

INFORME UAI N° 9/18 de la UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
CUMPLIMIENTO CIRCULAR SIGEN N° 1/03

INFORME ANALÍTICO

A: SEÑORES DIRECTORES

C.c. Secretaría del Directorio

De: Unidad de Auditoría Interna

I.-Objeto:

El presente Informe tiene por objeto verificar el cumplimiento de las disposiciones previstas en la Circular SIGEN N° 1/03 - SGN respecto a los siguientes aspectos:

- 1- Incompatibilidades: Verificar si se han producido modificaciones respecto a la situación de los agentes que optaron por suspender su haber previsional para continuar desempeñando su cargo percibiendo la retribución correspondiente y/o si se han dado nuevos casos en los que los agentes hayan ejercido la opción prevista en el art. 2° inciso b) del Decreto N° 894/01.
- 2- Cumplimiento efectivo de las prestaciones del personal: Verificar el efectivo cumplimiento de las prestaciones del personal del ENRE de acuerdo con lo dispuesto en la Decisión Administrativa N° 104/01 y normas complementarias.

II.-Alcance:

La tarea fue realizada de acuerdo con las Normas de Auditoría Interna Gubernamentales Anexo I de la Resolución SGN N° 152/02 y mediante la aplicación de procedimientos de auditoría con el objeto de cumplir con lo requerido en la Circular SIGEN N° 1/03 – SGN.

A los efectos de evaluar el cumplimiento de los apartados enunciados en la circular indicada en el párrafo anterior, se consideró el personal efectivo contratado bajo el régimen de la Ley de Contrato de Trabajo, Artículo 91 y ss. "Contrato por Tiempo Indeterminado", y el personal contratado bajo la modalidad establecida en la Ley de Contrato de Trabajo, Artículo 93 y ss. "Contrato de Trabajo a Plazo Fijo".

En el presente Informe se ha tomado como base para definir el mes a auditar el lapso que abarca el segundo semestre 2017 y el período comprendido entre los meses de enero a mayo de 2018. Cabe definir entonces que a los efectos de realizar las tareas de análisis correspondientes a este informe se seleccionó el mes de mayo 2018.

A continuación, se señala la normativa y documentación relevada para dar cumplimiento a lo previsto en el objeto del presente Informe para el mes mencionado en el párrafo precedente.

II.1. Normativa

- Decreto N° 894/01; y normas modificatorias.
- Decisión Administrativa N° 104/01, y normas complementarias.
- Circular SGN N° 1/03.

II.2. Documentación

- Se utilizó el programa Excel para obtener una muestra aleatoria, que fuera representativa de los sectores del Ente. A partir de dicha muestra¹, se consideró la totalidad de los agentes que prestaron funciones –durante el mes de mayo de 2018- en los mencionados sectores. En tal sentido, corresponde señalar que fueron considerados sesenta y seis (66) agentes, cifra que representó alrededor del quince por ciento (15%) del total del personal que prestaba servicios en el mes seleccionado.
- Copia del Libro Ley –Hojas Móviles -de Liquidación de Haberes.
- Copia de las Declaraciones Juradas relativas a Incompatibilidades e Inhabilitaciones presentadas oportunamente por los agentes que surgen de la muestra descrita en el primer punto de este apartado.
- Listado de asistencia mensual de la efectiva prestación de servicios del personal que surge del sistema de control de horario de ingreso y egreso del personal proporcionado por la División Recursos Humanos y Capacitación.
- Documentación remitida por GDE ME-2018-27991606-APN-DRRHHYC#ENRE de la División de Recursos Humanos y Capacitación en la que informa las novedades relativas a temas de personal.

Asimismo, se consideró el Informe UAI N° 06/17.

III.-Comentarios y Consideraciones:

A continuación, se describen, siguiendo el orden de la Circular SGN N° 1/03, las tareas y relevamientos practicados para cumplimentar los controles solicitados en la citada normativa.

