

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

Informe de Auditoría N° 07/2022

**Seguimiento del Planeamiento - Reporte de
Ejecución 1er. Semestre del Plan Anual UAI
2022**

INFORME DE AUDITORÍA N° 07/2022¹
Seguimiento del Planeamiento - Reporte de Ejecución 1er. Semestre del Plan Anual UAI 2022

Índice

1. Objeto de la Auditoría	3
2. Alcance	3
3. Tarea realizada	3
4. Marco de referencia	3
5. Principales Hallazgos de la Labor de Auditoria	8

¹ Auditores intervinientes: Legajo N° 18.075.

INFORME DE AUDITORIA Nº 07/2022

Seguimiento del Planeamiento - Reporte de Ejecución 1er. Semestre del Plan Anual UAI 2022

1. Objeto de la Auditoría

Informar el grado de cumplimiento de la ejecución del primer semestre del Plan Anual de Trabajo (PAT) UAI 2022, por parte de la Unidad de Auditoría. El presente informe corresponde al punto “*Seguimiento del Planeamiento*”, según el clasificador de actividades; en cumplimiento del Planeamiento Anual de Trabajo (PAT) año 2022, de esta Unidad de Auditoría Interna, aprobado mediante RESOL-2022-56-APN-SIGEN (14/01/22) - EX-2021-111854264-APN-UAI#INTA.

2. Alcance

Verificar el cumplimiento de las actividades y proyectos (selectivos y no selectivos), previstas para el primer semestre del año 2022, según el respectivo plan anual.

3. Tarea realizada

La tarea efectuada se circunscribió al análisis de cumplimiento de los proyectos y actividades previstas oportunamente para ser realizados durante el primer semestre el año 2022, comparando lo efectivamente producido con lo programado, acorde a los lineamientos SIGEN remitidos oportunamente.

4. Marco de referencia

Para el año 2022 se planificaron un total de 3.984 horas, según registro del Plan Anual de Trabajo de esta auditoría, considerando 249 días, 2 auditores y 8 horas de trabajo diario. En el primer semestre, se planificaron un total de 1.936 horas (121 días, 2 auditores y 8 horas de trabajo diario).

Por aplicación del artículo 1° del Decreto DCTO-2021-789-APN-PTE, publicado en el Boletín Oficial el 15/11/2021, se estableció que “*los feriados nacionales trasladables previstos por el artículo 1° de la Ley N° 27.399 permanecerán en la fecha designada por dicho precepto en aquellos años en los cuales la aplicación del artículo 6° de la citada norma redunde en una superposición con un feriado nacional inamovible*”, con lo cual, el día 17 de junio, que originalmente estaba planificado como laborable, pasó a ser feriado. Adicionalmente, a través del Decreto DCTO-2022-42-APN-PTE, se dispuso que el día 18 de mayo de 2022 para la realización del “*Censo Nacional de Población, Hogares y Viviendas Ronda 2020*”, revistiendo dicha fecha calidad de Feriado Nacional. Por lo antedicho, se ejecutan 16 horas menos de las planificadas en el mes de mayo y 16 en el mes de junio, correspondiente a 2 auditores por 8 horas cada mes, totalizando 1.904 horas para el semestre.

4.1. Análisis del Plan Anual UAI

Para describir las tareas desarrolladas y los Informes de Auditoría producidos en el primer semestre del año 2022, la información se ha dispuesto siguiendo las instrucciones sugeridas oportunamente por la Comisión Fiscalizadora de la empresa.

En el semestre se han elaborado un total de cuarenta y nueve (49) productos, los mismos se exponen en los siguientes cuadros.

Cuadro N° 1 - Ejecución de informes planificados

Proyectos Planificados	Planificados	Ejecutados	Desvío	% Desvío
Proyectos de Realización No selectiva	3	2	-1	-33,33%
Proyectos Realización Selectiva - Área Sustantiva	0	0	0	0,00%
Proyectos Realización Selectiva - Áreas de Apoyo	1	2	1	100,00%
TOTAL	4	4	0	0,00%

En el Cuadro N° 2 se detalla el resumen de las horas ejecutadas y el respectivo desvío con las planificadas, además se expone la ejecución de licencias, capacitación y no programadas.

