

**Universidad Nacional de Moreno**  
**Unidad de Auditoria Interna**  
**Proyecto de Auditoría: Gestión Académica**  
**Informe N°: 8-2019**

## Tabla de Contenidos

### **Informe Ejecutivo**

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

### **Informe Analítico**

<b>I – Objeto de la Auditoria</b>	<b>7</b>
<b>II - Alcance</b>	<b>7</b>
<b>III – Limitaciones al Alcance</b>	<b>7</b>
<b>IV – Tarea realizada</b>	<b>7</b>
<b>V – Marco de referencia</b>	<b>8</b>
<b>VI – Circuito, tema o aspectos auditados</b>	<b>8</b>
<b>VII – Observaciones</b>	<b>18</b>
<b>VIII – Recomendaciones</b>	<b>19</b>
<b>IX – Opinión del Sector Auditado</b>	<b>19</b>
<b>X – Conclusión</b>	<b>21</b>
<b>XI – Lugar y fecha, firma y sello</b>	<b>21</b>

## Informe Ejecutivo

---

## **I – Jurisdicción u Organismo y Título**

---

Universidad Nacional de Moreno.

Proyecto de auditoría: Gestión Académica

Informe N° 8-2019.

## **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 2018.

Las actividades de campo se llevaron a cabo entre el **1 de abril** y el **28 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:

### **Observaciones de Informes anteriores: Informe 7/2018**

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)

### **Observaciones del presente Informe**

No hay observaciones nuevas que formular.

En virtud de no haber observaciones nuevas al presente informe, no hay recomendaciones nuevas que emitir.

Sobre la base de la tarea realizada, se concluye:

Excepto por lo informado en el párrafo de observaciones (observaciones de informes anteriores), 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, 28 de Junio de 2019.**

## Informe Analítico

---

# **Universidad Nacional de Moreno**

## **Proyecto de Auditoría:**

### **Gestión Académica**

#### **Informe N° 8-2019**

#### **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 2018.

Las actividades de campo se llevaron a cabo entre el **1 de abril** y el **28 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:

1. Verificación del estado de las observaciones de períodos anteriores y la aplicación de recomendaciones de auditoría u otros procedimientos alternativos.
2. Verificación de circuitos operativos y de la integridad de la documentación de legajos de alumnos y expedientes.
3. Arqueo de títulos.
4. Revisión de libros afines.
5. Verificación del cumplimiento normativo en el proceso de emisión de títulos de pregrado, grado y postgrado.
6. Realizar tareas destinadas a identificar los costos de No Calidad.
7. Verificación del cumplimiento normativo.

## **V – Marco de Referencia**

---

Para el cumplimiento de los objetivos de auditoría, 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 auditoría u otros procedimientos alternativos**

*-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 descritos en un procedimiento aprobado. (Observación media)*

*-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)*

Se mantienen las observaciones de informes anteriores, dadas las conclusiones obtenidas, al aplicar los procedimientos descriptos.

## 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 título de grado y pregrado, administrados por el Departamento de Títulos, periodo 2018. Se aclara que al momento de la auditoria, no hubo emisión de títulos de postgrado.

