Universidad Nacional de Rafaela

Proceso de rendición de fondos recibidos por transferencias y/o subsidios (SsPU)

Informe de Auditoría N° 004/2026

Auditor Titular: Lucas Gandolfo.
Auditor Coordinador General: Gerardo Gasparrini
29-9-2026

Índice

Informe Ejecutivo 2
1. Jurisdicción u organismo 2
2. Síntesis y Conclusión 2
3. Lugar y Fecha, Firma y Sello 2
Informe Analítico 3
1. Jurisdicción u Organismo 3
2. Objeto 3
3. Alcance 3
4. Limitaciones al alcance 4
5. Tarea Realizada y Procedimientos de Auditoría 4
6. Marco de referencia 4
7. Circuito, tema o aspectos auditados 4
8. Observaciones 7
Observaciones de Informes anteriores 7
Observaciones del presente Informe 7
9. Conclusión 7
10. Lugar y Fecha, Firma y Sello 7
ANEXOS 8
Cuadro 1 8
Cuadro 2 9
Cuadro 3 9

Ángela de la Casa 2500 | CP: 2300
Rafaela | Santa Fe | Argentina
+54 3492 501155
+54 3492 290852
www.unraf.edu.ar
info@unraf.edu.ar

Informe Ejecutivo

1. Jurisdicción u organismo

Universidad Nacional de Rafaela
Proyecto de Auditoría: "Proceso de rendición de fondos recibidos por transferencias y/o subsidios (SsPU)"
Informe N°004/2026

2. Síntesis y Conclusión

El presente Informe da cumplimiento al Plan Anual de Auditoria 2026. El período bajo análisis corresponde al ejercicio 2025.

El objeto principal es evaluar el estado de situación de la totalidad de las rendiciones por transferencias y subsidios relacionadas a proyectos financiados por la Subsecretaría de Políticas Universitarias (SSPU).

Las actividades de campo y elaboración del informe se llevaron a cabo de agosto a septiembre del corriente año en dependencias de la Secretaría Económica, Financiera e Infraestructura.

Más allá de lo señalado en el apartado Observaciones del presente informe y como oportunidad de mejora, la Universidad Nacional de Rafaela cumple con los registros y rendición de fondos provenientes de la Subsecretaría de Políticas Universitarias, aplicando mecanismos de control adecuados.

3. Lugar y Fecha, Firma y Sello

Rafaela, 29 de septiembre de 2026.

Informe Analítico

1. Jurisdicción u Organismo

Universidad Nacional de Rafaela - UNRaf
Proyecto de Auditoría: "Proceso de rendición de fondos recibidos por transferencias y/o subsidios (SsPU)"
Informe N°004/2026.

2. Objeto

El objeto principal es evaluar el estado de situación de la totalidad de las rendiciones por transferencias y subsidios relacionadas a proyectos financiados por la Subsecretaría de Políticas Universitarias (SSPU).
Con el presente informe se da cumplimiento al Plan de Auditoría Interna 2026.

3. Alcance

El universo a auditar se compuso con el total de las transferencias de fondos de la Subsecretaría de Políticas Universitarias recibidos durante el ejercicio 2025, y las recibidas en ejercicios anteriores con plazos de rendición debidos al 30/06/2026. A efectos de evaluar de modo concomitante la evolución, se relevará información hasta la fecha de inicio de los trabajos.

Las tareas de campo y elaboración del informe se desarrollaron entre agosto y septiembre de 2026.

El presente informe se encuentra referido a las observaciones, efectos y opiniones sobre el objeto de la tarea realizada hasta la fecha indicada y no contempla la eventual ocurrencia de hechos posteriores que puedan modificar su contenido. Las observaciones y/o hallazgos presentados en este informe corresponden a la situación observada al momento de realizar el trabajo. Al ser el control interno y su ejecución aspectos dinámicos y dependientes en mayor o menor medida de factores humanos, existe un margen de riesgo que no puede ser cubierto en su totalidad. El trabajo realizado incluyó un análisis de pistas electrónicas –ya sean pistas de auditoría, registros de eventos en los sistemas, archivos generados en los sistemas, etc.-- y basándose en el principio de confianza en que toda información suministrada por los responsables es íntegra, completa y veraz.

