

Universidad Nacional de Moreno
Unidad de Auditoria Interna
Proyecto de Auditoría: Gestión Académica
Informe N°: 7-2018

Tabla de Contenidos

Informe Ejecutivo

I – Jurisdicción u Organismo	4
II – Síntesis - Conclusión	5
III – Lugar y fecha, firma y sello	5

Informe Analítico

I – Objeto de la Auditoria	7
II - Alcance	7
III – Limitaciones al Alcance	7
IV – Tarea realizada	7
V – Marco de referencia	8
VI – Circuito, tema o aspectos auditados	8
VII – Observaciones	18
VIII – Recomendaciones	19
IX – Opinión del Sector Auditado	19
X – Conclusión	20
XI – Lugar y fecha, firma y sello	20

Informe Ejecutivo

I – Jurisdicción u Organismo y Título

Universidad Nacional de Moreno.

Proyecto de auditoría: Gestión Académica

Informe N° 7-2018.

II – Síntesis - Conclusión

Su objetivo es evaluar la eficiencia y eficacia en el proceso de emisión de títulos de pregrado, grado y postgrado, y de adecuados controles en las áreas intervinientes desde su solicitud hasta su otorgamiento

Las tareas se realizarán conforme a las Normas de Auditoría Interna Gubernamental (Res. N° 152/02) y al Manual de Control Interno Gubernamental (Res. N° 03/11).

El universo a auditar será el total egresados de Carreras de grado y los alumnos de Carreras que prevean títulos intermedios. La muestra a seleccionar corresponde a la totalidad de títulos y certificados analíticos emitidos, que representa el 100% del universo seleccionado.

El período bajo análisis es el 2017.

Las actividades de campo se llevaron a cabo entre el **12 de marzo** y el **29 de junio** en dependencias de la Universidad Nacional de Moreno.

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.

De la aplicación de procedimientos de auditoría, surgen las siguientes observaciones:

1. No se ha elaborado un Procedimiento Administrativo, aprobado por Acto Administrativo, que permita validar el control por oposición realizado por el Departamento de Títulos, respecto a la información de Actas (notas) cargada por el Departamento de Alumnos en el Sistema Informático Siu Guaraní, y las Actas (notas) de promoción y/ o examen originales. Ello permitiría, que el firmante del Acto Administrativo autorizando la emisión del título correspondiente, descansa sobre los controles internos descriptos en un procedimiento aprobado. (Observación media)
2. No se ha firmado el Acto Administrativo que apruebe el Procedimiento Administrativo, respecto al proceder, guarda o destrucción, de anulación de títulos y certificados analíticos.

Actualmente, los documentos anulados se registran en el mismo libro de títulos o certificados entregados y con su misma numeración, no existiendo un registro particular como, por ejemplo, un registro de Actas de inutilización o destrucción, que permita identificar razones de anulación y seguimiento de esas causas, firmado por autoridades competentes. Ello permitiría, detectar la causa de anulación permanente de los documentos, e implementar acciones tendientes a su disminución máxima posible.
(Observación media)

En razón de las observaciones realizadas, se recomienda:

1. Elaborar el Procedimiento Administrativo, aprobado por Acto Administrativo, que permita validar el control por oposición realizado por el Departamento de Títulos, respecto a la información de Actas (notas) cargada por el Departamento de Alumnos en el Sistema Informático Siu Guaraní, y las Actas (notas) de promoción y/o examen originales.
2. Dictar el Acto Administrativo que apruebe el Procedimiento Administrativo, respecto al proceder, guarda o destrucción, de anulación de títulos y certificados analíticos. Asimismo, diferenciar la numeración dada a los títulos y certificados entregados, con la numeración correlativa de título o certificados analíticos, a fin de distinguir entre los entregados y anulados e implementar su registración en nuevos libros a tal fin.

Sobre la base de la tarea realizada, se concluye:

Excepto por lo informado en el párrafo de observaciones del presente informe, el proceso de emisión de títulos de grado que lleva a cabo la Universidad Nacional de Moreno, resulta eficiente y eficaz, conforme los procedimientos practicados en el presente informe.