**Cuadro 1: Expedientes Titulo de Grado**

Alumno/a	Expediente	Carrera	Nota Alumno: Pedido tramitación de título	Ficha de Egresado/a	Certificado de materias aprobadas UNM - Analítico	Comprobación de materias aprobadas en actas - Nota Dpto. de títulos	Nota Dpto. de Alumnos requisitos de inscripción cumplidos	Sanciones disciplinarias	Libre deuda de Biblioteca	Resolución CS autoriza expedición de títulos	Copia de títulos y analíticos con firma del Rector y sello Min. Educ.
1	134/2018	LTS	si	si	si	si / mejorar	si	SI	si	CS 442/2018	si
2	765/2017	LTS	si	si	si	si / mejorar	si	si	si	CS 426/2018	si
3	765/2017	LEI	si	si	si	si / mejorar	si	si	si	CS 426/2018	si
4	781/2017	LECON	si	si	si	si / mejorar	si	si	si	CS 427/2018	si
5	765/2018	LTS	si	si	si	si / mejorar	si	SI	SI	CS 426/2018	SI
6	765/2017	LCS	si	si	si	si / mejorar	si	SI	SI	CS 426/2018	SI
7	765/2017	LCS	si	si	si	si / mejorar	si	SI	si	CS 426/2018	si
8	134/2018	LTS	si	si	si	si / mejorar	si	si	si	CS 442/2018	si
9	765/2017	LTS	si	si	si	si / mejorar	si	SI	si	CS 426/2018	si
10	134/2018	LES	si	si	si	si / mejorar	si	SI	si	CS 442/2018	si
11	781/2017	LRT	si	si	si	si / mejorar	si	SI	si	CS 427/2018	si
12	765/2017	LTS	si	si	si	si / mejorar	si	SI	si	CS 426/2018	si
13	765/2017	LCS	si	si	si	si / mejorar	si	SI	si	CS 426/2018	si
14	765/2017	LCS	si	si	si	si / mejorar	si	SI	si	CS 426/2018	SI
15	134/2017	LTS	si	si	si	si / mejorar	si	SI	si	CS 442/2018	si
16	134/2018	LTS	si	si	si	si / mejorar	si	SI	si	CS 442/2018	si
17	765/2018	LTS	si	si	si	si / mejorar	si	SI	si	CS 426/2018	si
18	133/2018	LADM	si	si	si	si / mejorar	si	SI	si	CS 443/2018	si
19	765/2017	LEI	si	si	si	si / mejorar	si	SI	si	CS 426/2018	SI
20	134/2018	LTS	si	si	si	si / mejorar	si	SI	si	CS 442/2018	SI

Alumno/a	Expediente	Carrera	Nota Alumno: Pedido tramitación de título	Ficha de Egresado/a	Certificado de materias aprobadas UNM - Analítico	Comprobación de materias aprobadas en actas - Nota Dpto. de títulos	Nota Dpto. de Alumnos requisitos de inscripción cumplidos	Sanciones disciplinarias	Libre deuda de Biblioteca	Resolución CS autoriza expedición de títulos	Copia de títulos y analíticos con firma del Rector y sello Min. Educ.
21	765/2017	LTS	si	si	si	si / mejorar	si	SI	si	CS 426/2018	si
22	134/2018	LES	si	si	si	si / mejorar	si	SI	si	CS 442/2018	si
23	765/2017	LCS	si	si	si	si / mejorar	si	SI	si	CS 442/2018	si
24	765/2017	LTS	si	si	si	si / mejorar	si	SI	si	CS 426/2018	si
25	765/2017	LEI	si	si	si	si / mejorar	si	SI	si	CS 426/2018	si
26	765/2017	LTS	si	si	si	si / mejorar	si	SI	si	CS 426/2018	si
27	765/2017	LTS	si	si	si	si / mejorar	si	SI	si	CS 426/2018	si
28	765/2017	LTS	si	si	si	si / mejorar	si	SI	si	CS 426/2018	si
29	781/2017	CPN	si	si	si	si / mejorar	si	SI	si	CS 427/2018	si
30	765/2017	LEI	si	si	si	si / mejorar	si	SI	si	CS 426/2018	si
31	765/2017	LTS	si	si	si	si / mejorar	si	SI	si	CS 426/2018	si
32	82/2018	INEL	si	si	si	si / mejorar	si	SI	si	CS 441/2018	si
33	134/2018	LTS	si	si	si	si / mejorar	si	SI	si	CS 442/2018	si
34	765/2017	LCS	si	si	si	si / mejorar	si	SI	si	CS 426/2018	si
35	765/2017	LTS	si	si	si	si / mejorar	si	SI	si	CS 426/2018	si
36	765/2017	LTS	si	si	si	si / mejorar	si	SI	si	CS 426/2018	si
37	134/2018	LTS	si	si	si	si / mejorar	si	SI	si	CS 442/2018	si
38	765/2017	LCS	si	si	si	si / mejorar	si	SI	si	CS 426/2018	si
39	765/2017	LTS	si	si	si	si / mejorar	si	SI	si	CS 426/2018	si
40	134/2017	LTS	si	si	si	si / mejorar	si	SI	si	CS 442/2018	si
41	133/2018	LADM	si	si	si	si / mejorar	si	SI	si	CS 443/2018	Si
42	765/2018	LES	si	si	si	si / mejorar	si	SI	si	CS 426/2018	Si
43	765/2018	LTS	si	si	si	si / mejorar	si	SI	si	CS 426/2018	Si
44	134/2018	LTS	si	si	si	si / mejorar	si	SI	si	CS 442/2018	Si
45	765/2018	LTS	si	si	si	si / mejorar	si	SI	si	CS 426/2018	Si
46	133/2018	LADM	si	si	si	si / mejorar	si	SI	si	CS 443/2018	Si
47	765/2017	LCS	si	si	si	si / mejorar	si	SI	si	CS 426/2018	Si
48	781/2018	LECON	si	si	si	si / mejorar	si	SI	si	CS 427/2018	Si
49	133/2018	CPN	si	si	si	si / mejorar	si	SI	si	CS 443/2018	Si
50	133/2018	LECON	si	si	si	si / mejorar	si	SI	si	CS 443/2018	Si
51	781/2017	LADM	si	si	si	si / mejorar	si	SI	si	CS 427/2018	Si
52	781/2017	CPN	si	si	si	si / mejorar	si	SI	si	CS 427/2018	Si
53	134/2018	LTS	si	si	si	si / mejorar	si	SI	si	CS 442/2018	Si
54	82/2018	LGA	si	si	si	si / mejorar	si	SI	si	CS 441/2018	Si
55	133/2018	CPN	si	si	si	si / mejorar	si	SI	si	CS 443/2018	Si
56	781/2017	LECON	si	si	si	si / mejorar	si	SI	si	CS 427/2018	si
57	781/2017	CPN	si	si	si	si / mejorar	si	SI	si	CS 427/2018	Si