4. Limitaciones al alcance

No existieron limitaciones al alcance.

5. Tarea Realizada y Procedimientos de Auditoría

A los fines de evaluar el estado de situación de la totalidad de las rendiciones de cuentas pendientes, por transferencias y subsidios, relacionadas a proyectos financiados por la Subsecretaría de Políticas Universitarias (SSPU), se aplicaron los siguientes procedimientos:

1. Verificar el estado de las rendiciones pendientes.
2. Verificar los controles ejercidos en las distintas etapas presupuestarias.
3. Verificar la evolución de las rendiciones parciales y finales; y de los reintegros de fondos no ejecutados.

6. Marco de referencia

Para el cumplimiento de los objetivos de auditoría, se aplicaron las siguientes normativas:

- Resolución SPU 763/2018. Rendición de Fondos.
- Resolución SPU 2260/2010. Rendición de Fondos.
- Resolución ME 600/2021. Rendición de Fondos.

7. Circuito, tema o aspectos auditados

A los fines de examinar y evaluar el estado de situación de las rendiciones objeto de la presente auditoría, en primer lugar, se procedió a la compulsa de los sistemas informáticos contables y documentales (SITRARED y SICPRES, SIU-Pilagá) a efectos de verificar el cumplimiento en tiempo y forma de la etapa de rendición de fondos en los Proyectos de la UNRaf financiados con transferencias y/o subsidios de la Subsecretaría de Políticas Universitarias. De ese modo, se obtuvieron los datos sobre aquellas transferencias, su ejecución y sus saldos, y el trámite de rendición y devolución de fondos.

Además, se recibió por parte de la Secretaría Económica, Financiera e Infraestructura el correo electrónico de fecha 1 de junio de 2026 de la Dirección Nacional de Presupuesto, Control e Información Universitaria perteneciente a la Subsecretaría de Políticas Universitarias, conteniendo la nota NO-2026-53901008-DNPCEIU#MCH, donde dicha Dirección informa el estado de situación en materia de rendiciones de cuentas pendientes al corte del 30 de abril de 2026, correspondientes a fondos oportunamente transferidos cuyos plazos de rendición se encuentran actualmente vencidos.

1. Relevamiento del universo de transferencias correspondientes al período auditado.

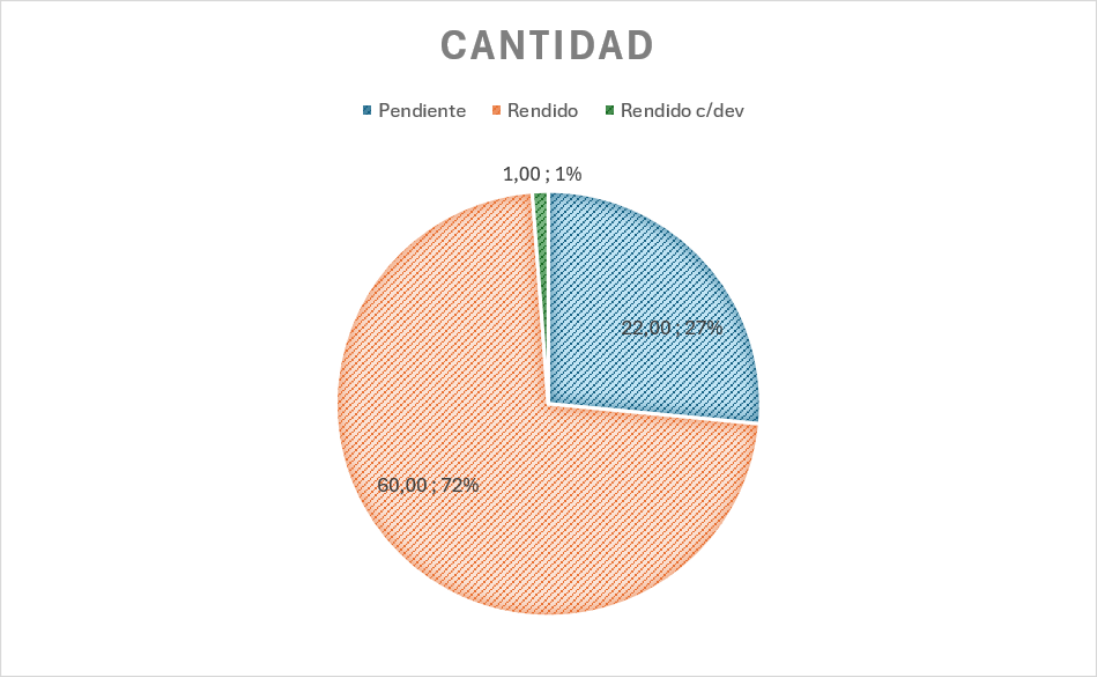
El relevamiento del universo auditado permite agrupar los proyectos según su grado de ejecución y estado de las rendiciones de fondos.

