

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

Informe de Auditoría N° 14/18

**Reporte de Ejecución Plan Anual UAI - 1er
semestre Año 2018**



Ministerio de Agroindustria
Presidencia de la Nación

INFORME DE AUDITORÍA N° 14/2018¹
Reporte de Ejecución Plan Anual UAI - 1er semestre Año 2018

Índice

1. Objeto de la Auditoría.....	2
2. Alcance.....	2
3. Tarea realizada.....	2
4. Marco de referencia.....	2

¹ Auditores intervinientes: XXXXXXXXXX

INFORME DE AUDITORIA N° 14/2018

Reporte de Ejecución Plan Anual UAI - 1er semestre Año 2018

1. Objeto de la Auditoría

Informar el grado de cumplimiento de la ejecución respecto del Plan Anual UAI 2018 – 1° Semestre, de la Unidad de Auditoría Interna. Responde al punto “Seguimiento del Planeamiento”, según el clasificador de actividades del plan anual 2018.

2. Alcance

El trabajo se circunscribió al análisis del cumplimiento, a lo establecido en Nota N° 133/2004 – SJAGPA, considerando las recomendaciones remitidas por la Sindicatura Jurisdiccional el 21 de enero del año 2009 y los lineamientos SIGEN para el planeamiento del ejercicio 2018.

3. Tarea realizada

El seguimiento del plan se desarrolló en tres etapas: 1) relevamiento de trabajos a presentar hasta el 30/06/2018; 2) identificación de los proyectos finalizados durante el 1er. Semestre de 2018, y las horas demandadas para ello y 3) análisis de la información recabada, consolidación y redacción del presente informe.

4. Marco de referencia

Para el primer semestre del año 2018 se planificó un total de 18.240 horas, según registro del Plan de Acción de esta auditoría, considerando 120 días, 19 auditores y 8 horas de trabajo diario.

Con relación a las horas ejecutadas en el primer semestre del año 2018 existe una diferencia de 152 horas de decremento sobre las planeadas; siendo que se planificaron 18.240 horas, según las pautas establecidas por la Sindicatura General para el Plan de Acción, y se ejecutaron 18.088 horas. El desvío corresponde al día 30 de abril (152 horas -19 auditores/8 horas diarias-), que fuera declarado mediante Decreto N° 923/2017 como “día no laborable con fines turísticos”.

4.1. Análisis del Plan Anual UAI – 1er. Semestre 2018

Para describir las tareas desarrolladas y los Informes de Auditoría producidos en el primer semestre del año 2018, la información se ha dispuesto siguiendo las instrucciones sugeridas por la Sindicatura Jurisdiccional.

Al 30/06/2018 se han elaborado un total de diez (10) informes de auditoría (Planificados y No Planificados) –uno de ellos, el IA N° 04/18, implica el cumplimiento de dos (2) productos-; dos (2) informes de intervención previa “Análisis de Reglamentos/ Manuales” en cumplimiento con la Resolución SIGEN N° 162/2014 y diecinueve (19) productos (seis (6) reportes mensuales UAI; un (1) relevamiento general del estado de aplicación de sistemas normalizados de gestión; un (1) relevamiento general de las acciones preventivas hacia la corrupción cero; un (1) cumplimiento de Circular SIGEN N° 04/16 – registro central de personas con discapacidad; dos (2) respecto al registro central de personas contratadas y un (1) cumplimiento de Circular SIGEN N° 05/17, sobre el premio estímulo de Presentismo (octubre 2017-enero 2018); un (1) registro de régimen de adscripciones; cinco (5) informes mensuales de recupero patrimonial (sistema SISREP) y un (1) informe

sobre el funcionamiento del Comité de Control; lo que determina la cantidad de treinta y dos (32) productos. Los mismos serán consignados en los respectivos cuadros del presente informe.

Cuadro 1 - Ejecución de informes planificados.

