



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

INFORME DE AUDITORIA N° 48/2022
MINISTERIO DE DEFENSA
INSTITUTO DE INVESTIGACIONES CIENTIFICAS Y
TECNICAS PARA LA DEFENSA
PROCESO DE LIQUIDACION DE HABERES

Tabla de contenidos

<u>Informe Ejecutivo</u>	1
<u>Informe Analítico</u>	2
<u>Objetivo</u>	2
<u>Alcance</u>	2
<u>Tarea Realizada</u>	2
<u>Marco Normativo</u>	3
<u>Hallazgos</u>	4
<u>Conclusión</u>	5

Informe Ejecutivo

**INFORME DE AUDITORIA N° 48/2022
MINISTERIO DE DEFENSA
INSTITUTO DE INVESTIGACIONES CIENTIFICAS Y
TECNICAS PARA LA DEFENSA
PROCESO DE LIQUIDACION DE HABERES**

Objetivo

Evaluar el control interno en el proceso de liquidación de haberes del personal bajo el régimen SINEP y contratos amparados en el Decreto 1421/02, del Instituto de Investigaciones Científicas y Técnicas para la Defensa del Ministerio de Defensa, verificando la correcta liquidación de las remuneraciones y su correspondencia con cargos reales y existentes.

Hallazgos

Hallazgo N° 1.

Sobre las Nóminas de Personal.

- a) Del análisis llevado a cabo surge que la agente [REDACTED], si bien consta en la información remitida a esta Auditoría por NO-2022-121841170-APN-CITEDEF#MD y NO-2022-121831936-APN-CITEDEF#MD, no se encuentra comprendida en la información al 31 de diciembre de 2021, elevada a través de NO-2022-113968501-APN-CITEDEF#MD.
- b) Asimismo, de los cotejos realizados en los listados del personal remitidos, se desprende que la agente [REDACTED], se encuentra incluida en las nóminas de octubre y diciembre, no encontrándose comprendida en el mes de noviembre de 2021.

Conclusión

Del análisis practicado sobre el proceso de liquidación de haberes del personal bajo el régimen SINEP y contratos amparados en el Decreto 1421/02, del Instituto de Investigaciones Científicas y Técnicas para la Defensa del Ministerio de Defensa, surge que dicho proceso en su generalidad es razonable, ajustándose el mismo, a las disposiciones legales y reglamentarias vigentes que rigen la materia.

CORNAGLIA

Silvina Andrea

Firmado digitalmente por
CORNAGLIA Silvina Andrea
Fecha: 2022.12.21 11:54:14
-03'00'

BUENOS AIRES, diciembre 2022.

Informe Analítico

**INFORME DE AUDITORIA N° 48/2022
MINISTERIO DE DEFENSA
INSTITUTO DE INVESTIGACIONES CIENTIFICAS Y
TECNICAS PARA LA DEFENSA
PROCESO DE LIQUIDACION DE HABERES**

Objetivo

Evaluar el control interno en el proceso de liquidación de haberes del personal bajo el régimen SINEP y contratos amparados en el Decreto 1421/02, del Instituto de Investigaciones Científicas y Técnicas para la Defensa del Ministerio de Defensa, verificando la correcta liquidación de las remuneraciones y su correspondencia con cargos reales y existentes.

Alcance

Las actividades fueron desarrolladas entre el 11 de octubre y el 07 de diciembre del año en curso, de conformidad con las Normas de Auditoría Gubernamental aprobadas por Resolución SIGEN N° 152/2002 y se encuentran comprendidas dentro del Plan de Auditoría del Ejercicio 2022.

El análisis se efectuó sobre las remuneraciones del personal bajo el régimen SINEP y contratos amparados en el Decreto 1421/02, de los agentes que cumplen funciones en el Instituto de Investigaciones Científicas y Técnicas para la Defensa del Ministerio de Defensa, limitándose el análisis al control de las liquidaciones de haberes del personal, y a su correspondencia con cargos reales y existentes.

Tarea realizada

El análisis se efectuó sobre la documentación remitida por el Instituto de Investigaciones Científicas y Técnicas para la Defensa a través del sistema de GDE, por medio de las notas NO-2022- 113968501-APN-CITEDEF#MD, NO-2022-121841170-APN-CITEDEF#MD y NO-2022-121831936-APN-CITEDEF#MD, como así también sobre los legajos puestos a disposición por parte del Organismo.

Se practicaron –entre otras- las siguientes tareas y procedimientos:

1. Obtención de normativa actualizada (Leyes - Decretos - Resoluciones – Reglamentos) para el análisis e interpretación de las liquidaciones del personal.