III – Lugar y fecha, firma y sello

Buenos Aires, 29 de junio de 2018.

Informe Analítico

Universidad Nacional de Moreno

**Proyecto de Auditoría:
Gestión Académica
Informe N° 7-2018
Informe Analítico**

I - Objeto

Su objetivo es evaluar la eficiencia y eficacia en el proceso de emisión de títulos de pregrado, grado y postgrado, y de adecuados controles en las áreas intervinientes desde su solicitud hasta su otorgamiento.

II - Alcance

Las tareas se realizarán conforme a las Normas de Auditoría Interna Gubernamental (Res. N° 152/02) y al Manual de Control Interno Gubernamental (Res. N° 03/11).

El universo a auditar será el total egresados de Carreras de grado y los alumnos de Carreras que prevean títulos intermedios. La muestra a seleccionar corresponde a la totalidad de títulos y certificados analíticos emitidos, que representa el 100% del universo seleccionado.

El período bajo análisis es el 2017.

Las actividades de campo se llevaron a cabo entre el **12 de marzo** y el **29 de junio** en dependencias de la Universidad Nacional de Moreno.

III – Limitaciones al Alcance

No existen limitaciones al alcance.

IV – Tarea realizada

A los fines de evaluar la eficiencia y eficacia en el proceso de emisión de títulos de pregrado, grado y postgrado, y de adecuados controles en las áreas intervinientes desde su solicitud hasta su otorgamiento, se aplicaron los siguientes procedimientos:

- Verificación del estado de las observaciones de períodos anteriores y la aplicación de recomendaciones de auditoría u otros procedimientos alternativos.

- Verificación de circuitos operativos y de la integridad de la documentación de legajos de alumnos y expedientes
- Arqueo de títulos
- Revisión de libros afines
- Verificación del cumplimiento normativo del proceso de emisión de títulos de pregrado, grado y postgrado.
- Realizar tareas destinadas a identificar los costos de No Calidad.
- Verificación del cumplimiento normativo.

V – Marco de Referencia

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

- Reglamento de Alumnos de la Universidad Nacional de Moreno.
- Resolución Rectoral N° 66/13: Reglamento General de Títulos y Certificaciones de Estudios.

VI – Circuito, tema o aspectos auditados

1. Verificación del estado de las observaciones de períodos anteriores y la aplicación de recomendaciones de auditoria u otros procedimientos alternativos.

Las observaciones de informes precedentes, han sido subsanadas.

2. Verificación de circuitos operativos y de la integridad de la documentación de legajos de alumnos y expedientes

Se realizó el análisis de los expedientes de solicitud de titulo de grado y pregrado, administrados por el Departamento de Títulos, periodo 2017. Se aclara que, al momento de la auditoria, no hubo emisión de títulos de postgrado.

Expedientes Titulo de Grado										
Alumno/ a	Carrer a	Nota Alumno:	Ficha de Egresado/	Certificad o de	Comprobació n de materias	Nota Dpto. de	Sanciones disciplinaria	Libre deuda de	Resolució n CS	Copia de títulos y