**Cuadro 2: Expedientes Titulo de Pre-Grado**

PRE GRADO Alumno/a	Carrera	Expediente	Nota Alumno: Pedido tramitación de título	Ficha de Egresado/a	Certificado de materias aprobadas UNM - Analítico	Comprobación de materias aprobadas en actas - Nota Dpto de títulos	Nota Dpto de Alumnos requisitos de inscripción cumplidos	Sanciones disciplinarias	Libre deuda de Biblioteca	Resolución CS autoriza expedición de títulos	Copia de títulos y analíticos con firma del Rector y sello Min. Educ.
1	TUIC	133/2018	si	si	si	si / mejorar	si	si	si	CS 443/2018	si
2	TUGA	82/2018	si	si	si	si / mejorar	si	si	si	CS 441/2018	si
3	TUIC	781/2017	si	si	si	si / mejorar	si	si	si	CS 427/2018	si
4	TUIC	781/2017	si	si	si	si / mejorar	si	si	si	CS 427/2018	si
5	TUIC	781/2017	si	si	si	si / mejorar	si	si	si	CS 427/2018	si
6	TUIC	781/2018	si	si	si	si / mejorar	si	si	si	CS 427/2018	si
7	TUIC	781/2017	si	si	si	si / mejorar	si	si	si	CS 427/2018	si
8	TUGA	785/2017	si	si	si	si / mejorar	si	si	si	CS 418/2018	si
9	TUGA	46/2018	si	si	si	si / mejorar	si	si	si	CS 425/2018	si
10	TUIC	133/2018	si	si	si	si / mejorar	si	si	si	CS 443/2018	si
11	TUIC	133/2018	si	si	si	si / mejorar	si	si	si	CS 443/2018	si
12	TUIC	781/2017	si	si	si	si / mejorar	si	si	si	CS 427/2018	si
13	TUGA	82/2018	si	si	si	si / mejorar	si	si	si	CS 441/2018	si
14	TUIC	781/2017	si	si	si	si / mejorar	si	si	si	CS 427/2018	si
15	TUIC	781/2018	si	si	si	si / mejorar	si	si	si	CS 427/2018	si
16	TUE	82/2018	si	si	si	si / mejorar	si	si	si	CS 441/2018	si
17	TUIC	781/2017	si	si	si	si / mejorar	si	si	si	CS 427/2018	si
18	TUIC	133/2018	si	si	si	si / mejorar	si	si	si	CS 443/2018	si
19	TUIC	Colación 2016	si	si	si	si / mejorar	si	si	si		si
20	TUGA	46/2018	si	si	si	si / mejorar	si	si	si	CS 425/2018	si
21	TUIC	781/2017	si	si	si	si / mejorar	si	si	si	CS 427/2018	si
22	TUIC	781/2017	si	si	si	si / mejorar	si	si	si	CS 427/2018	si
23	TUIC	Colación 2017	si	si	si	si / mejorar	si	si	si		si
24	TUIC	781/2017	si	si	si	si / mejorar	si	si	si	CS 427/2018	si
25	TUIC	781/2017	si	si	si	si / mejorar	si	si	si	CS 427/2018	si
26	TUGA	785/2017	si	si	si	si / mejorar	si	si	si	CS 418/2018	si
27	TUIC	133/2017	si	si	si	si / mejorar	si	si	si	CS 443/2018	si
28	TUIC	133/2017	si	si	si	si / mejorar	si	si	si	CS 443/2018	si
29	TUE	Colación 2016	si	si	si	si / mejorar	si	si	si		si
30	TUIC	781/2017	si	si	si	si / mejorar	si	si	si	CS 427/2018	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 media, que se reitera de informes anteriores)**