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

2. Se solicitó al Instituto por intermedio de NO-2022-120278872-APN-UAI#MD, la Nómina de Cargos ocupados durante el cuarto trimestre del ejercicio 2021 discriminado mensualmente.
3. Se requirió a través de NO-2022-120272785-APN-UAI#MD, la Nómina de Liquidación de Haberes del Personal bajo el régimen SINEP y contratos amparados en el Decreto 1421/02 que cumplió funciones por el trimestre seleccionado.
4. Se realizó el cotejo entre cargos ocupados y personal liquidado por dicho trimestre.
5. De la liquidación de haberes por el mes de noviembre 2021, se elaboró una muestra representativa del 30% de dicha liquidación.
6. Se constató que los adicionales y suplementos se encuentren adecuadamente documentados, valuados y expuestos en un todo de acuerdo con la normativa aplicable.
7. Se procedió a verificar la existencia de los antecedentes y actos administrativos que autorizan la percepción de los adicionales y suplementos liquidados.
8. A partir de las liquidaciones requeridas, se procedió a confeccionar una muestra representativa del 30% solicitándose los correspondientes legajos para su posterior verificación.

Marco Normativo

- Ley Nº 19549 de Procedimientos Administrativos y el Decreto Reglamentario 1759/1972 (Texto Ordenado por Decreto Nº 894/2017 B.O. 2/11/17), y sus modificatorios.
- Ley Nº 24156 de Administración Financiera y Sectores del Control Público Nacional.
- Ley Nº 24185 de Convenciones Colectivas de Trabajo.
- Ley Nº 25164 – Marco de Regulación de Empleo Público Nacional.
- Decreto Nº 894/01 Incompatibilidades.
- Resolución Nº 152/2002 SIGEN - Normas de Auditoría Gubernamental.
- Decreto Nº 1421/02 Reglamentario Ley 25164.
- Decreto Nº 214/06 Homologación el Convenio Colectivo de Trabajo General para la Administración Pública Nacional.
- Decreto Nº 2098/08 y sus modificatorios Homologación Convenio Colectivo de Trabajo - Sistema Nacional de Empleo Público (SINEP).



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

- Decreto N° 561/2016, Sistema de Gestión Documental Electrónica. Implementación.
- Resolución N° 29-E/17– Secretaría de Modernización Administrativa. Módulo “Legajo Único Electrónico” (LUE) - Aplicaciones
- Resolución N° 89/2021 – Secretaría de Gestión y Empleo Público. – Reglamento Selección Personal Empleo Público.

Hallazgos

Hallazgo N° 1.

Sobre las Nóminas de Personal.

- c) Del análisis llevado a cabo surge que la agente [REDACTED], si bien consta en la información remitida a esta Auditoría por NO-2022-121841170-APN-CITEDEF#MD y NO-2022-121831936-APN-CITEDEF#MD, no se encuentra comprendida en la información al 31 de diciembre de 2021, elevada a través de NO-2022-113968501-APN-CITEDEF#MD.
- d) Asimismo, de los cotejos realizados en los listados del personal remitidos, se desprende que la agente [REDACTED], se encuentra incluida en las nóminas de octubre y diciembre, no encontrándose comprendida en el mes de noviembre de 2021.

Comentario del Auditado: De acuerdo.

“Punto A) por error involuntario se omitió incluir a la agente [REDACTED] en la información suministrada al 31 dic 2021 elevada a esa UAI.

Punto B) por error involuntario se omitió incluir a la agente [REDACTED] en la nómina del mes de noviembre 2021”.

Descripción del Curso de Acción a Seguir:

“Se han subsanado los hallazgos del punto A y B cuyos archivos se encuentran en la nota de elevación a la presente”.

Fecha de Regularización Prevista: 15/12/2022

Opinión de la UAI: Con el aporte de la documentación remitida por el auditado (NO-2022-134367976-APN-CITEDEF#MD), los hallazgos se consideran regularizados

Recomendación de la UAI:

Arbitrar los mecanismos necesarios a fin de mantener actualizadas las nóminas de personal, facilitando a la autoridad contar con información oportuna y confiable.



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

Conclusión

Del análisis practicado sobre el proceso de liquidación de haberes del personal bajo el régimen SINEP y contratos amparados en el Decreto 1421/02, del Instituto de Investigaciones Científicas y Técnicas para la Defensa del Ministerio de Defensa, surge que dicho proceso en su generalidad es razonable, ajustándose el mismo, a las disposiciones legales y reglamentarias vigentes que rigen la materia.

BUENOS AIRES, diciembre 2022

CORNAGLIA
Silvina
Andrea

Firmado digitalmente
por CORNAGLIA
Silvina Andrea
Fecha: 2022.12.21
11:54:34 -03'00'