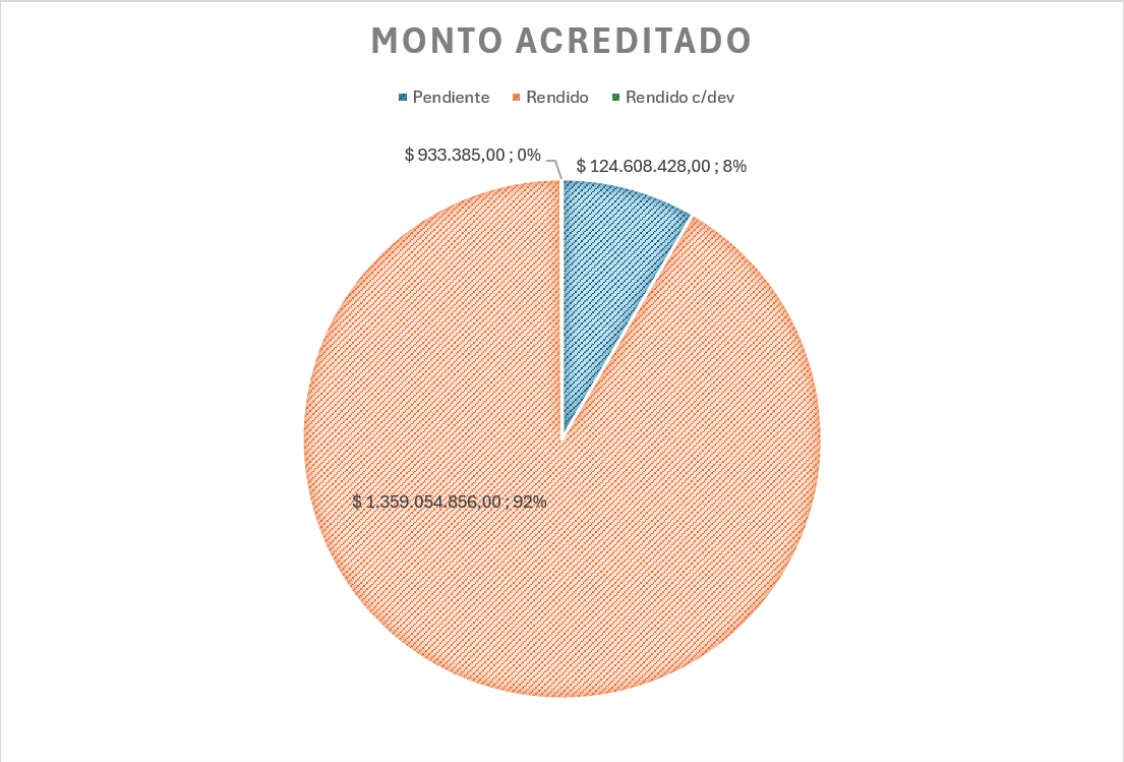
Por un lado, aquellos que cuentan con rendición final cumplida (Cuadro 1) y los que presentan devolución de fondos cumplida (Cuadro 2), los cuales no merecen observación en cuanto al cumplimiento de la etapa final del procedimiento. Sin perjuicio de ello, debido a haberse constatado en líneas generales cumplimientos fuera de los plazos establecidos, ameritará una recomendación orientada a cuidar el seguimiento y tramitación de los procedimientos.