III.1. Incompatibilidades

La tarea efectuada estuvo orientada a verificar si se han producido modificaciones relativas a los agentes que optaron por suspender su haber previsional para continuar desempeñando su cargo, percibiendo la retribución correspondiente al mismo, como así también, si se han producido nuevos casos en los que los agentes hayan ejercido la opción prevista en el art. 2° inciso b) del Decreto N° 894/01.

Para realizar las tareas descriptas se procedió a solicitar por Memorándum GDE ME-2018-27582025-APN-UAI#ENRE información respecto a los agentes que se encuentran alcanzados por la normativa vigente; en respuesta, la División de Recursos Humanos y Capacitación

¹ La muestra incluyó a los siguientes sectores: a) Departamento de Atención de Usuarios, b) Departamento Administrativo, c) Departamento Ambiental y d) Departamento de Producción y Abastecimiento.

informó a esta Unidad que no se habían producido modificaciones relativas a los agentes que optaron por suspender su haber previsional, como así tampoco nuevas incorporaciones que cumplieran dicha condición.

Por otra parte, se procedió a verificar los datos consignados en las copias de las Declaraciones Juradas -obrantes en esta Unidad- de los agentes que oportunamente ejercieron la opción prevista en la normativa, con la información obtenida de la Base de Personal en Lotus Notes y la que surge del Libro Ley – Hojas Móviles- de Liquidación de Haberes verificándose que no se han producido modificaciones al respecto.

En tal sentido se señala que no restan agentes –dentro de los considerados en el Alcance del presente informe- que hayan optado por alguna de las dos (2) alternativas previstas en el Decreto N° 894/01 Art. 2°.

Asimismo, se corroboró que los agentes que conforman la muestra sujeta a control hayan presentado las Declaraciones Juradas sobre incompatibilidades previstas en el Decreto N° 894/01.

III.2. Cumplimiento efectivo de las prestaciones del personal

A partir de enero de 2015 la Certificación de Servicios establecida en la Decisión Administrativa N° 104/2001 con carácter de declaración jurada se sustituyó por el listado de asistencia mensual debido a una decisión de la División de Recursos Humanos y Capacitación, fundándose en la Resolución N° 34/2001 Artículo 1° que a continuación se transcribe:

Artículo 1° — La información con carácter de declaración jurada establecida según el artículo 1° de la Decisión Administrativa N° 104/01, mediante la cual se certificará la efectiva prestación de servicios, deberá contener como mínimo los datos de los agentes de planta permanente y del personal contratado en cualquier modalidad bajo supervisión de un responsable de Unidad Organizativa, según el formulario que como guía se adjunta como Anexo I al presente. Esta declaración contendrá los datos personales (nombres y apellidos, clave única de identificación laboral o tributaria y categoría o nivel del escalafón o tipo de modalidad contractual, según el caso), ***la misma podrá ser sustituida por el parte mensual que surge del equipamiento de control horario de ingreso y egreso del personal en las dependencias que contaren con los mismos, así como de las justificaciones que correspondieran.***

Por lo tanto, para la verificación de este apartado se procedió a comparar la información contenida en el listado de asistencia mensual proporcionado por la División Recursos Humanos y Capacitación, del sistema de control de accesos - el cual contiene información respecto a la asistencia de los agentes contenidos en la muestra definida en el apartado II- contra la liquidación de haberes de los agentes y con los datos que constan en la Base de Personal en Lotus Notes, que como fuera mencionado anteriormente correspondía al mes de mayo de 2018.

De la tarea realizada se pudo corroborar - para los agentes contenidos en la muestra- el cumplimiento de todas las formalidades previstas en la Normativa.

IV.- Observaciones:



No hay observaciones para formular.

V.- Recomendaciones:

No hay recomendaciones para formular.

VI.- Opinión del Auditado

La División Recursos Humanos y Capacitación manifestó que no tiene observaciones que realizar sobre lo expuesto en el presente informe.

VII.- Conclusión.

Con la revisión practicada, se entiende que se ha cumplido con lo dispuesto en la Circular N° 1/03 SGN.