		Pedido tramitación de título	a	materias aprobadas UNM - Analítico	aprobadas en actas - Nota Dpto. de títulos	Alumnos requisitos de inscripción cumplidos	s	Biblioteca	autoriza expedición de títulos	analíticos con firma del Rector y sello Min. Educ.
1	LADM	si	si	si	si / mejorar	si	SI	si	SI	si
2	LRT	si	si	si	si / mejorar	si	si	si	si	si
3	LRT	si	si	si	si / mejorar	si	si	si	si	si
4	CPN	si	si	si	si / mejorar	si	si	si	si	si
5	CPN	si	si	si	si / mejorar	si	SI	SI	SI	SI
6	CPN	si	si	si	si / mejorar	si	SI	SI	SI	SI
7	CPN	si	si	si	si / mejorar	si	SI	si	SI	si
8	LADM	si	si	si	si / mejorar	si	si	si	si	si
9	CPN	si	si	si	si / mejorar	si	SI	si	SI	si
10	LTS	si	si	si	si / mejorar	si	SI	si	SI	si
11	LTS	si	si	si	si / mejorar	si	SI	si	si	si
12	LTS	si	si	si	si / mejorar	si	SI	si	si	si
13	LTS	si	si	si	si / mejorar	si	SI	si	si	si
14	LTS	si	si	si	si / mejorar	si	SI	si	SI	SI
15	LTS	si	si	si	si / mejorar	si	SI	si	SI	si
16	LCS	si	si	si	si / mejorar	si	SI	si	si	si
17	LEI	si	si	si	si / mejorar	si	SI	si	si	si
18	LEI	si	si	si	si / mejorar	si	SI	si	si	si
19	LEI	si	si	si	si / mejorar	si	SI	si	SI	SI
20	LEI	si	si	si	si / mejorar	si	SI	si	SI	SI
21	LES	si	si	si	si / mejorar	si	SI	si	SI	si
22	LADM	si	si	si	si / mejorar	si	SI	si	SI	si
23	LRT	si	si	si	si / mejorar	si	SI	si	SI	si
24	CPN	si	si	si	si / mejorar	si	SI	si	SI	si
25	LES	si	si	si	si / mejorar	si	SI	si	SI	si
26	LCS	si	si	si	si / mejorar	si	SI	si	SI	si
27	LTS	si	si	si	si / mejorar	si	SI	si	SI	si
28	LTS	si	si	si	si / mejorar	si	SI	si	SI	si
29	LTS	si	si	si	si / mejorar	si	SI	si	SI	si
30	LCS	si	si	si	si / mejorar	si	SI	si	SI	si
31	LES	si	si	si	si / mejorar	si	SI	si	SI	si
32	LCS	si	si	si	si / mejorar	si	SI	si	SI	si
33	LCS	si	si	si	si / mejorar	si	SI	si	SI	si
34	LCS	si	si	si	si / mejorar	si	SI	si	SI	si
35	LCS	si	si	si	si / mejorar	si	SI	si	SI	si
36	LCS	si	si	si	si / mejorar	si	SI	si	SI	si
37	LCS	si	si	si	si / mejorar	si	SI	si	SI	si
38	LTS	si	si	si	si / mejorar	si	SI	si	SI	si
39	LTS	si	si	si	si / mejorar	si	SI	si	SI	si
40	LES	si	si	si	si / mejorar	si	SI	si	SI	si

41	LCS	si	si	si	si / mejorar	si	SI	si	SI	Si
42	LTS	si	si	si	si / mejorar	si	SI	si	si	Si
43	LTS	si	si	si	si / mejorar	si	SI	si	si	Si
44	LTS	si	si	si	si / mejorar	si	SI	si	si	Si
45	LTS	si	si	si	si / mejorar	si	SI	si	si	Si
46	LTS	si	si	si	si / mejorar	si	SI	si	si	Si
47	LTS	si	si	si	si / mejorar	si	SI	si	si	Si
48	LTS	si	si	si	si / mejorar	si	SI	si	si	Si
49	LTS	si	si	si	si / mejorar	si	SI	si	si	Si
50	LTS	si	si	si	si / mejorar	si	SI	si	si	Si
51	LTS	si	si	si	si / mejorar	si	SI	si	si	Si
52	LTS	si	si	si	si / mejorar	si	SI	si	si	Si
53	LTS	si	si	si	si / mejorar	si	SI	si	si	Si
54	LCS	si	si	si	si / mejorar	si	SI	si	si	Si
55	LCS	si	si	si	si / mejorar	si	SI	si	si	Si
56	LCS	si	si	si	si / mejorar	si	SI	si	si	si
57	LEI	si	si	si	si / mejorar	si	SI	si	si	si
58	LEI	si	si	si	si / mejorar	si	SI	si	si	si
59	LEI	si	si	si	si / mejorar	si	SI	si	si	si
60	LEI	si	si	si	si / mejorar	si	SI	si	si	si
61	LEI	si	si	si	si / mejorar	si	SI	si	si	si
62	LEI	si	si	si	si / mejorar	si	SI	si	si	si
63	LEI	si	si	si	si / mejorar	si	SI	si	si	si
64	LEI	si	si	si	si / mejorar	si	SI	si	si	si
65	LES	si	si	si	si / mejorar	si	SI	si	si	si
66	LTS	si	si	si	si / mejorar	si	SI	si	SI	SI
67	LTS	si	si	si	si / mejorar	si	SI	si	SI	SI
68	LTS	si	si	si	si / mejorar	si	SI	si	SI	SI
69	LTS	si	si	si	si / mejorar	si	SI	si	SI	SI
70	LTS	si	si	si	si / mejorar	si	SI	si	SI	SI
71	LTS	si	si	si	si / mejorar	si	SI	si	SI	SI
72	LCS	si	si	si	si / mejorar	si	SI	si	SI	SI