Proyectos Planificados	Planificados	Ejecutados	%
- De realización No Selectiva (obligatorios)	2	2	0,00%
- De realización Selectiva - funciones sustantivas	7	1	-85,71%
- De Realización Selectiva - áreas de apoyo	5	3	-40,00%
TOTAL	14	6	-57,14%

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

Cuadro 2 - Horas planificadas vs. Ejecutadas

Proyecto - Actividades	Informes y Actividades		Horas		
	Planificados	Ejecutados	s/Plan	Ejecutadas	Desvíos
Proyectos Planificados	14	6	3.800	5.432	42,95%
Proyectos de Realización No selectiva	2	2	480	512	6,67%
Proyectos Realización Selectiva - Área Sustantiva	7	1	2.704	4.002	48,00%
Proyectos Realización Selectiva - Áreas de Apoyo	5	3	616	918	49,03%
Otras Actividades	23	25	3.580	3.748	4,69%
No Programados	0	1	1.876	512	-72,71%
Horas Administrativas			1.440	1.440	0,00%
INTEA SA			1.920	1.904	-0,83%
Horas No Asignable			5.624	5.052	-10,17%
- Capacitación /Cursos	0	0	1.064	996	-6,39%
- Licencia del Personal	0	0	4.560	4.056	-11,05%
Total de productos / horas	37	32	18.240	18.088	-0,83%

Es importante dejar establecido que durante el primer semestre dos auditoras gozaron de licencia por maternidad (una de ellas con jornada reducida entre el 2 y 11 de enero y licencia sin goce de haberes durante 6 (seis) meses, por excedencia).

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

Cuadro 3 - Proyectos de Realización no Selectiva (obligatorios)

N°	Descripción	Plan	Ej.	Inf. N°	Hs Plan	Hs Eje.
1	Cierre de ejercicio 2017	1	1	3	160	168
2	Cuenta de inversión 2017	1	1	6	320	344
	Total Productos/Horas	2	2		480	512

En el Cuadro 4 se ilustran los trabajos de auditoría correspondientes a los Proyectos de Realización Selectiva:

Cuadro 4 - Proyectos de realización Selectiva

N°	Descripción	Plan	Ej.	Inf. N°	Hs Planif.	Hs Eje.
	Funciones Sustantivas	7	1		2.704	4.002
1	Gestión de Estaciones Experimentales/Institutos de Investigación	3	0		1.584	2.044
2	Gestión de Unidades Productivas Demostrativas (Asoc. Coop.)	3	1	10	720	920
3	Instrumentos de Vinculación Tecnológica y Relacionamiento Institucional	1	0		200	232
4	Proyectos de Ámbito Nacional	1	0		200	334

N°	Descripción	Plan	Ej.	Inf. N°	Hs Planif.	Hs Eje.
5	Gestión de Centros Regionales/Investigación	0	0		0	472
	Área de apoyo	5	3		616	918
1	Ejecución Presupuestaria y Metas Físicas	2	1	5	80	192
2	Procedimientos de control de las registraciones (Sede Central)	1	1	2	120	160
3	Web Institucional/Intranet	1	0		112	72
4	Desarrollo de Software - Sistema Informático	1	0		144	72
5	Gestión de las contrataciones	0	0		0	190
6	Liquidación de haberes	0	1	9	160	232
	Total Productos/Horas	12	4		3.320	4.920

Respecto a la información del cuadro anterior, es necesario aclarar:

Gestión de Estaciones Experimentales/Institutos de Investigación

En el semestre, se han programado 3 proyectos (EEA Bariloche; Abra Pampa y San Juan), de los cuales los dos primeros se encuentran en etapa de corrección y firma de los informes preliminares, y el restante se encuentra en la fase de escritura. El exceso de horas ejecutadas, responde a que se adelantó la auditoría a la EEA Ingeniero Juárez (en un 90% de avance, que utilizó horas no programadas no ejecutadas, cuyo informe preliminar se emitió el 06/07/18 -IA N° 12/18-) y se iniciaron las tareas del proyecto relativo a la EEA Cerro Azul, que se encuentra en un 60% de avance.

Gestión de Unidades Productivas Demostrativas (Asoc. Cooperadoras)

En el primer semestre, se planificaron 3 auditorías (AC CEA Abra Pampa; EEA Delta y San Juan), emitiéndose el IA N° 10/18, respecto a la primera. Las restantes, se encuentran en un 60% de avance. La sobreejecución de horas, responde a que se han adelantado tareas de campo en las AC EEA Alto Valle (con un 90% de avance, que utilizó horas no programadas no ejecutadas) y Cerro Azul, con un 60%.

Instrumentos de Vinculación Tecnológica y Relacionamiento Institucional

Del proyecto programado (CVT Papel Prensa), se ha logrado un 70% de avance. El atraso en las tareas, se generó debido a inundaciones en el predio de la EEA Delta (sede del convenio), dificultando el acceso al mismo. Por otro lado, la sobreejecución en horas, responde a que se adelantaron las tareas del CVT Bilab, cuyo avance alcanza un 40%.