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 2018.

**Cuadro 3: 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	LTS	si	si	si	na	si	si	si	na
2	LTS	si	si	si	na	si	si	si	na
3	LEI	si	si	si	na	si	si	si	na
4	LECON	si	si	si	na	si	si	si	na
5	LTS	si	si	si	na	si	si	si	na
6	LCS	si	si	si	na	si	si	si	na
7	LCS	si	si	si	na	si	si	si	na
8	LTS	si	si	si	na	si	si	si	na
9	LTS	si	si	si	na	si	si	si	na
10	LES	si	si	si	na	si	si	si	na
11	LRT	si	si	si	na	si	si	si	na
12	LTS	si	si	si	na	si	si	si	na
13	LCS	si	si	si	na	si	si	si	na
14	LCS	si	si	si	na	si	si	si	na
15	LTS	si	si	si	na	si	si	si	na
16	LTS	si	si	si	na	si	si	si	na

17	LTS	si	si	si	na	si	si	si	na
18	LADM	si	si	si	na	si	si	si	na
19	LEI	si	si	si	na	si	si	si	na
20	LTS	si	si	si	na	si	si	si	na
21	LTS	si	si	si	na	si	si	si	na
22	LES	si	na						
23	LCS	si	si	si	na	si	si	si	na
24	LTS	si	si	si	na	si	si	si	na
25	LEI	si	si	si	na	si	si	si	na
26	LTS	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	CPN	si	si	si	na	si	si	si	na
30	LEI	si	si	si	na	si	si	si	na
31	LTS	si	si	si	na	si	si	si	na
32	INEL	si	si	si	na	si	si	si	na
33	LTS	si	si	si	na	si	si	si	na
34	LCS	si	si	si	na	si	si	si	na
35	LTS	si	si	si	na	si	si	si	na
36	LTS	si	si	si	na	si	si	si	na
37	LTS	si	si	si	na	si	si	si	na
38	LCS	si	si	si	na	si	si	si	na
39	LTS	si	si	si	na	si	si	si	na
40	LTS	si	si	si	na	si	si	si	na
41	LADM	si	si	si	na	si	si	si	na
42	LES	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	LADM	si	si	si	na	si	si	si	na
47	LCS	si	si	si	na	si	si	si	na
48	LECON	si	si	si	na	si	si	si	na
49	CPN	si	si	si	na	si	si	si	na
50	LECON	si	si	si	na	si	si	si	na
51	LADM	si	si	si	na	si	si	si	na
52	CPN	si	si	si	na	si	si	si	na
53	LTS	si	si	si	na	si	si	si	na
54	LGA	si	si	si	na	si	si	si	na
55	CPN	si	si	si	na	si	si	si	na
56	LECON	si	si	si	na	si	si	si	na
57	CPN	si	si	si	na	si	si	si	na

No hay observaciones que formular.