Cuadro N° 2: Horas Planificadas vs. Ejecutadas

Proyecto – Actividades	Informes y Actividades		Horas			
	Planificados	Ejecutados	s/Plan	Ejecutadas	Desvío	% Desvío
Proyectos Planificados	4	4	594	557	-37	-6,23%
Proyectos de Realización No selectiva	3	2	424	268	-156	-36,79%
Proyectos Realización Selectiva - Áreas de Apoyo	1	2	170	273	103	60,59%
Proyectos Realización Selectiva - Área Sustantiva	0	0	0	16	16	0,00%
Otras Actividades	28	45	395	651	256	64,81%
No Programados	0	0	299	0	-299	-100,00%
Horas Administrativas	0	0	0	0	0	0,00%
Horas No Asignable	0	0	648	696	48	7,41%
- Capacitación /Cursos	0	0	128	156	28	21,88%
- Licencia del Personal	0	0	520	540	20	3,85%
Total de productos / horas	32	49	1.936	1.904	-32	-1,65%

La sobre-ejecución de horas, responde a las jornadas de inducción realizadas para los auditores operativos que comenzaron a formar parte de la UAI en el año 2022.

Con relación a las horas usufructuadas en “Licencias del Personal”, cabe mencionar que se correspondió a agentes con Licencia Anual Ordinaria, por Atención Grupo Familiar, Enfermedad Común y justificaciones de ausencia por razones particulares.

Es dable destacar, que las horas planificadas en forma primaria eran 1.936, pero como se mencionó anteriormente, por los Decretos DCTO-2021-789-APN-PTE y DCTO-2022-42-APN-PTE, se establecieron dos días como feriados (17 de junio y 18 de mayo), en consecuencia, se les restan 32 (2 auditores por 16 hs.), resultando un total de 1.904 horas, que son las reales ejecutadas, y que ha criterio de esta Unidad de Auditoria, es lo adecuado para exponer.

Es importante aclarar que los cuatro (4) informes emitidos, dos se encontraban en etapa preliminar al 30/06/2022, los cuales su versión final, se emitió el 19/07/2022, siendo registrados en el Sistema Informático de Seguimiento de Acciones Correctivas (SISAC). Sus fechas de emisión y números de Informe Gráfico de GDE, se indican en sus correspondientes cuadros.

En el Cuadro N° 3 se detallan las horas empleadas para la ejecución de los proyectos de Realización no Selectiva (Obligatorios).

Cuadro N° 3 - Proyectos de Realización no Selectiva (obligatorios)

N°	Proyecto	Informes		Informe N°	Horas	
		Plan	Ejec.		Plan	Ejec.
1	Cierre de Ejercicio 2021	1	1	IA N° 02/2022 - IF-2022-11134434-APN-UAI#INTA	72	88
2	Cuenta de Inversión 2021	1	1	IA N° 03/2022 - IF-2022-37711529-APN-UAI#INTA (A)	280	80

N°	Proyecto	Informes		Informe N°	Horas	
		Plan	Ejec.		Plan	Ejec.
4	Gestión de las Contrataciones	0	0	Informe correspondiente al 2do semestre, las horas ejecutadas se deben a tareas previas para realizar el trabajo. Se requirió información mediante NO-2022-64726295-APN-UAI#INTA.	0	64
5	Capital Humano - Gestión de la Higiene y Seguridad en el trabajo	1	0	Se solicitó información mediante NO-2022-42785547-APN-UAI#INTA, recibiendo parte de la información, la cual se está analizando. Se reprogramará para el 2do semestre.	72	36
Total Productos/Horas		3	2		424	268

(A) Cuenta de Inversión 2021: La sub-ejecución en las horas del proyecto obedeció a que el mismo se cumplimentó con limitación al alcance, debido a la falta de presentación de los Estados Contables al 31/12/2021, de la Sociedad durante el primer semestre del ejercicio 2021. Cabe destacar, que mediante nota NO-2022-00000351-INTEA-GGRAL, informaron que estimaban su presentación en el mes de junio 2022. A la fecha del presente informe, no se han recibido los mismos, en atención a que, según Acta de Directorio N° 185 del 10 de mayo de 2022, se informa que los mismos se presentarían tentativamente en los meses de Julio/agosto 2022.