Expedientes de Título de Pregrado										
Alumno/a	Carrera	Nota Alumno: Pedido tramitación de título	Ficha de Egresado/a	Certificado de materias aprobadas UNM -	Comprobación de materias aprobadas en actas - Nota Dpto. de	Nota Dpto. de Alumnos requisitos de	Sanciones disciplinarias	Libre deuda de Biblioteca	Resolución CS autoriza expedición de	Copia de títulos y analíticos con firmas del

				Analítico	títulos	inscripción cumplidos			títulos	Rector y sello Min. Educ.
1	CPN	si	si	si	si / mejorar	si	si	si	SI	SI
2	CPN	si	si	si	si / mejorar	si	si	si	SI	SI
3	CPN	si	si	si	si / mejorar	si	si	si	SI	SI
4	CPN	si	si	si	si / mejorar	si	si	si	SI	SI
5	CPN	SI	si	si	si / mejorar	si	si	si	SI	SI
6	CPN	si	si	si	si / mejorar	si	SI	si	SI	SI
7	CPN	si	si	si	si / mejorar	si	SI	SI	SI	SI
8	LGA	si	si	si	si / mejorar	si	SI	si	SI	SI
9	CPN	si	si	SI	si / mejorar	SI	SI	SI	SI	si
10	CPN	si	si	si	si / mejorar	si	SI	si	si	si
11	CPN	si	si	SI	si / mejorar	si	SI	SI	si	si
12	CPN	si	si	SI	si / mejorar	si	SI	SI	si	si
13	CPN	si	si	si	si / mejorar	si	SI	si	SI	SI
14	CPN	si	si	si	si / mejorar	si	SI	SI	SI	SI
15	CPN	si	SI	SI	si / mejorar	si	SI	SI	SI	si
16	CPN	si	si	si	si / mejorar	si	SI	si	SI	si
17	CPN	si	si	si	si / mejorar	si	SI	si	SI	si
18	LGA	si	si	si	si / mejorar	si	SI	si	SI	SI
19	LGA	si	si	si	si / mejorar	SI	SI	si	SI	SI
20	CPN	si	si	si	si / mejorar	si	SI	si	SI	SI
21	CPN	si	si	si	si / mejorar	si	SI	si	SI	SI
22	LGA	si	si	si	si / mejorar	si	SI	si	SI	SI
23	LGA	si	si	si	si / mejorar	si	SI	si	SI	SI
24	LGA	si	si	si	si / mejorar	si	si	si	si	si
25	LGA	si	si	si	si / mejorar	si	SI	si	SI	SI
26	LGA	si	si	si	si / mejorar	si	SI	si	SI	SI
27	IEL	si	si	si	si / mejorar	si	SI	si	SI	SI
28	LGA	si	si	si	si / mejorar	si	SI	SI	SI	SI
29	IEL	si	si	si	si / mejorar	si	SI	SI	SI	SI

El control por oposición realizado por el Departamento de Títulos, respecto a la información de Actas (notas) cargada por el Departamento de Alumnos en el Sistema Informático Siu Guaraní, y las Actas (notas) de promoción y/o examen originales, carecen de un procedimiento administrativo aprobado. El documento que se emite como respaldo de dicho control, no permite verificar el cumplimiento del control por oposición. **(Observación 1, media)**

Se ha verificado, que la Jefatura del Departamento de Títulos cuenta con una Caja Fuerte en la que se guardan los diplomas en blanco, elaborados por la Casa de Moneda. Por cada uno de los diferentes títulos existe un libro de registro correspondiente. En dicho libro se registra el número de título, número de resolución, apellido y nombre, número de DNI y firma del egresado.

