



Mendoza, 07 de abril de 2026

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

**Ref: Informe Gerencial 2º semestre
2025 – Unidad de Auditoría
Interna.**

Nos dirigimos a Ud. a fin de comunicar detalle sobre los informes de auditoría planificados en el año 2024 y finalizados durante el segundo semestre del ejercicio 2025, así como los informes planificados para el año 2025 y que se encuentran en ejecución:

A. Informes ejecutados correspondientes al año 2025: se describen las principales observaciones realizadas en el segundo semestre del ejercicio 2025, las que le fueran remitidas oportunamente y se encuentran en mayor grado de detalle en los informes correspondientes.

Cuenta de Inversión 2024: Esta auditoría abarcó tres (3) aspectos, los que se describen a continuación, cada uno con sus respectivas observaciones, si las hubo:

Cierre de ejercicio:

No se han detectado desvíos en los aspectos auditados.

Cuenta Inversión:

- En las Notas a los Estados Contables, se expone una Norma derogada.
- Existencia en la Contabilidad de partidas de antigua data sin regularizar.
- Conceptos pendientes de registración contable
- La denominación de las cuentas bancarias no expresa con claridad los conceptos registrados
- Observaciones en el cuadro Anexo Juicios Pendientes de la Cuenta General y Estados Contables 2024.
- Falta de constitución de previsión contable de un juicio con sentencia adversa en primera instancia.
- Imposibilidad de verificación de la existencia del pasivo o pago del juicio con ejecución de sentencia de fecha 04/12/2024.



- Información incompleta en el detalle de los procesos judiciales informados por la Coordinación legal y Técnica.
- Registración contable de algunos bienes de uso en un periodo distinto al que ingresan al patrimonio.
- Debilidad en el Control Interno de los Sistemas de Información.

Ejecución presupuestaria:

- Inexistencia de un Manual de Procedimientos.
- Falta definición y medición de metas físicas para el presupuesto del año 2024
- Actos administrativos que modifican los créditos presupuestarios del ejercicio 2024 con fecha posterior
- No se individualizan ni detallan los recursos afectados específicamente en los estados de ejecución presupuestaria.

B. Informes planificados para el año 2025: 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 Aplicadas a la Industria, Facultad de Ciencias Agrarias, Facultad de Ciencias Económicas (sede central y San Rafael), Facultad de Odontología, Departamento de Aplicación Docente, Instituto Tecnológico Universitario, Escuela del Magisterio y la Secretaría de Gestión Económica y de Servicios. Actualmente la auditoría se encuentra en la etapa de "solicitud opinión del auditado".
- 2) Otorgamiento de títulos de grado y posgrado:** La auditoría 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, Secretaría Académica y Secretaría de Investigación, Internacionales y Posgrado. La auditoría se encuentra en la etapa de "tareas de campo".
- 3) Compras y contrataciones:** El análisis se está llevando a cabo en las siguientes dependencias: Facultad de Artes y Diseño, Facultad de Ingeniería, Facultad de Odontología, Instituto Balseiro y Secretaría de Gestión Económica y de Servicios. Actualmente, la auditoría se encuentra en la etapa de "solicitud opinión del auditado".
- 4) Patrimonio:** El análisis se está llevando a cabo en las siguientes dependencias: Facultad de Ciencias Exactas y Naturales, Facultad de Ciencias Políticas y Sociales, Facultad de Derecho, Facultad de



Educación, Facultad de Filosofía y Letras, Escuela de Comercio "Martín Zapata", Colegio Universitario Central, Secretaría de Gestión Económica y de Servicios, Secretaría Académica y Secretaría de Investigación, Internacionales y Posgrado. La auditoría se encuentra en la etapa de "Relevamiento preliminar".

Además, se detalla la intervención de esta Unidad de Auditoría Interna (durante el segundo semestre del 2025) en las rendiciones de cuentas que deben efectuarse ante la Secretaría de Políticas Universitarias en base a la Resolución 763/2018-SPU:

- Resolución 244-2019-APN-SECPU#MECCYT de fecha 12/09/2019, "Intervención para la mejora de la imagen y los estándares de calidad de la Cooperativa de elaboración de vinos caseros y artesanales UQUEÑOS Ltda". Intervención final por parte de esta Auditoría Interna el día 19/12/2025.
- Resolución 271-2019-APN-SECPU#MECCYT de fecha 15/10/2019, "Proyecto de mejora de la enseñanza para las carreras de licenciatura en enfermería PROMENF". Intervención final por parte de esta Auditoría Interna el día 26/09/2025.

Por último, se menciona la elaboración de un "Manual para Auditoría Interna UNCuyo" aprobado por Resolución 4099/2025-R.

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

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