**Cuadro 4: Legajos de Títulos de Pre-Grado**

Alumnos de Pregrado	TITULO	Ficha de inscripción con foto	Copia de documento nacional de identidad	Copia certificada por el Ministerio de interior del Análítico 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	TUIC	si	si	si	Equiv UNLu	si	si	si	na
2	TUGA	si	si	si	na	si	si	si	na
3	TUIC	si	si	si	na	si	si	si	na
4	TUIC	si	si	si	na	si	si	si	na
5	TUIC	si	si	si	na	si	si	si	na
6	TUIC	si	si	si	na	si	si	si	na
7	TUIC	no	si	si	na	si	si	si	Certi. Discap
8	TUGA	si	si	si	na	si	si	si	na
9	TUGA	si	si	si	na	si	si	si	na
10	TUIC	si	si	si	na	si	si	si	na
11	TUIC	si	si	si	na	si	si	si	na
12	TUIC	si	si	si	na	si	si	si	na
13	TUGA	si	si	si	na	si	si	si	na
14	TUIC	si	si	si	na	si	si	si	na
15	TUIC	si	si	si	na	si	si	si	na
18	TUE	si	si	si	na	si	si	si	na
17	TUIC	si	si	si	na	si	si	si	na
18	TUIC	si	si	si	na	si	si	si	na
19	TUIC	si	si	si	na	si	si	si	na
20	TUGA	si	si	si	na	si	si	si	na
21	TUIC	si	si	si	na	si	si	si	na
22	TUIC	si	si	si	si	si	si	si	na
23	TUIC	si	si	si	si	si	si	si	na
24	TUIC	no	si	si	Equiv UNLu	si	si	si	Certi. Discap
25	TUIC	si	si	si	si	si	si	si	na
26	TUGA	si	si	si	na	si	si	si	na
27	TUIC	si	si	si	na	si	si	si	na
28	TUIC	si	si	si	na	si	si	si	na
29	TUE	si	si	si	na	si	si	si	na
30	TUIC	si	si	si	na	si	si	si	na
31	TUIC	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.

**Cuadro 5: Recuento físico de títulos y certificados analíticos**

TIPO DE COMPROBANTE	COMPROBANTES EN EXISTENCIA			ULTIMO COMPROBANTE EMITIDO	
	CANTIDAD PAQUETES	DESDE N°	HASTA N°	FECHA	N°
Diploma Universitario- Titulo de grado	1	301	400	17/4/2019	300
	2	401	500		
Diploma Universitario- Titulo de Pregrado	1	128	200	7/12/2018	127
	2	201	300		
	3	301	400		
	4	401	500		
	5	501	600		
	6	601	700		
	7	701	800		
	8	801	900		
	9	901	1000		
Certificados Analíticos	1	358	500	7/12/2018	357
	2	501	750		
	3	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 media, que se reitera de informes anteriores)**

**Cuadro 6: Títulos y Certificados analíticos anulados**

Títulos	2016			2017			2018		
	Emitidos	Anulados	% errores	Emitidos	Anulados	% errores	Emitidos	Anulados	% errores
Grado	58	7	12%	86	14	16%	58	10	17%
Pre-Grado	23	7	30%	35	6	17%	30	1	0.03%
Analítico	63	8	13%	134	19	14%	85	1	0.01%
<b>Totales</b>	<b>144</b>	<b>22</b>	<b>15%</b>	<b>255</b>	<b>39</b>	<b>15%</b>	<b>173</b>	<b>12</b>	<b>7%</b>

En tal sentido, se observa que durante el año 2018, del total de Títulos de Grado emitidos -58 títulos- el 17% se han emitido erróneamente (10 títulos); del total de Títulos de Pregrado emitidos (30 títulos) el 0.03 % se han emitido erróneamente (1 título); del total de Certificados Analíticos emitidos -85 certificados- el 0.01 % se han emitido erróneamente (1 certificado).