Por otro lado, se agrupan los proyectos en proceso de rendición/devolución con plazos vencidos a la fecha de corte del presente informe (Cuadro 3), respecto de los cuales se deberán tomar acciones inmediatas para su regularización.

Los cuadros con el detalle de los proyectos y el estado de las rendiciones se agregan como ANEXO al presente informe.

Por otra parte, a los fines de visualizar gráficamente el estado de situación de los proyectos y su discriminación según el estado de las rendiciones, se presenta un diagrama con la segregación de los Cuadros 1 a 3.





De acuerdo a las declaraciones del área involucrada, 16 del total de 22 proyectos pendientes de rendición son anteriores al ejercicio 2022, los cuales se encuentran rendidos en formato papel ante la SPU. No obstante, no se pudieron verificar los acuses de recibo de las mimas.

2. Relevamiento del circuito operativo y del ambiente de control.

El proceso, circuito, y pautas para la registración, administración y rendición de los recursos de la UNRaf por transferencias de la Subsecretaría de Políticas Universitarias se encuentran reglados por las normas referidas en el Marco de Referencia, que prevé puntos de control y segregación de funciones.

En particular, en el ámbito interno de la UNRaf no se ha diseñado un circuito para la tramitación y ejecución de proyectos con fuentes de financiamiento propio y externo, por lo que es una oportunidad de mejora el desarrollo de un procedimiento que reglamente proceso. Existe un circuito informal que prevé la intervención de todas las áreas de la Universidad involucradas en la gestión: áreas requirentes líderes de los proyectos y la Secretaría Económica, Financiera e Infraestructura y sus Direcciones con competencia específica: DGA y Tesorería. Dicho circuito refleja un ambiente de control razonable, con una apropiada segregación de funciones.

8. Observaciones

Observaciones de Informes anteriores

No existen observaciones de informes anteriores.

Observaciones del presente Informe

No han surgido otros hallazgos en el presente informe. Sin perjuicio de ello, y si bien se han verificado avances en el proceso de rendición y los trámites observados pendientes de rendición de acuerdo con las declaraciones del área se limitan a seis (6) de un total de ochenta y tres (83) proyectos analizados, se reitera la recomendación ofrecida a modo de oportunidad de mejora.

Recomendación: sostener las acciones correctivas tendientes a impulsar el avance de la gestión, ejecución y rendición de los fondos ingresados por transferencias de la Subsecretaría de Políticas Universitarias, cuidando el cumplimiento dentro de los plazos correspondientes.

9. Conclusión

Se concluye que, en función al objeto planteado, al alcance y a la tarea realizada, y más allá de lo señalado en el apartado observaciones del presente informe y como oportunidad de mejora, la Universidad Nacional de Rafaela cumple con los registros y rendición de fondos provenientes de la Subsecretaría de Políticas Universitarias, aplicando mecanismos de control adecuados.

10. Lugar y Fecha, Firma y Sello

Rafaela, 29 de septiembre de 2026.

