancia de consulta en la página de AFIP de no registrar deudas fiscales los oferentes.
- Incumplimiento de tramitar el pago de la contratación por pieza administrativa.

Facultad de Derecho:

- Inexistencia de un Manual de Procedimientos.
- Inconsistencia, entre la fecha detallada en el Pliego de bases y Condiciones y en el acta de apertura.
- Ausencia en el cuadro comparativo de ofertas, la indicación de la fecha de confección.

Facultad de Educación:

- Inexistencia de un Manual de Procedimientos.
- Falta en las actuaciones, constancia de consulta en la página de AFIP de no registrar deudas fiscales los oferentes.
- Aplicación de normativa incorrecta.
- Incumplimiento de tramitar el pago de la contratación por pieza administrativa.

Facultad de Odontología:

- Falta en las actuaciones, constancia de consulta en la página de AFIP de no registrar deudas fiscales los oferentes.
- Ausencia de confección del cuadro comparativo de ofertas.

Dirección General de Mantenimiento:

- Inexistencia de un Manual de Procedimientos.



Dirección General de Contrataciones:

- Inexistencia de un Manual de Procedimientos.

Hospital Universitario:

- Inexistencia de un Manual de Procedimientos.
- Adjudicación a proveedores con deuda en AFIP.

B. Informes planificados para el año 2024: se enuncian los informes que se encuentran en proceso de ejecución.

- 1) Gestión y Administración de Personal:** La auditoría se está llevando a cabo en las siguientes dependencias: Facultad de Ciencias Políticas y Sociales, Facultad de Derecho, Facultad de Filosofía y Letras, Facultad de Ingeniería, Escuela de Comercio "Martín Zapata", Colegio Universitario Central, Liceo Agrícola y Enológico "Domingo F. Sarmiento" y la Secretaría de Gestión Económica y de Servicios. Actualmente la auditoría se encuentra en la etapa de "tareas de campo".
- 2) Otorgamiento de títulos de grado y posgrado:** La auditoría se está llevando a cabo en las siguientes dependencias: Facultad de Artes y Diseño, Facultad de Ciencias Agrarias, Facultad de Ciencias Aplicadas a la Industria, Facultad de Ciencias Económicas, Facultad de Ciencias Exactas y Naturales, Secretaría Académica y Secretaría de Investigación, Internacionales y Posgrado. La auditoría se encuentra en la etapa de "tareas de campo".
- 3) Cuenta Inversión 2023:** la auditoría se encuentra en la etapa de "tareas de campo".
- 4) Compras y contrataciones:** El análisis se está llevando a cabo en las siguientes dependencias: Facultad de Ciencias Médicas, Facultad de Ciencias Políticas y Sociales, Facultad de Derecho, Facultad de Educación, Facultad de Filosofía y Letras, y Secretaría de Gestión Económica y de Servicios. Actualmente, la auditoría se encuentra en la etapa de "tareas de campo".
- 5) Patrimonio:** El análisis se está llevando a cabo en las siguientes dependencias: Facultad de Ciencias Económicas, Facultad de Ciencias Médicas, Escuela de Agricultura, Escuela de Magisterio, Instituto Tecnológico Universitario, Espacio de Ciencia y Técnica, Secretaría de Bienestar Universitario y Secretaría de Extensión. La auditoría se encuentra en la etapa de "tareas de campo".



UNCUYO
UNIVERSIDAD
NACIONAL DE CUYO

UAI
UNIDAD
DE AUDITORIA INTERNA

Centro Universitario 5500
Mendoza. Argentina
Tel. +54 261449 4189/4191
uai@uncu.edu.ar

► 2024
"30° ANIVERSARIO DEL
RECONOCIMIENTO DE LA
CONSTITUCIONAL DE LA
AUTONOMÍA Y AUTARQUÍA
UNIVERSITARIA EN
ARGENTINA"

Sin otro particular y al solo efecto de poner en su conocimiento las auditorias llevadas a cabo y las que actualmente se encuentran en proceso, saludo a Ud. muy cordialmente.

Cont. MÓNICA G. GONZÁLEZ
AUDITORA INTERNA
Universidad Nacional de Cuyo