La emisión de títulos de Pregrado contaba en los años 2016 y 2017 con los porcentajes más altos de errores de impresión (30 % y 17 % respectivamente), sin embargo en el año 2018 este porcentaje disminuyó significativamente al 0.03% ( 1 título anulado sobre 30 títulos emitidos).

**En línea a ello, es importante consignar la abrupta caída en términos de porcentaje de errores, en Títulos de Pregrado y Certificados Analíticos (0.03 % y 0,02% respectivamente), no así con los Títulos de Grado (17%), que mantiene la tendencia porcentual expuesta el año anterior (16%).**

**Cuadro 7: Títulos y Certificados analíticos anulados en función a los emitidos**

Año	Emitidos	Anulados	% anulados s/emitido
2016	144	22	15%
2017	255	39	15%
2018	173	12	7%

Asimismo, durante el año 2018 existe una sustancial disminución del porcentaje de títulos y certificados analíticos anulados sobre el total emitido (7%), respecto a los años 2016 y 2017 (15% para ambos años).

En función al último trienio, se observa que durante el año 2016, hubo 22 títulos y certificados anulados sobre 144 emitidos, para el año 2017 sobre un total de 255 títulos y certificados emitidos, 39 fueron impresos erróneamente y anulados. Finalmente, en el año 2018 sobre un total de 173 títulos y certificados emitidos, 12 fueron considerados como anulados.

Durante el año 2018, la emisión total fue de 173 títulos, siendo 12 los casos de títulos anulados, que representa un 7 % del total. De los 173 títulos emitidos, 58 fueron de grado, 30 de pregrado y 85 analíticos. Mientras que de

los 12 casos de títulos anulados, 10 corresponden a títulos de grado, 1 a títulos de pregrado y 1 a analíticos.

Se señala, que no existe un procedimiento aprobado por Acto Administrativo para anulación, guarda o destrucción, de títulos y certificados analíticos. **(Observación media, que se reitera de informes anteriores)**

**Cuadro 8: Títulos de grado anulados**

<b>Libro Registro Títulos de Grado</b>		
<b>Nro. titulo anulado según registros</b>	<b>Existencia del título anulado</b>	<b>año</b>
185	si	2018
188	si	2018
197	si	2018
201	si	2018
203	si	2018
216	si	2018
217	si	2018
227	si	2018
236	si	2018
251	si	2018

**Cuadro 9: Títulos de Pre-grado anulados**

<b>Libro Registro Título de Pre-grado</b>		
<b>Nro. titulo anulado según registros</b>	<b>Existencia del título anulado</b>	<b>año</b>
87	si	2018

**Cuadro 10: Certificados analíticos anulados**

<b>Libro Certificados analíticos</b>		
<b>Nro. titulo anulado según registros</b>	<b>Existencia del analítico anulado</b>	<b>año</b>
316	si	2018

Asimismo, existen 5 (cinco) Títulos de Pregrado (numeración 32, 49 , 79, 80 y 110), 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**

---

#### **Observaciones de Informes anteriores: Informe 7/2018**

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 descritos 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)

## **Observaciones del presente Informe**

No hay observaciones nuevas que formular.

## **VIII – Recomendaciones**

---

En virtud de no haber observaciones nuevas al presente informe, no hay recomendaciones nuevas que emitir.