ANEXO

Cuadro 1

Línea de Acción	Resolución	Monto Acreditado
APOYO AL DESARROLLO INSTITUCIONAL	DPU-58/2021	$ 40.000.000,00
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO C/RENDICIÓN	SE-330/2024	$ 32.534.677,00
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO C/RENDICIÓN	SE-492/2024	$ 195.208.062,00
Apoyo al desarrollo de Univ.Nuevas (PROUN)	SE-821/2024	$ 167.267.639,00
Apoyo al desarrollo institucional	SE-1017/2024	$ 5.881.686,00
Proyectos Anuales	SE-1351/2024	$ 9.247.963,00
DOCTORADOS	SE-1388/2024	$ 26.547.411,00
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO C/RENDICIÓN	SE-1400/2024	$ 29.124.082,00
Extensión Universitaria	SE-1440/2024	$ 12.813.871,00
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO C/RENDICIÓN	SE-106/2025	$ 18.978.561,00
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO C/RENDICIÓN	SE-303/2025	$ 18.978.561,00
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO C/RENDICIÓN	SE-409/2025	$ 18.978.561,00
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO C/RENDICIÓN	SE-618/2025	$ 30.469.215,00
Apoyo al desarrollo de Univ.Nuevas (PROUN)	SE-720/2025	$ 166.345.318,00
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO C/RENDICIÓN	SE-795/2025	$ 30.469.215,00
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO C/RENDICIÓN	SE-892/2025	$ 30.469.215,00
Apoyo al desarrollo institucional	SE-910/2025	$ 5.881.686,00
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO C/RENDICIÓN	SE-1206/2025	$ 30.469.215,00
Proyectos Anuales	SE-1274/2025	$ 9.247.963,00
Proyectos Anuales	SE-1313/2025	$ 23.849.412,00
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO C/RENDICIÓN	SE-1418/2025	$ 30.469.215,00
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO C/RENDICIÓN	SE-1483/2025	$ 30.469.215,00
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO C/RENDICIÓN	SE-1766/2025	$ 91.407.645,00
ASISTENCIA A UNIV NAC Y OTROS BENEF	SPU-101/2020	$ 600.000,00
EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	SPU-60/2021	$ 3.524.768,00
APOYO AL DESARROLLO INSTITUCIONAL	SPU-72/2021	$ 3.776.316,00
APOYO AL DESARROLLO INSTITUCIONAL	SPU-73/2021	$ 881.192,00
APOYO DESAR UNIV.NUEVAS	SPU-96/2021	$ 21.350.000,00
APOYO AL DESARROLLO INSTITUCIONAL	SPU-187/2021	$ 8.811.403,00
VOLUNTARIADO UNIVERSITARIO	SPU-249/2021	$ 120.000,00
VOLUNTARIADO UNIVERSITARIO	SPU-292/2021	$ 3.000.000,00
APOYO AL DESARROLLO INSTITUCIONAL	SPU-350/2021	$ 19.940.576,00
Género y Diversidad	SPU-23/2022	$ 350.000,00
Extensión Universitaria	SPU-83/2022	$ 500.000,00
Extensión Universitaria	SPU-162/2022	$ 4.736.766,00
Apoyo al desarrollo de Univ.Nuevas (PROUN)	SPU-169/2022	$ 30.623.531,00
PROMOCIÓN DE LA UNIVERSIDAD ARGENTINA	SPU-221/2022	$ 300.000,00

Ángela de la Casa 2500 | CP: 2300
Rafaela | Santa Fe | Argentina
+54 3492 501155
+54 3492 290852
www.unraf.edu.ar
info@unraf.edu.ar

APOYO AL DESARROLLO INSTITUCIONAL	SPU-289/2022	$	1.200.000,00
APOYO AL DESARROLLO INSTITUCIONAL	SPU-304/2022	$	1.000.000,00
Apoyo al desarrollo institucional	SPU-350/2022	$	12.587.719,00
Apoyo al desarrollo de Univ.Nuevas (PROUN)	SPU-59/2023	$	76.558.827,00
Voluntariado Universitario	SPU-152/2023	$	4.700.000,00
Extensión Universitaria	SPU-203/2023	$	12.881.071,00
APOYO AL DESARROLLO INSTITUCIONAL	SPU-303/2023	$	410.000,00
DOCTORADOS	SPU-329/2023	$	26.547.411,00
Género y Diversidad	SPU-343/2023	$	500.000,00
APOYO AL DESARROLLO INSTITUCIONAL	SPU-352/2023	$	7.875.667,00
Voluntariado Universitario	SPU-367/2023	$	200.000,00
Voluntariado Universitario	SPU-418/2023	$	200.000,00
Voluntariado Universitario	SPU-419/2023	$	750.000,00
APOYO INTERNAC	SPU-421/2023	$	2.250.000,00
Apoyo al desarrollo institucional	SPU-524/2023	$	23.957.901,00
APOYO AL DESARROLLO INSTITUCIONAL	SPU-614/2023	$	800.000,00
Apoyo al desarrollo institucional	SPU-621/2023	$	3.853.320,00
Voluntariado Universitario	SPU-702/2023	$	300.000,00
Apoyo al desarrollo institucional	SPU-751/2023	$	10.000.000,00
Apoyo al desarrollo de Univ.Nuevas (PROUN)	SPU-775/2023	$	8.000.000,00
APOYO AL DESARROLLO INSTITUCIONAL	SPU-780/2023	$	10.000.000,00
ESPA Y PUNT PROG	SAP-14/2021	$	360.000,00
E. Y P. PROGRESAR	SAP-61/2023	$	500.000,00