En el Cuadro N° 4 se detallan las tareas de auditoría correspondientes a los proyectos de realización selectiva de las Áreas Sustantiva y de Apoyo:

Cuadro N° 4: Proyectos de realización Selectiva

N°	Descripción	Informes		Informe N°	Horas	
		Plan	Ejec.		Plan	Ejec.
Áreas de Apoyo		1	2		170	273
1	Procedimientos de control de las registraciones de Puntos de Ventas (Sede Central; Somos Fibra; Las Armas y Anguil) (A)	1	2	1) PPyV Sede Central: IA N° 05/2022 - IF-2022-66381412-APN-UAI#INTA (Preliminar - 30/06/2022) - IF-2022-74274977-APN-UAI#INTA (Final - 19/07/2022) 2) PPyV Somos Fibra: IA N° 06/2022 - IF-2022-66382181-APN-UAI#INTA (Preliminar - 30/06/2022) - IF-2022-74275849-APN-UAI#INTA (Final - 19/07/2022)	170	273
Áreas Sustantivas		0	0		0	16
1	Acuerdos Suscriptos por INTEA SA – no selectivo- (Las Armas) (B)	0	0		0	16
Total Productos		1	2		170	289

(A) Procedimientos de control de las registraciones de Puntos de Ventas: La sobre-ejecución se debió a que para el primer semestre se planificó un producto, pero se elaboraron dos, y se iniciaron las labores del PPyV Las Armas.

(B) El inicio del proyecto de auditoría estaba programado para el 01/07/2022, pero se adelantó el inicio del mismo. Se analizó la información a solicitar y se requirió la misma mediante NO-2022-65078572-APN-UAI#INTA

Seguidamente se refleja el detalle de “Otras Actividades Programadas”.

Cuadro N° 5: Otras Actividades Programadas

N°	Descripción	Informes		Informe / Productos / Comentario	Horas	
		Plan	Ejec.		Plan	Ejec.
1	Seguimiento del Planeamiento - Plan Anual UAI 2021	1	1	IA N° 01/2022 - IF-2022-08898716-APN-UAI#INTA	24	28
2	Conducción	0	0	Con el regreso gradual durante el 2022 a la presencialidad total (que se implementó en su totalidad en el mes de mayo), se utilizaron más horas de conducción y supervisión, sobre-ejecutándose las horas programadas.	12	79
3	Lineamientos Internos UAI	0	0	Con el regreso gradual durante el 2022 a la presencialidad total (que se implementó en su totalidad en el mes de mayo), se utilizaron más horas de conducción y supervisión, sobre-ejecutándose las horas programadas.	12	43
4	Ley N° 27.275 y Decreto Reglamentario N° 206/2017 (Ex Decreto N° 1172/2003) - Acceso a la Información Pública	0	0	No se recibieron tramitaciones que gestionar.	12	0