## **IX – Opinión del sector auditado**

---

El Departamento de títulos dependiente de la Secretaría Académica, destaca lo siguiente:

- **Control por Oposición de Actas de Examen y Promoción emitidas por el SIU- Guaraní:** En relación a la observación del área de Auditoría Interna, cabe destacar que el Departamento de Títulos realiza un doble control de las mismas. Primero, una vez que los egresados presentan la documentación respaldatoria para iniciar el trámite de graduación, se realiza, antes de enviar el expediente a Secretaría Académica, un control de las asignaturas aprobadas y desaprobadas de cada uno de egresados según la Constancia de Materias Aprobadas enviada por el Departamento de Alumnos con los libros de actas que se encuentran en dicha Secretaría. Una vez finalizado el control se emite un modelo de certificado analítico visado por el área dando cuenta de dicho control. En segunda instancia, una vez que el Consejo Superior aprueba la emisión de diplomas y de certificados analíticos, el Departamento de Títulos debe enviar, a través del Sistema de Diplomas y Certificaciones (SIDCER), la historia académica de cada egresado, transfiriendo la información académica que consta el SIU-GUARANÍ. Para ello es necesario chequear que la información emitida al generar el certificado analítica coincida con la enviada a nivel informático. En base a lo expuesto y, en función de las sugerencias del área de Auditoría Interna, el Departamento de Títulos propone reforzar el circuito administrativo mediante la realización de los siguientes controles por oposición:
  1. Una vez recibida la documentación del egresado, el Departamento de Títulos realizará el control de actas de examen y promoción en base a la constancia de materias aprobadas emitida por el departamento de alumnos.
  2. Realizado dicho control, el Departamento de Títulos emitirá una nota dando conformidad a dicho proceso y visará la Constancia emitida por el Departamento de Alumnos.

3. Finalizadas estas etapas, emitirá una copia del certificado analítico para adjuntar al expediente que será remitido a Secretaría Académica.
  4. Una vez que el Consejo Superior aprueba la emisión definitiva de diplomas y certificados analíticos, los analíticos parciales generados al momento previo al envío del expediente sirven como respaldo para verificar la información transferida por el SIU Guaraní al Sistema informática SIDCER.
- **Procedimiento de guarda, registro, destrucción o anulación de diplomas:** En relación a dicha observación, es importante destacar que, desde el año 2013 hasta la fecha, se ha reducido cantidad de diplomas de grado, pregrado y certificados analíticos emitidos erróneamente debido a que se han perfeccionado los mecanismos de impresión y han mejorado los estándares de control previos a la emisión. Con respecto al Registro de Actas de Inutilización y/o destrucción de los diplomas y certificados emitidos erróneamente, la Secretaría Académica ha iniciado actuaciones, mediante Expediente N° 390/2018, a los efectos de proceder a la anulación de los documentos erróneos correspondientes al período 2013-2017, estableciendo un procedimiento a tal fin. Dichas actuaciones han seguido el circuito administrativo correspondiente y se encuentra pronto para su implementación. Sintéticamente, el procedimiento consiste en:  
*\*PROPUESTA DE ARCHIVO DE DIPLOMAS Y CERTIFICADOS ANALITICOS ANULADOS.*
    1. *Establecer un plazo de 2 (dos) años para que el Departamento de Títulos remita al área de Mesa de Entradas los diplomas y analíticos anulados.*
    2. *El material defectuoso -ya anulado mediante leyenda cruzada por parte del DEPARTAMENTO DE TÍTULOS, deberá ser registrado tanto en un libro de diplomas anulados como en un libro de certificados analíticos anulados, identificando el motivo de la anulación.*
    3. *Se generará un Acta de traspaso de material de rezago. Este procedimiento deberá ser supervisado por funcionarios de la SECRETARÍA ACADÉMICA, bajo control de la SECRETARÍA LEGAL Y TÉCNICA Y LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA. En ese mismo acto, se celebra y suscribe un Acta identificando el material anulado, consignando su numeración e invalidación. Dicha Acta se emitirá por triplicado. El acta original queda en archivo de la SECRETARÍA LEGAL Y TÉCNICA, una copia queda a disposición del el DEPARTAMENTO DE TÍTULOS y la otra copia queda a resguarda de la SECRETARÍA ACADÉMICA.*

No obstante, se deja constancia que este Departamento se encuentra abocado a finalizar el desarrollo del Procedimiento Administrativo de solicitud y gestión de títulos de grado y pregrado, que contiene, entre otros, los aspectos detallados más arriba.

## **X – Conclusión**

---

Excepto por lo informado en el párrafo de observaciones (observaciones de informes anteriores), 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, 28 de Junio de 2019.**