Cuadro 2

Línea de Acción	Resolución	Monto Acreditado		Monto Devoluciones	
Apoyo al desarrollo institucional	SPU-793/2023	$	933.385,00	$	4.370,40

Cuadro 3

CONCEPTO / DESCRIPCIÓN	Resolución	Monto Acreditado	
FINANCIAR GASTOS DE ORGANIZACION DE LA UNIVERSIDAD	RSPU-2887/2015	$	5.000.000,00
PROG PROUN 2017	SECPU#ME-3325/2017	$	6.000.000,00
GTOS C Y T - PROG BECAS ESTIMULO VOCACIONES CIENTIFICAS	SECPU#ME-4261/2017	$	87.029,00
GASTOS PARA CIENCIA Y TECNOLOGIA - GASTOS DE CAPITAL	SECPU#ME-4261/2017	$	130.543,00

PROYECTO CONV. "UNIVERSIDAD, CULTURA Y SOCIEDAD 2017	SECPU#ME-5135/2017	$	94.500,00
FINANCIAR PROG INCORP DOC INVEST (PRIDIUN)	SECPU-64/2018	$	562.861,00
FINANCIAR PROG FORT C Y T	SECPU-205/2018	$	1.159.864,00
PROYECTOS "FORT CAPACIDADES EXTENSION UNIV	SECPU #MECCYT-113/2018	$	300.000,00
FINANCIAMIENTO PROUN - AÑO 2019	SECPU-18/2019	$	15.250.000,00
FINANCIAR GTOS FUNC INSTITUTOS DOBLE DEPENDENCIA	SECPU-142/2019	$	640.000,00
CONVOCATORIA "UNIVERSIDAD, CULTURA Y SOCIEDAD 2018"	SECPU-244/2019	$	200.000,00
PROTOCOLO RETORNO ACTIV ACAD PRESENCIALES	SECPU-61/2020	$	8.000.000,00
PLAN VES - GTOS CORRIENTES Y DE CAPITAL (PARCIAL)	SECPU-122/2020	$	12.587.719,00
GASTOS EN CIENCIA Y TECNOLOGIA 2021	SECPU-95/2021	$	7.892.983,00
PTOS FORT ACC SUST C Y T 2023	SECPU-360/2023	$	20.384.806,00
PROG ARG-ALEM- PROM CARRERAS BINAC C/ DOBLE TIT	SECPU-598/2023	$	9.403.020,00
DISTRIBUCION PROG CAPACITACION DOCENTE GRATUITA	SECPU-802/2023	$	2.387.302,00
DISTRIBUCION PROG CAPACITACION DOCENTE GRATUITA	SECPU-802/2023	$	707.348,00
Asistencia a UUNN	SE-808/2023	$	10.516.496,00
Fort y desarrollo investigación en c y t	SE-734/2025	$	20.384.806,00
OTRAS ASIGNACIONES	SPU-272/2021	$	857.500,00
OTRAS ASIGNACIONES	SPU-362/2021	$	2.061.651,00

Ángela de la Casa 2500 | CP: 2300
Rafaela | Santa Fe | Argentina
+54 3492 501155
+54 3492 290852
www.unraf.edu.ar
info@unraf.edu.ar