Proyectos de Ámbito Nacional

La planificación incluía un proyecto en la EEA Bariloche, el cual se encuentra en la etapa de corrección y firma del informe preliminar (95% de avance, cuya emisión fue el 13/07/18, IA N° 13/18). Se sobreejecutaron horas debido a haberse adelantado las tareas de campo y escritura del proyecto cuya sede es la EEA Cerro Azul, alcanzando un 70% de ejecución.

Gestión de Centros Regionales/Investigación

En el primer semestre, no se encontraban planificadas tareas respecto a este proyecto. No obstante, por solicitud de las autoridades del INTA, se adelantó la ejecución de la auditoría en el Centro de Investigación en Ciencias Políticas, Económicas y Sociales (CICPEyS), encontrándose la labor en un 95% de avance

(insumiendo 384 horas de las No Programadas sin ejecutar). Adicionalmente, se iniciaron las tareas de relevamiento de información de la auditoría a realizar al Centro Regional La Pampa – San Luis, encontrándose en un 20% de ejecución, invirtiendo 88 horas de las No Programadas sin utilizar.

Ejecución Presupuestaria y Metas Físicas

De las tareas programadas en el periodo en cuestión (2 auditorías), se emitió un informe (IA N° 05/18), y el restante se encontraba en un 95% de avance. Éste último, se emitió el día 02/07/2018 (IA N° 11/18), en su versión preliminar. Cabe destacar, que por modificaciones en la metodología de estudio (inclusión de análisis de ejecución diaria de las cuotas, a efectos de verificar eficiencia), las tareas demandaron más tiempo de lo planificado, justificando la sobreejecución de horas.

Web Institucional/Intranet

El informe planificado se encuentra en un 60% de ejecución. Ésta situación responde a que se tuvieron que posponer las entrevistas con los responsables del proceso, por cuestiones operativas conjuntas de esta UAI y de la Gerencia de Gestión de la Información. La Gerencia no disponía del personal en ese momento y está realizando el traspaso de tareas de un agente que se acogerá al retiro voluntario.

Desarrollo de Software - Sistema Informático

El informe planificado se encuentra en un 50% de ejecución. Ésta situación se generó debido que la Dirección General de Administración, solicitó prorrogar el inicio de las tareas de auditoría (respecto al sistema e-SIGA), debido a la licencia usufructuada por el responsable del sistema informático.

Gestión de las contrataciones

Se ha adelantado el inicio del presente proyecto, encontrándose en un 95% de avance. El informe preliminar se encuentra para su corrección y firma por el Auditor Interno. Adicionalmente, se solicitó una ampliación de la documentación de soporte del informe, con lo cual demoró la entrega del producto iniciado.

Liquidación de haberes

Este proyecto se encontraba planificado para el segundo semestre, pero se adelantó el mismo, debido a requerimientos institucionales. Se emitió el IA N° 09/18, que se encuentra en estado preliminar. El mismo demandó más horas de las planificadas para el primer semestre, debido a haber realizado análisis complejos de las liquidaciones de haberes, derivados de la aplicación de la “cláusula gatillo” y un control de notificaciones de actos administrativos de alcance particular.

Seguidamente se refleja el detalle de “Otras Actividades Programadas”

Cuadro – 5 Otras Actividades Programadas

N°	Descripción	Plan	Ej.	Inf. N°	Hs Plan	Hs Eje
1	Reporte de Ejecución Plan Anual UAI 2017	1	1	IA N° 01/18	128	144
2	Conducción	0	0	----	104	128
3	Lineamientos Internos UAI	0	0	----	64	80
4	Procedimientos Administrativos UAI	0	0	----	432	512
5	Autoridades Superiores	0	0	----	120	132