Los títulos cuentan con impresiones en tinta invisible (color vivo amarillo) con logo de la universidad distribuidas en el diploma. Para poder verificar dichas medidas de seguridad, el Departamento de Títulos cuenta con un equipo de luz negra a fin de detectar los mecanismos de seguridad convenidos previamente con Casa de Moneda.

Por último, se verificaron los legajos que administra el Departamento de Títulos, de los alumnos que solicitaron el título de grado y pregrado durante el ejercicio 2017.

Legajos de Títulos de Grado									
Alumnos de grado	Carrera	Ficha de inscripción con foto	Copia de documento nacional de identidad	Copia certificada por el Ministerio de interior del Analítico Secundario y/o Terciario	Resolución de Equivalencias (en caso de haber)	Certificado de Materias Aprobadas (sello Ministerio de Educación)	Ficha de Salud	Opción de Jura	Otra documentación relevante
1	LADM	si	si	si	na	si	si	si	na
2	LRT	si	si	si	na	si	si	si	na
3	LRT	si	si	si	na	si	si	si	na
4	CPN	si	si	si	na	si	si	si	na
5	CPN	si	si	si	na	si	si	si	residencia permanente
6	CPN	si	si	si	na	si	si	si	cambio de carrera
7	CPN	si	si	si	na	si	si	si	na
8	LADM	si	si	si	na	si	si	si	na
9	CPN	si	si	si	na	si	si	si	na
10	LTS	si	si	si	na	si	si	si	certificado discapacidad
11	LTS	si	si	si	na	si	si	si	na
12	LTS	si	si	si	na	si	si	si	na
13	LTS	si	si	si	na	si	si	si	título nivel medio extranjero convalidado ME
14	LTS	si	si	si	na	si	si	si	na
15	LTS	si	si	si	na	si	si	si	certificado de trabajo
16	LCS	si	si	si	na	si	si	si	na
17	LEI	si	si	si	na	si	si	si	na
18	LEI	si	si	si	na	si	si	si	na
19	LEI	si	si	si	na	si	si	si	na
20	LEI	si	si	si	na	si	si	si	na
21	LES	si	si	si	na	si	si	si	na
22	LADM	si	si	si	si	si	si	si	equivalencias
23	LRT	si	si	si	na	si	si	si	na
24	CPN	si	si	si	na	si	si	si	cambio de carrera
25	LES	si	si	si	na	si	si	si	na
26	LCS	si	si	si	na	si	si	si	na
27	LTS	si	si	si	na	si	si	si	na

