

GRUPO DE TRABAJO: PUNTOS CRÍTICOS DE CONTROL EN LA GESTIÓN DE RECURSOS PROPIOS

INTEGRANTES DEL GRUPO DE TRABAJO

1. Godoy Sosa, Miriam Leticia (UN Nordeste – Titular)
2. Fernández, Walter Ariel (UN Misiones – Titular)
3. Maciel, Federico Martín (UN Rosario – Titular) – Coordinador
4. Kamlofsky, Juan Ramón (UN Entre Ríos – Adjunto/Titular)
5. Navarro, Nancy Noemí (UN 3 de Febrero – Contable)
6. Orosco, María Patricia (UN San Juan – Contable)
7. Ristorto, Marcelo Antonio (UN Rio Cuarto – Contable)
8. Saltor, María Laura (UN Tucumán – Contable)
9. Zafe, Jorge Miguel (UN Catamarca – Junior)

REUNIONES REALIZADAS

El grupo de trabajo se ha reunido en 8 oportunidades, todas bajo la modalidad virtual mediante la plataforma Google Meet.

Todas las reuniones cuentan con una minuta en la cual se han vertido las principales consideraciones y aportes realizados por cada miembro del grupo de trabajo, así como un detalle de los auditores presentes en cada reunión.

Se transcribe a continuación el detalle de las reuniones y los auditores participantes en cada una:

TEMA:	REUNION PREPARATORIA <ul style="list-style-type: none"> • Presentaciones • Modalidad de Trabajo • Dinámica de Trabajo 	001/21
FECHA:	25/08/2021 Inicio: 9.30 hs. Finalización: 10.45 hs.	
LUGAR:	Encuentro Virtual (Google Meet)	
PRESENTES: <small>(orden alfabético)</small>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Fernández, Walter Ariel (UN Misiones – Titular) 2. Maciel, Federico Martín (UN Rosario – Titular) – Coordinador 3. Navarro, Nancy Noemí (UN 3 de Febrero – Contable) 4. Orosco, María Patricia (UN San Juan – Contable) 5. Ristorto, Marcelo Antonio (UN Rio Cuarto – Contable) 	

TEMA:	1ra REUNION ORDINARIA • Presentación de relevamientos iniciales	002/21
FECHA:	08/09/2021 Inicio: 11:15 hs. Finalización: 12.30 hs.	
LUGAR:	Encuentro Virtual (Google Meet)	
PRESENTES: (orden alfabético)	<ol style="list-style-type: none"> 1. Fernández, Walter Ariel (UN Misiones – Titular) 2. Kamlofsky, Juan Ramón (UN Entre Ríos – Titular) 3. Maciel, Federico Martín (UN Rosario – Titular) – Coordinador 4. Navarro, Nancy Noemí (UN 3 de Febrero – Contable) 5. Saltor, María Laura (UN Tucumán – Contable) (por falta de aviso) 	
AUSENTES:	<ol style="list-style-type: none"> 1. Godoy Sosa, Miriam Leticia (UN Nordeste – Titular) 2. Ristorto, Marcelo Antonio (UN Rio Cuarto – Contable) 3. OroSCO, María Patricia (UN San Juan – Contable) 4. Zafe, Jorge Miguel (UN Catamarca – Junior) 	

TEMA:	2da REUNION ORDINARIA • Trabajo sobre relevamientos	003/21
FECHA:	13/10/2021 Inicio: 09:30 hs. Finalización: 10.30 hs.	
LUGAR:	Encuentro Virtual (Google Meet)	
PRESENTES: (orden alfabético)	<ol style="list-style-type: none"> 1. Fernández, Walter Ariel (UN Misiones – Titular) 2. Maciel, Federico Martín (UN Rosario – Titular) – Coordinador 3. Ristorto, Marcelo Antonio (UN Rio Cuarto – Contable) 4. Saltor, María Laura (UN Tucumán – Contable) (por falta de aviso) 	
AUSENTES:	<ol style="list-style-type: none"> 1. Godoy Sosa, Miriam Leticia (UN Nordeste – Titular) 2. Kamlofsky, Juan Ramón (UN Entre Ríos – Titular) 3. Navarro, Nancy Noemí (UN 3 de Febrero – Contable) 4. OroSCO, María Patricia (UN San Juan – Contable) 5. Zafe, Jorge Miguel (UN Catamarca – Junior) 	

TEMA:	3ra REUNION ORDINARIA • Trabajo sobre relevamientos	004/21
FECHA:	17/11/2021 Inicio: 09:30 hs. Finalización: 10:00 hs.	
LUGAR:	Encuentro Virtual (Google Meet)	
PRESENTES: (orden alfabético)	<ol style="list-style-type: none"> 1. Maciel, Federico Martín (UN Rosario – Titular) – Coordinador 2. Ristorto, Marcelo Antonio (UN Rio Cuarto – Contable) 3. Saltor, María Laura (UN Tucumán – Contable) (por falta de aviso) 	
AUSENTES:	<ol style="list-style-type: none"> 1. Fernández, Walter Ariel (UN Misiones – Titular) 2. Godoy Sosa, Miriam Leticia (UN Nordeste – Titular) 3. Kamlofsky, Juan Ramón (UN Entre Ríos – Titular) 4. Navarro, Nancy Noemí (UN 3 de Febrero – Contable) 5. OroSCO, María Patricia (UN San Juan – Contable) 6. Zafe, Jorge Miguel (UN Catamarca – Junior) 	