N°	Descripción	Informes		Informe / Productos / Comentario	Horas	
		Plan	Ejec.		Plan	Ejec.
5	Autoridades Superiores	0	0		12	100
6	Atención de pedidos de información y asesoramiento -	0	2	a) Durante el semestre se constató el estado de los libros de la sociedad, comunicándose a la Comisión Fiscalizadora mediante NO-2022-66266727-APN-UAI#INTA. b) Se respondió a través de NO-2022-49553259-APN-UAI#INTA, las solicitudes de información de SIGEN sobre COMPRAS COVID 2021-2022, realizadas por Nota NO-2022-45815005-APN-GCSP#SIGEN.	17	57
7	Seguimiento de observaciones, recomendaciones y acciones correctivas del SCI	0	24	Se elaboraron en el semestre 24 informes de seguimiento (el detalle de los mismos se expone en el Cuadro N° 6 del presente informe). Asimismo, las horas ejecutadas, incluyen las necesarias para emitir 4 informes finales correspondientes al Ejercicio 2021 y a elaborar sus papeles de trabajo en su versión digital. Finalmente, es de mencionar, que a los efectos de realizar una depuración de observaciones pendientes, un auditor realizó tareas presenciales en las oficinas de la Sociedad, a los efectos de recabar documentación e información que permitiera actualizar el estado de las mismas, con lo cual se sobre-ejecutó la presente actividad, utilizándose horas no programadas para ello.	28	231
8	Prevención del Lavado de Dinero. Ley N° 25.246. Res N° 40/2005 CPCECABA	1	1	IA N° 04/2022 - IF-2022-37728962-APN-UAI#INTA	24	14
9	Circulares SIGEN 1) Circular SIGEN 04/2016 – Registro Central de Personas con Discapacidad 2) Circular SIGEN I/2022 - Relevamiento de cumplimiento Decretos Nros. 823/2021, 1.187/2012, 1.189/2012 y 1.191/2012 (Circular I SNI # SIGEN). 3) Circulares SIGEN - Circular SIGEN - 2/2022 - Resolución SIGEN N° 173/2018 (CIRSI-2022-2-APN-SNI#SIGEN).	1	3	1) Se cumplió mediante NO-2022-05353124-APN-UAI-INTA. 2) Se remitió por correo electrónico del 23/02/2022 a la Comisión Fiscalizadora. 3) El 31/03/2022 se comunicó a la Comisión Fiscalizadora mediante correo electrónico, el cumplimiento de lo requerido.	12	22
10	Instructivos de Trabajo SIGEN 1) Instructivo de Trabajo – Índice de Seguimiento y Sostenibilidad (ISSOS) - 2° Etapa 2) Instructivo de Trabajo - Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS) 3) Instructivo de Trabajo – Cupo Laboral 4) Instructivo de Trabajo - Tecnología de la Información y Comunicación (TIC) – Circular auditoría horizontal 5) Instructivo de Trabajo - Ética Pública y Prevención de la Corrupción / Encuesta Nacional de Integridad 6) Instructivo de Trabajo - Acceso a la información Ley N° 27.275 7) Instructivo de Trabajo - Ley Micaela, Equidad de Géneros e Igualdad de Oportunidades y Trato 8) Instructivo de Trabajo - Certificaciones Contables 9) Instructivo de Trabajo - Discapacidad 10) Instructivo de Trabajo - Reporte Social	10	0	No se recibieron instrucciones por parte de la SIGEN, respecto a los instructivos de trabajo planificados. Es de mencionar, que: 1) Para el relacionado al acceso a la información pública, se solicitó el cumplimiento a determinados organismos, el cual la Sociedad no formaba parte. 2) Respecto al "Cupo Laboral", la Sindicatura General de la Nación, solicitó directamente a las autoridades de la Sociedad, que se informe las acciones conducentes a cumplir con los cupos laborales vigentes, no tomando intervención esta Unidad de Auditoría Interna.	120	2
11	Decreto N° 1344/2007 art. 101 - Análisis de reglamentos y manuales de procedimientos	0	0	No se recibieron solicitudes de Intervención Previa de reglamentos, manuales y/o procedimientos durante el semestre.	30	0
12	Régimen de Adscripciones. Decreto N° 639/2002. Res. N° 9/2001 SGP	1	1	Se cumplió por NO-2022-03926231-APN-UAI#INTA	12	12
13	Verificación cumplimiento de la presentación de las DDJJ Integrales ante la Oficina Anticorrupción	1	0	La presentación de las DDJJ Patrimoniales estaban previstas para el 31/05/2022, pero su presentación fue prorrogada hasta el 31/07/2022 a través de la RESOL-2022-8-APN-OA#PTE y luego hasta el 31/08/2022 mediante la RESOL-2022-14-APN-OA#PTE.	30	0

