

INFORME N ° 02/2026.

PROYECTO 5 INFORME ESTADOS CONTABLES OBRA SOCIAL OSUNER

Informe de auditoría sobre Balance Ejercicio N°28. Obra Social Universidad Nacional de Entre Ríos (OSUNER) Fecha cierre 31 diciembre de 2025.

Tabla de contenidos

1-	Objeto de la Auditoria.	2
2-	Alcance de las tareas desarrolladas	2
3-	Tarea realizada	2
4-	Conclusiones	3

INFORME N° 02/2026

Proyecto N° 5/2026. Informe de auditoría sobre Balance Ejercicio N°28. Obra Social Universidad Nacional de Entre Ríos (OSUNER) Fecha cierre 31/12/2025.

1. Objeto de la Auditoria

Evaluar la razonabilidad de las cifras expresadas en los Estados Contables, mencionados, así como la correcta aplicación de las Normas Contables vigentes y materia de Medición y Exposición de la Información Contable.

Asesorar y colaborar en la realización del Contralor Interno de los sistemas de información, administrativo - contable de la Obra Social de la Universidad Nacional de Entre Ríos, incluyendo la metodología seguida para la elaboración de la documentación requerida de acuerdo a las normas contables vigentes en la jurisdicción de la provincia de Entre Ríos.

2. Alcance de las tareas desarrolladas y aclaraciones previas

El presente informe se elabora como tarea adicional a las actividades de la Auditoría Interna de la Universidad Nacional de Entre Ríos, referido a la emisión de los estados contables de la OBRA SOCIAL DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE ENTRE RÍOS, los que comprenden el Estado de Situación Patrimonial al 31 /12/2025, el Estado de Recurso y Gastos, el Estado de Evolución, el Estado de Flujo de Efectivo correspondientes al ejercicio económico terminado en dicha fecha; así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa incluidas en las notas 01 a 11 y los Anexos I, II y III.

El objeto es evaluar la razonabilidad de las cifras expresadas en los Estados Contables, mencionados, así como la correcta aplicación de las Normas Contables vigentes y materia de Medición y Exposición de la Información Contable.

Como detalle del alcance del presente Informe, que no constituye una Auditoria sobre el Sistema de Control Interno de la OSUNER, se destaca la labor conjunta llevada adelante por esta Auditoria Interna y el área contable de OSUNER, producto de lo cual se han mejorado notablemente los procesos administrativos y la generación de la información a partir de las recomendaciones, observaciones y dictámenes, realizados.

3. Tarea realizada:

- Análisis de la normativa contable vigente para Entes Sin Fines de Lucro. RT FACPCE N° 54

- Revisión de la información recibida del Auditado.
- Revisión de la Información contenida en la Copia Legalizada del Balance correspondiente al Ejercicio N° 28, de la OSUNER, con fecha de cierre del 31 de diciembre de 2025.
- Verificación de la correlación entre el contenido de los Estados Contables o Balance y lo informado en Registros Contables.
- Verificación del cumplimiento de las normas Contables de Medición y Exposición vigentes.
- Análisis de razonabilidad de la Información contenida en los Estados Contables o Balance, mediante cálculos y planillas auxiliares
- Verificación de la existencia de controles internos.

7. Conclusiones

En mi opinión, los Estados Contables de la OSUNER correspondientes al Ejercicio N° 28, fecha de Cierre 31/12/2025; cumplen en forma adecuada las Normas Contables vigentes en materia de medición y exposición.

Concepción del Uruguay, Entre Ríos, 24 de Abril de 2026.

JRK