TEMA:	4ta REUNION ORDINARIA <ul style="list-style-type: none"> ▪ Reanudación de actividades. ▪ Procedimientos de auditoría sobre puntos críticos identificados 	005/21
FECHA:	08/06/2022 Inicio: 10:00 Finalización: 10:30	
LUGAR:	Encuentro Virtual (Google Meet)	
PRESENTES: (orden alfabético)	<ol style="list-style-type: none"> 1. Fernández, Walter Ariel (UN Misiones – Titular) 2. Maciel, Federico Martín (UN Rosario – Titular) – Coordinador 3. Navarro, Nancy Noemí (UN 3 de Febrero – Contable) 4. Ristorto, Marcelo Antonio (UN Rio Cuarto – Contable) 5. Saltor, María Laura (UN Tucumán – Contable) (por falta de aviso) 	
AUSENTES:	<ol style="list-style-type: none"> 1. Godoy Sosa, Miriam Leticia (UN Nordeste – Titular) 2. Kamlofsky, Juan Ramón (UN Entre Ríos – Titular) 3. Orosco, María Patricia (UN San Juan – Contable) 4. Zafe, Jorge Miguel (UN Catamarca – Junior) 	

TEMA:	5ta REUNION ORDINARIA <ul style="list-style-type: none"> ▪ Reanudación de actividades. ▪ Procedimientos de auditoría sobre puntos críticos identificados ▪ Informe para Jornadas 	007/22
FECHA:	07/09/2022 Inicio: 10:30 Finalización: 11:30	
LUGAR:	Encuentro Virtual (Google Meet)	
PRESENTES: (orden alfabético)	<ol style="list-style-type: none"> 1. Fernández, Walter Ariel (UN Misiones – Titular) 2. Maciel, Federico Martín (UN Rosario – Titular) – Coordinador 3. Ristorto, Marcelo Antonio (UN Rio Cuarto – Contable) 4. Saltor, María Laura (UN Tucumán – Contable) (por falta de aviso) 	
AUSENTES:	<ol style="list-style-type: none"> 1. Godoy Sosa, Miriam Leticia (UN Nordeste – Titular) 2. Navarro, Nancy Noemí (UN 3 de Febrero – Contable) 3. Kamlofsky, Juan Ramón (UN Entre Ríos – Titular) 4. Orosco, María Patricia (UN San Juan – Contable) 5. Zafe, Jorge Miguel (UN Catamarca – Junior) 	

TEMA:	6ta REUNION ORDINARIA <ul style="list-style-type: none"> ▪ Informe para Jornadas 	008/22
FECHA:	12/10/2022 Inicio: 10:30 Finalización: 11:30	
LUGAR:	Encuentro Virtual (Google Meet)	
PRESENTES: (orden alfabético)	<ol style="list-style-type: none"> 1. Fernández, Walter Ariel (UN Misiones – Titular) 2. Maciel, Federico Martín (UN Rosario – Titular) – Coordinador 3. Ristorto, Marcelo Antonio (UN Rio Cuarto – Contable) 4. Saltor, María Laura (UN Tucumán – Contable) 5. Navarro, Nancy Noemí (UN 3 de Febrero – Contable) 	

TEMA:	6ta REUNION ORDINARIA <ul style="list-style-type: none"> ▪ Informe para Jornadas 	008/22
AUSENTES:	<ol style="list-style-type: none"> 1. Godoy Sosa, Miriam Leticia (UN Nordeste – Titular) 2. Kamlofsky, Juan Ramón (UN Entre Ríos – Titular) 3. Orosco, María Patricia (UN San Juan – Contable) 4. Zafe, Jorge Miguel (UN Catamarca – Junior) 	

ACCIONES REALIZADAS Y PERSPECTIVAS

El grupo se constituyó a partir de la reunión preparatoria, manteniéndose en las sucesivas reuniones el elenco de auditores participantes.

Se comenzó con la puesta en común de las cuestiones organizacionales y administrativas generales de cada universidad, contemplando factores clave como la dispersión geográfica de las actividades de cada una. Este trabajo demandó un primer encuentro para presentaciones generales y un segundo encuentro a los efectos de lograr una sistematización de las realidades observadas en las UUNN representadas en el grupo de trabajo. En una tercer reunión ordinaria se dio cierre a esta etapa del trabajo.

En los encuentros siguientes, cada auditor trabajó sobre los puntos críticos de control identificados en cada Universidad, tomando como punto de partida los informes sobre circuitos de gestión de recursos propios realizados por cada UAI.

Estos relevamientos fueron discutidos, ofreciendo cada participante las aclaraciones solicitadas por los demás.

Una vez consensuados los alcances del circuito y presentado por cada participante el relevamiento de puntos críticos de sus UUNN, la coordinación procedió a sistematizar los relevados, elaborando un informe de síntesis.

Este informe fue compartido en estado de borrador a los efectos de que cada auditor realice los comentarios, pedidos de aclaración y/o correcciones que considerase pertinentes.

Alcanzada una versión final del documento, el mismo sirvió de base para la elaboración de una breve presentación en las Jornadas realizadas en San Luis.

Se prevé continuar trabajando en el año 2023, donde se intentará identificar cómo se ha trabajado en cada UAI sobre los puntos críticos identificados en los informes UAI 2022. Asimismo, se espera profundizar en la identificación de puntos críticos, especialmente en aquellos relacionados a la aplicación de nuevas tecnologías.

20/12/2022

FIRMADO DIGITALMENTE POR:
CP Federico Martín MACIEL
Auditor Interno Titular
UNIVERSIDAD NACIONAL DE ROSARIO