N°	Descripción	Informes		Informe / Productos / Comentario	Horas	
		Plan	Ejec.		Plan	Ejec.
14	Otras tareas de supervisión del sistema de Control Interno: 1) 6 reportes mensual UAI 2) 1 Seguimiento de Acciones Correctivas - Anexo I al Art. 3° de la Resolución SIGEN N° 173/2018.	7	7	1) se remitieron a través de correo electrónico a la Comisión Fiscalizadora los días 05/01; 03/02; 04/03; 05/04; 04/05 y 03/06. 2) Se emitieron los correspondientes Anexos IF-2022-25152482-APN-UAI#INTA (Regularizadas) IF-2022-25152097-APN-UAI#INTA (No Regularizables) IF-2022-25152275-APN-UAI#INTA (Pendientes)	34	54
15	Información sobre recupero patrimonial de agentes públicos - Evaluación del Perjuicio Fiscal. Decreto N° 467/99, Resolución N° 28/06 SGN.	0	0	No se recibieron tramitaciones que gestionar.	8	0
16	Otras Actividades - Recupero Patrimonial Res. N° 12/07 SGN - Recupero Patrimonial. Informes Mensuales (Decreto N° 1154/97, Res N° 192/02 y 12/07-SGN).	6	6	1) IF-2022-01992076-APN-UAI#INTA - NO-2022-02025384-APN-UAI#INTA (2021-12) 2) IF-2022-11613002-APN-UAI#INTA - NO-2022-11641554-APN-UAI#INTA (2022-01) 3) IF-2022-22295393-APN-UAI#INTA - NO-2022-22302962-APN-UAI#INTA (2022-02) 4) IF-2022-33687444-APN-UAI#INTA - NO-2022-33722618-APN-UAI#INTA (2022-03) 5) IF-2022-45631981-APN-UAI#INTA - NO-2022-45649954-APN-UAI#INTA (2022-04) 6) IF-2022-56711201-APN-UAI#INTA - NO-2022-56861386-APN-UAI#INTA (2022-05)	8	9
Total Productos/Horas		28	45		395	651

Respecto de las horas utilizadas para la actividad “*Seguimiento de Observaciones y Administración del SISAC*”, las mismas responden a la emisión de 24 informes de seguimiento, de acuerdo al siguiente detalle:

Cuadro N° 6: Informes de seguimiento emitidos en el 1er semestre de 2022

Orden	Informe N°	Fecha de creación	Informe Gráfico
1	IA 08-17 - Resolución N 10-2006-SIGEN- Seguimiento N 4	18/01/2022	IF-2022-05427493-APN-UAI#INTA
2	IA 10-18 Estados Contables INTEA 2017 - Seguimiento N 3	18/01/2022	IF-2022-05427879-APN-UAI#INTA
3	IA 10-15 Estados contables 2013 - Seguimiento N 3	08/02/2022	IF-2022-12377765-APN-UAI#INTA
4	IA 05-18 - Procedimiento de Control de las Registros PV1 - Julio-Dic 2017 - Seguimiento N° 3	08/02/2022	IF-2022-12377970-APN-UAI#INTA
5	IA 06-18 - Procedimiento de control de las registros PDV14 Julio-Dic 2017 -Seguimiento 3	08/02/2022	IF-2022-12378149-APN-UAI#INTA
6	IA 19 - 18 - Procedimientos de control de las registros PDV 14 enero a junio 2018 - Seguimiento N° 3	08/02/2022	IF-2022-12380586-APN-UAI#INTA
7	IA 09-19 Acuerdos Suscriptos por INTEA -PDV 04-05-06 -17 INTeA EEA Balcarce Seg 3	09/02/2022	IF-2022-12502605-APN-UAI#INTA
8	IA 11 - 19 Objetivo Est - Planes Estratégicos de la Organización-Seguimiento N 2	09/02/2022	IF-2022-12504058-APN-UAI#INTA
9	IA 08 - 20 Gestión de las Contrataciones - Seguimiento N 1	09/02/2022	IF-2022-12573774-APN-UAI#INTA
10	IA 09 - 20 Procedimientos de control de las registros PDV Alma Rural - Seguimiento N 1	09/02/2022	IF-2022-12617450-APN-UAI#INTA
11	IA 12 - 20 Acuerdos Suscriptos por INTeA SA - INCUINTA - Seguimiento N° 1	09/02/2022	IF-2022-12620400-APN-UAI#INTA
12	IA 13- 20 Liquidación de Haberes INTeA S.A. - Seguimiento N 1	09/02/2022	IF-2022-12627923-APN-UAI#INTA
13	IA 05 - 21 Procedimiento de Control de Registros PPyV CIAP-IPAVE INTeA SA 2019 - Seguimiento N° 1	09/02/2022	IF-2022-12702676-APN-UAI#INTA
14	IA 06 -21 Procedimiento de Control de Registros PPyV CIAP-IPAVE INTeA SA del 01-01-20 al 28-02-21- Seguimiento N° 1	09/02/2022	IF-2022-12708702-APN-UAI#INTA
15	IA 08-21 Procedimiento de control de registros PPyV 14-ARA (Enero -Diciembre 2020) - Seguimiento N° 1	09/02/2022	IF-2022-12716213-APN-UAI#INTA
16	IA 10-21 Inversiones Financieras INTeA SA - Seguimiento N° 1	09/02/2022	IF-2022-12717163-APN-UAI#INTA
17	IA 08-18 - Acuerdos Suscriptos por INTeA S.A. PDV21 Bariloche INTeA SA Seguimiento N° 2	10/02/2022	IF-2022-12913940-APN-UAI#INTA
18	IA 29-16 Prueba de documentación INTEA PPyV 25 - EEA Balcarce Seguimiento N 4	10/02/2022	IF-2022-12919777-APN-UAI#INTA
19	IA 25-17 Circulares e Instructivos SIGEN Auditoria Ambiental - Seguimiento 4	18/05/2022	IF-2022-49660516-APN-UAI#INTA