28	LTS	si	si	si	na	si	si	si	na
29	LTS	si	si	si	na	si	si	si	na
30	LCS	si	si	si	na	si	si	si	na
31	LES	si	si	si	na	si	si	si	na
32	LCS	si	si	si	na	si	si	si	na
33	LCS	si	si	si	na	si	si	si	na
34	LCS	si	si	si	na	si	si	si	na
35	LCS	si	si	si	na	si	si	si	na
36	LCS	si	si	si	na	si	si	si	na
37	LCS	si	si	si	na	si	si	si	na
38	LTS	si	si	si	na	si	si	si	na
39	LTS	si	si	si	na	si	si	si	na
40	LES	si	si	si	na	si	si	si	na
41	LCS	si	si	si	na	si	si	si	na
42	LTS	si	si	si	na	si	si	si	na
43	LTS	si	si	si	na	si	si	si	na
44	LTS	si	si	si	na	si	si	si	na
45	LTS	si	si	si	na	si	si	si	na
46	LTS	si	si	si	na	si	si	si	na
47	LTS	si	si	primario art 7	na	si	si	si	art 7. Res. Primario y examen
48	LTS	si	si	si	na	si	si	si	na
49	LTS	si	si	si	na	si	si	si	na
50	LTS	si	si	si	na	si	si	si	certif. enfermedad y tratamiento
51	LTS	si	si	si	na	si	si	si	na
52	LTS	si	si	si	na	si	si	si	na
53	LTS	si	si	si	na	si	si	si	na
54	LCS	si	si	si	na	si	si	si	na
55	LCS	si	si	si	na	si	si	si	na
56	LCS	si	si	si	na	si	x	si	na
57	LEI	si	si	si	na	si	x	si	na
58	LEI	si	si	si	na	si	si	si	na
59	LEI	si	si	si	na	si	si	si	na
60	LEI	si	si	si	na	si	si	si	na
61	LEI	si	si	si	na	si	x	si	na
62	LEI	si	si	si	na	si	si	si	na
63	LEI	si	si	si	na	si	si	si	na
64	LEI	si	si	si	na	si	si	si	na
65	LES	si	si	si	na	si	si	si	na
66	LTS	si	si	si	na	si	x	si	na
67	LTS	si	si	si	na	si	si	si	na
68	LTS	si	si	si	si	si	si	si	Res. Equivalencias
69	LTS	si	si	si	na	si	si	si	na
70	LTS	si	si	si	na	si	si	si	na
71	LTS	si	si	si	na	si	si	si	na

72	LCS	si	si	si	na	si	si	si	na
----	-----	----	----	----	----	----	----	----	----

No hay observaciones que formular.

Legajos de Títulos de Pregrado									
Alumnos de Pregrado	Carrera	Ficha de inscripción con foto	Copia de documento nacional de identidad	Copia certificada por el Ministerio de interior del Analítico Secundario o y/o Terciario	Resolución de Equivalencias (en caso de haber)	Certificado de Materias Aprobadas (sello Ministerio de Educación)	Ficha de Salud	Opción de Jura	Otra documentación relevante
1	CPN	si	si	si	na	si	si	si	cambio carrera
2	CPN	si	si	si	na	si	si	si	na
3	CPN	si	si	si	na	si	si	si	na
4	CPN	si	si	si	na	si	si	si	na
5	CPN	si	si	si	na	si	si	si	na
6	CPN	si	si	si	na	si	si	si	na
7	CPN	si	si	si	na	si	si	si	na
8	LGA	si	si	si	na	si	si	si	na
9	CPN	si	si	si	na	si	si	si	na
10	CPN	si	si	si	na	si	si	si	na
11	CPN	si	si	si	na	si	si	si	na
12	CPN	si	si	si	na	si	si	si	na
13	CPN	si	si	si	na	si	si	si	na
14	CPN	si	si	si	na	si	si	si	na
15	CPN	si	si	si	na	si	si	si	na
16	CPN	si	si	si	na	si	si	si	na
17	CPN	si	si	si	na	si	si	si	na
18	LGA	si	si	si	na	si	si	si	na
19	LGA	si	si	si	na	si	si	si	na
20	CPN	si	si	si	na	si	si	si	na
21	CPN	si	si	si	na	si	si	si	na
22	LGA	si	si	si	si	si	si	si	equivalencias res
23	LGA	si	si	si	si	si	si	si	res equivalencias
24	LGA	si	si	si	na	si	si	si	na
25	LGA	si	si	si	si	si	si	si	res equivalencias
26	LGA	si	si	si	na	si	si	si	na
27	IEL	si	si	si	na	si	si	si	na
28	LGA	si	si	si	na	si	si	si	na
29	IEL	si	si	si	na	si	si	si	na

No hay observaciones significativas que formular.

3. Arqueo de títulos y Revisión de libros afines

Se practicó el recuento de títulos y certificados analíticos en blanco puestos a disposición, volcándose la información obtenida en los formularios diseñados para ese fin, desagregado por cada concepto. Se aclara que al momento de la auditoria, no hubo emisión de títulos de postgrado.

