



**MINISTERIO DE DESARROLLO PRODUCTIVO  
INSTITUTO NACIONAL DE ASOCIATIVISMO Y  
ECONOMIA SOCIAL**

**UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA**

**INFORME DE AUDITORIA N° 14 /2021**

**CAPITAL HUMANO – EVALUACION  
LIQUIDACION DE HABERES**

**Instituto Nacional de Asociativismo  
y Economía Social (INAES)**

**NOVIEMBRE. 2021**



*Ministerio de Desarrollo Productivo  
Instituto Nacional de Asociativismo y Economía Social*

## **Informe de Auditoría N° 14 /21**

### **CAPITAL HUMANO – EVALUACIÓN LIQUIDACION DE HABERES**

#### **INDICE**

##### **INFORME EJECUTIVO**

<b>Objeto</b>	<b>2</b>
<b>Alcance de las Tareas</b>	<b>2</b>
<b>Observaciones</b>	<b>3</b>
<b>Conclusión</b>	<b>3</b>



*Ministerio de Desarrollo Productivo*  
*Instituto Nacional de Asociativismo y Economía Social*

## INFORME EJECUTIVO

### 1. OBJETO

Evaluar el sistema de control interno aplicable a la liquidación de sueldos. Determinar el personal bajo el Régimen de Adscripciones Decreto N° 639/2002. Res. N° 84/2021 de la Jefatura de Gabinete de Ministros (JGM). Verificar el cumplimiento a la Circ. SIGEN 05/2017 – Presentismo.

### 2. ALCANCE DE LA TAREAS

Las tareas de auditoria se realizaron entre el 19 y el 30 de Noviembre, en el marco de las Normas de Auditoria y el Manual de Control Interno Gubernamental establecidas por la Sindicatura General de la Nación (SIGEN) en las Resoluciones N° 152/2002 y N° 3/2011 respectivamente.

Las labores de auditoria consistieron en:

- A) Mantener entrevistas con los funcionarios responsables de los sectores involucrados a través de video llamadas.
- B) Analizar la normativa aplicable.
- C) Evaluar el área y describir los sistemas utilizados para la liquidación de haberes.
- D) Relevar las áreas intervinientes y los sistemas de control.
- E) Verificar el personal incluido dentro del régimen de adscripciones.
- F) Verificar el cumplimiento de la Circ. 05/2017 SIGEN.



*Ministerio de Desarrollo Productivo*  
*Instituto Nacional de Asociativismo y Economía Social*

**3. OBSERVACIONES**

No existen observaciones que formular en el presente informe.

**4. CONCLUSION**

Como resultado de los procedimientos de auditoria aplicados conforme al objeto y alcance del presente informe, se considera que el sistema de control interno para la liquidación de haberes según el Sistema de Administración de Recursos Humanos (SARHA), así como el relevamiento de control de asistencia y presentismo según lo expuesto en el punto 8) resultan razonables. Por último y con respecto a los agentes adscriptos el Instituto da cumplimiento a la normativa aplicable.

Ciudad Autónoma de Buenos Aires, 30 de Noviembre de 2021.

**ABDALA  
Carlos  
David**

Firmado digitalmente  
por ABDALA Carlos  
David  
Fecha: 2021.11.30  
10:31:30 -03'00'