Orden	Informe N°	Fecha de creación	Informe Gráfico
20	IA 21-18 Auditoria Ambiental - Gestión de Residuos - Seguimiento 3	18/05/2022	IF-2022-49663124-APN-UAI#INTA
21	IA 12-21 Gestión de la Higiene y Seguridad en el Trabajo en la Emergencia Sanitaria - Seguimiento N° 1	18/05/2022	IF-2022-49663820-APN-UAI#INTA
22	IA 18-15 Convenio INTA-INTEA S.A. - Seguimiento N° 3	24/05/2022	IF-2022-51695093-APN-UAI#INTA
23	IA 21 - 21 Acuerdos Suscriptos por INTeA SA-EEA Catamarca - Seguimiento N 1	26/05/2022	IF-2022-52507465-APN-UAI#INTA
24	IA 19-19 Gestión de Somos Fibra- Seguimiento N 3	21/06/2022	IF-2022-62074430-APN-UAI#INTA

Se presenta en el Cuadro N° 7, la utilización de las horas no programadas.

Cuadro N° 7 - Proyectos y Tareas no programadas

Concepto		Horas	
Horas no programadas 1er. Semestre según Plan de Acción original		299	
menos Horas no laborables por pasar determinarse Feriados Nacionales		32	
Total de Horas No Programadas incluidas en el Plan 1er. Semestre		267	
Utilización de Horas No Programadas			
N°	Proyecto	Informe / Productos / Comentario	Hs. Ejec.
1	Seguimiento de observaciones, recomendaciones y acciones correctivas del SCI	Se elaboraron en el semestre 24 informes de seguimiento. Asimismo, las horas ejecutadas, incluyen las necesarias para emitir 4 informes finales correspondientes al Ejercicio 2021 y a elaborar sus papeles de trabajo en su versión digital. Finalmente, es de mencionar, que a los efectos de realizar una depuración de observaciones pendientes, un auditor realizó tareas presenciales en las oficinas de la Sociedad, a los efectos de recabar documentación e información que permitiera actualizar el estado de las mismas, con lo cual se sobre-ejecutó la presente actividad, utilizándose horas no programadas para ello.	203
2	Gestión de las Contrataciones	Se ejecutaron horas no planificadas para iniciar con las tareas de "Gestión de las Contrataciones". Durante junio se procedió a obtener del sistema contable el detalle de las órdenes de compra del PPyV de Las Armas, elaborar un universo, analizar el mismo y solicitar una muestra de expedientes.	64
Total de Horas No Programadas utilizadas		267	

5. PRINCIPALES HALLAZGOS DE LA LABOR DE AUDITORIA

Se informa que, durante el 1° Semestre del año 2022, no han surgido observaciones de Alto Impacto en los informes emitidos.

CABA, 29 de julio de 2022.



República Argentina - Poder Ejecutivo Nacional
Las Malvinas son argentinas

Hoja Adicional de Firmas
Informe gráfico

Número:

Referencia: IA 07 - 22 Reporte de Ejecución Plan Anual INTeA SA 2022 - 1er Semestre - Final

El documento fue importado por el sistema GEDO con un total de 8 pagina/s.