

NOTA N° 010/2025 UAI UNTREF

Sáenz Peña, 16 de octubre de 2025.

Señor:
Rector de la
UNIVERSIDAD NACIONAL DE TRES DE FEBRERO
Lic. Martín KAUFMANN
S / D

Me permito molestar su atención, con el propósito de elevar el informe de "Cuenta de Inversión 2024 – N° 02/2025", incluido en el Planeamiento de Auditoría para el año 2024, a los fines de su conocimiento.

Se informa que dicho informe ya fuera enviado con anterioridad, al sector correspondiente, para su análisis y posterior descargo.

Sin otro particular saludo a Ud. muy atte.

BUCCI
Carlos
Antonio
Nicolas
Firmado digitalmente por BUCCI Carlos Antonio Nicolas
Fecha: 2025.10.16 14:10:47 -03'00'

Señor:
Rector de la
UNIVERSIDAD NACIONAL DE TRES DE FEBRERO
Lic. Martín KAUFMANN
S / D

SEDE RECTORADO
Mosconi 2736 (B1674AHF), Sáenz Peña
Provincia de Buenos Aires, República Argentina
(+54 11) 4519-6010/13

www.untref.edu.ar

UNIVERSIDAD NACIONAL DE TRES DE FEBRERO

Unidad de Auditoría Interna

Proyecto de Auditoría: **CUENTA DE INVERSION 2024**

Informe Preliminar N° 02/2025.

Tabla de Contenidos

Informe Ejecutivo

Informe Analítico

I-	Objeto	4
II-	Alcance	4
	Limitaciones Alcance	5
III-	Tarea Realizada	5 a 8
IV-	Marco de Referencia	8 a 10
	Marco Normativo	10
	Observaciones, Opinión del Auditado y	
V-	Recomendaciones	10 a 12
VI-	Consideraciones previas a la Conclusión	12
VII-	Conclusión	12

Proyecto de Auditoría:

Informe Preliminar Cuenta de Inversión 2024

Nº 02/2025

Informe Ejecutivo

El informe de Cuenta de Inversión 2024, se presenta para dar cumplimiento a lo requerido por la Resolución Nº 129/2024 SH y la Disposición Nº 01-2024 y 02/2025 CGN, Decreto 88/2023 APN.

Evaluar el control interno de los sistemas de información presupuestario y contable de la Universidad Nacional de Tres de Febrero, incluyendo la metodología seguida para elaborar la documentación requerida por la Secretaría de Educación y la Contaduría General de la Nación para confeccionar la Cuenta de Inversión del ejercicio 2024.

Las tareas se efectuaron teniendo como guía los procedimientos contenidos en la Resolución Nº 10/2006 SGN y los Instructivos de Trabajo Nº 01/2025 SGN y Nº 02/2025 SGN y Nº 03/2025 SGN y el Anexo I, "Pautas para la Presentación del Cierre Ejercicio 2024" y mediante la aplicación de procedimientos particulares de auditoría con el objeto de evaluar la calidad del proceso de generación de la información presupuestaria y contable del ente.

Las actividades de campo se realizaron tomando como base de datos, la presentación de los Cuadros, Anexos y Estados Contables y Financieros mediante el SIFEP (Sistema de Información Financiera para Empresas Públicas, Fondos Fiduciarios, Entes Excluidos del Presupuesto de la Administración Nacional y Universidades Nacionales) de la web de AFIP, sobre la que se llevaron a cabo tareas de relevamiento entre el 21 de mayo y el 16 de junio de 2025.

El presente informe se encuentra referido a las observaciones y conclusiones sobre el objeto de la tarea, por el período precedentemente indicado y no contempla la eventual ocurrencia de hechos posteriores que puedan modificar su contenido.

OBSERVACIONES

A continuación, se detalla las observaciones detectadas, la que se desarrollaran con mayor amplitud en el informe analítico:

1. Ausencia de un Manual de Procedimientos que unifique criterios de registración y sistematice las actividades de procesamiento de información en tiempo y en forma.
2. Diferencias en los criterios de aplicación para las imputaciones contables en el Rubro Bienes de Uso- Sub rubro “Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Privado”.

OPINION DEL AUDITADO

Se espera la correspondiente opinión del auditado en la cual se debe dar respuesta a la observación planteada y un plan de acción para su regularización.

CONCLUSION

Será redactada una vez recibida la opinión del auditado.

Sáenz Peña, 19 de septiembre de 2025.

BUCCI
Carlos
Antonio
Nicolas

Firmado
digitalmente
por BUCCI
Carlos Antonio
Nicolas
Fecha:
2025.09.19 ®
13:32:14 -03'00'

SAENZ PEÑA, 30 de septiembre de 2025

Respuesta MEMO N° 039/2025 UAI

De: Secretaría de Administración y Finanzas

Para: Unidad de Auditoría Interna

Tema: Informe Preliminar de Cuenta de Inversión 2024 N° 02/2025.

Tengo el agrado de dirigirme a usted para dar respuesta al tema de referencia:

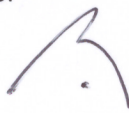
1 – Ausencia de un Manual de procedimientos que unifique criterios de registración y sistematice las actividades de procesamiento de información en tiempo y en forma.

La Universidad está trabajando en la implementación en los manuales de procedimientos que se adecuen al sistema de Gestión Documental.

2- Diferencias en los criterios de aplicación para las imputaciones contables en el Rubro Bienes de Uso- Sub rubro "Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Privado".

Se instruirá al personal de esta Casa de Estudios a los efectos de unificar los criterios de aplicación de las imputaciones contables.

Saludo a usted muy atentamente.


Lic. PABLO BELARDINELLI
SEC. ADMINIS. Y FINANZAS
UNTREF

SEDE RECTORADO
Mosconi 2736 (B1674AHF), Sáenz Peña
Provincia de Buenos Aires, República Argentina
(+54 11) 4519-6010/13