Los comprobantes en blanco se encontraron archivados en su totalidad en la caja fuerte. El estado de conservación de los mismos es óptimo.

TIPO DE COMPROBANTE	COMPROBANTES EN EXISTENCIA			ULTIMO COMPROBANTE EMITIDO	
	CANTIDAD PAQUETES	DESDE N°	HASTA N°	FECHA	N°
Diploma Universitario- Titulo de grado	1	185	200	al 19/10/2017	184
	2	201	300		
	3	301	400		
	4	401	500		
Diploma Universitario- Titulo de Pregrado	1	90	100	al 27/02/2018	89
	2	101	200		
	3	201	300		
	4	301	400		
	5	401	500		
	6	501	600		
	7	601	700		
	8	701	800		
	9	801	900		
	10	901	1000		
Certificados Analíticos	1	232	250	al 27/02/2018	231
	2	251	500		
	3	501	750		
	4	751	1000		

Los comprobantes anulados también se encontraron en su totalidad, archivados en la caja fuerte. Los mismos se encuentran doblados con la leyenda ANULADOS, aunque no existe un registro de Actas de inutilización o destrucción indicando sus razones y firmado por autoridades competentes. No obstante, en los libros de cada título o certificado figura como causa de anulación el error de impresión. **(Observación 2 media)**

Títulos	2015			2016			2017		
	Emitidos	Anulados	% errores	Emitidos	Anulados	% errores	Emitidos	Anulados	% errores
Grado	23	9	39%	58	7	12%	86	14	16%
Pre-Grado	21	9	43%	23	7	30%	35	6	17%
Analítico	32	6	19%	63	8	13%	134	19	14%
Totales	76	24	32%	144	22	15%	255	39	15%

En tal sentido, se observa que, durante el año 2017, del total de títulos de grado emitidos -86 títulos- el 16% se han emitido erróneamente (14 títulos); del total de títulos de pregrado emitidos -35 títulos- el 17% se han emitido erróneamente (6 títulos); del total de certificados analíticos emitidos -134 certificados- el 14% se han emitido erróneamente (19 certificados).

La emisión de títulos de pregrado cuenta con los porcentajes más altos de errores de impresión entre los años 2015 y 2017, sin embargo, entre los mismos años el porcentaje disminuyó en 26 puntos, pasando del 43% (9 títulos anulados sobre 21 emitidos) al 17% (6 sobre 35).

Año	Emitidos	Anulados	% anulados s/emitido
2015	76	24	32%
2016	144	22	15%
2017	255	39	15%

Asimismo, si bien hay una disminución del porcentaje de títulos y certificados analíticos anulados sobre el total emitido, respecto al 2015, entre el año 2016 y 2017 no se han verificado cambios en tal sentido. Durante el año 2016, hubo 22 títulos y certificados anulados sobre 144 emitidos, mientras que para el año 2017 sobre un total de 255 títulos y certificados emitidos, 39 fueron impresos erróneamente y anulados. Se señala, que no existe un procedimiento aprobado por Acto Administrativo para anulación, guarda o destrucción, de títulos y certificados analíticos. **(Observación 2 media)**

Cabe destacar, que la emisión de títulos y certificados analíticos, se ha duplicado y triplicado respectivamente en los años subsiguientes, respecto al año 2015.

Libro Registro Títulos de Grado		
Nro. título anulado según registros	Existencia del título anulado	año
100	si	2017
102	si	2017
103	si	2017
106	si	2017

108	si	2017
115	si	2017
119	si	2017
120	si	2017
121	si	2017
122	si	2017
123	si	2017
161	si	2017
168	si	2017
174	si	2017

Libro Registro Título de Pregrado		
Nro. título anulado según registros	Existencia del título anulado	año
52	si	2017
67	si	2017
71	si	2017
72	si	2017
77	si	2017
80	si	2017

Libro Certificados analíticos		
Nro. título anulado según registros	Existencia del analítico anulado	año
133	si	2017
160	si	2017
161	si	2017
163	si	2017
164	si	2017
165	si	2017
166	si	2017
167	si	2017
169	si	2017
170	si	2017
177	si	2017
179	si	2017
180	si	2017
181	si	2017
185	si	2017

195	si	2017
208	si	2017

Asimismo, existen tres títulos de pregrado (numeración 32, 49 y 79), pendientes de entrega, a la espera de la fecha de colación, a resguardo en caja fuerte.

Por último, se verificó contra registro en libros, la correlatividad numérica de los comprobantes emitidos, entregados, anulados y archivados, y los que están en blanco. Sobre el resto de la documentación no hay observación que emitir.

4. Verificación del cumplimiento normativo del proceso de emisión de títulos de pregrado y grado. Verificación de otra normativa aplicable.

Verificado en los procedimientos anteriores. No hay observaciones que formular.

5. Realizar tareas destinadas a identificar los costos de No Calidad.

No se han detectado costos de no calidad en el proceso de emisión de títulos de pregrado y grado. No hay observaciones que formular.

VII – Observaciones

1. No se ha elaborado un Procedimiento Administrativo, aprobado por Acto Administrativo, que permita validar el control por oposición realizado por el Departamento de Títulos, respecto a la información de Actas (notas) cargada por el Departamento de Alumnos en el Sistema Informático Siu Guaraní, y las Actas (notas) de promoción y/ o examen originales. Ello permitiría, que el firmante del Acto Administrativo autorizando la emisión del título correspondiente, descansa sobre los controles internos descriptos en un procedimiento aprobado. (Observación media)
2. No se ha firmado el Acto Administrativo que apruebe el Procedimiento Administrativo, respecto al proceder, guarda o destrucción, de anulación de títulos y certificados analíticos. Actualmente, los documentos anulados se registran en el mismo libro de títulos o certificados entregados y con su misma numeración, no existiendo un registro particular como, por ejemplo, un registro de Actas de inutilización o destrucción, que permita identificar razones de anulación y seguimiento de esas causas, firmado por autoridades competentes. Ello permitiría, detectar la causa de anulación

permanente de los documentos, e implementar acciones tendientes a su disminución máxima posible.
(Observación media)

VIII – Recomendaciones

1. Elaborar el Procedimiento Administrativo, aprobado por Acto Administrativo, que permita validar el control por oposición realizado por el Departamento de Títulos, respecto a la información de Actas (notas) cargada por el Departamento de Alumnos en el Sistema Informático Siu Guaraní, y las Actas (notas) de promoción y/o examen originales.
2. Dictar el Acto Administrativo que apruebe el Procedimiento Administrativo, respecto al proceder, guarda o destrucción, de anulación de títulos y certificados analíticos. Asimismo, diferenciar la numeración dada a los títulos y certificados entregados, con la numeración correlativa de título o certificados analíticos, a fin de distinguir entre los entregados y anulados e implementar su registración en nuevos libros a tal fin.

IX – Opinión del sector auditado

Se señala, que la Secretaria Académica, está en proceso de implementación de modificaciones en algunos aspectos de los procedimientos de expedición de diplomas y certificados, incluyendo los procesos de solicitud, registro, conservación, inutilización y entrega, entre otros, con el objetivo de incrementar la seguridad y minimizar la incidencia de errores en la emisión de títulos.

En este marco, se incorporarán mecanismos para la validación del control por oposición, realizado por el Departamento de Títulos respecto de las Actas (notas) cargadas en el Sistema SIU Guraraní y las Actas (notas) originales.

Respecto de la observación vinculada a anulación y numeración de títulos, se encuentran encaminadas las acciones para implementar a la brevedad, los procedimientos informados oportunamente.

X – Conclusión

Excepto por lo informado en el párrafo de observaciones del presente informe, el proceso de emisión de títulos de grado que lleva a cabo la Universidad Nacional de Moreno, resulta eficiente y eficaz, conforme los procedimientos practicados en el presente informe.

XI – Lugar y fecha, firma y sello

Buenos Aires, 29 de junio de 2018.