N°	Descripción	Plan	Ej.	Inf. N°	Hs Plan	Hs Eje
6	Atención de pedidos de información y asesoramiento - Matriz de Riesgo de la Jurisdicción/Organismo y Autoevaluación (A)	0	0	----	160	0
7	Atención de pedidos de información y asesoramiento - Ley N° 27.275 y Decreto Reglamentario N° 206/2017 (Ex Decreto N° 1172/2003) - Acceso Público a la información (A)	0	0	----	160	0
8	Atención de pedidos de información y asesoramiento – Otros (B)	0	0	----	960	1192
9	Otras tareas de supervisión del sistema de Control Interno - Resolución N° 15/2006 SGN - SISIO (Art. 2°) - Anexo II y III	2	2	IA N° 04/18 (El informe presenta los dos productos, Anexos II y III)	24	24
10	Otras tareas de supervisión del sistema de Control Interno - Reporte mensual UAI (Dic/17 a May/18)	6	6	Se remitieron a la SIGEN los 6 reportes vía correo electrónico, los días 05/01; 05/02; 05/03; 05/04; 04/05 y 05/06.	96	96
11	Otras tareas de supervisión del sistema de Control Interno - Relevamiento general del estado de aplicación de Sistemas Normalizados de Gestión	1	1	El resultado de la tarea se notificó a la SIGEN mediante Nota UAI N° 93/18.	240	208
12	Otras tareas de supervisión del sistema de Control Interno - Relevamiento General de las acciones preventivas hacia la Corrupción Cero (Decreto N° 202/17)	1	1	El resultado de la tarea se notificó a la SIGEN mediante Nota UAI N° 92/18.	240	256
13	Seguimiento de Observaciones y Administración SISIO	0	0		368	392
14	Circulares e Instructivos SIGEN (Dto. N° 984/09)	1	1	7	32	32
15	Control de Cumplimiento normativo - Análisis de Reglamentos y Manuales de Procedimientos	0	2	Informes de Intervención Previa N° 01/18 (Minuta Profeder); 02/18 (Manual de Presentismo)	304	344
16	Control de cumplimiento normativo - Circulares e Instructivos SIGEN - Circular SIGEN N° 4/2016 - Discapacidad - Registro Central de Personas con Discapacidad (RCPD)	1	1	Mediante Nota UAI N° 111/18, se elevó a la SGN constancia de presentación ante la Secretaria de Modernización, sobre el personal con discapacidad - 2do. Semestre 2017.	16	16
17	Control de cumplimiento normativo - Circulares e Instructivos SIGEN - Circular SIGEN N° 4/2016 - Discapacidad - Registro Central de Personas Contratadas (RCPC)	2	2	Remisión a SIGEN mediante Notas UAI N° 65/18 y 104/18.	16	16
18	Circular SIGEN N° 5/2017 - Relevamiento de Presentismo	0	1	El 20/04/2018 se procedió a cargar en el Sistema de Relevamiento de Presentismo, del portal SIGEN.	0	52
19	Información sobre recupero patrimonial de agentes públicos - Evaluación del Perjuicio Fiscal. Decreto N° 467/99, Resolución N° 28/06 SGN. (C)	0	0		8	48
20	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). (D)	6	5	Se cumplieron con las presentaciones de Diciembre/17 (10/01/18); Enero/18 (02/02/18); Marzo/18 (09/04/18); Abril/18 (10/05/18); Mayo/18 (07/06/18)	8	8
21	Control de cumplimiento normativo - Cumplimiento Ley N° 25.188, Decretos N° 164/1999 y N° 895/13 y Resolución MJyDH N° 1.695/13 - DDJJ Patrimonial Integral	0	0	Se programó utilizar horas para solicitar la información a RRHH, pero la presentación de la DD.JJ. fue prorrogada, y en consecuencia la solicitud.	32	0

N°	Descripción	Plan	Ej.	Inf. N°	Hs Plan	Hs Eje
22	Control de cumplimiento normativo - Régimen de Adscripciones	1	1	Adscriptos - 2do Sem 2017: Mediante Nota UAI N° 56/18 se elevó a la ONEP, la carga de agentes y mediante Nota UAI N° 72/18 se notificó a SGN.	16	16
23	Comité de Control/Gestión de riesgo	1	1	Se emitió el informe inherente al funcionamiento del comité en el año 2017.	52	52
Total Productos/Horas		23	25		3.580	3.748

- (A) No se han recibido pedidos sobre éstos dos proyectos en particular, con lo cual no se utilizaron horas.
- (B) Se sobreejecutaron horas, debido a requerimientos institucionales, respecto al control interno en la Fundación ArgenINTA. Las horas No Programadas no utilizadas, se invirtieron en éste punto.
- (C) Ingresaron numerosos legajos de sumarios finalizados a efectos de su análisis, remitidos desde la Unidad de Sumarios Administrativos. Se concentró la labor en los primeros dos meses del año, atento a la licencia por maternidad de la abogada de la auditoría.
- (D) Por error de interpretación en los plazos en los que se encuentra activo el sistema para su carga, no se realizó en tiempo y forma la registración de novedades de febrero/18 en el mes de marzo.

Las actividades no programadas se presentan en el Cuadro 6.

Cuadro 6 - Proyectos y Tareas no programadas

N°	Descripción	Informe N°	Hs. Ejec.
Tareas			
1	Prueba documental de Sede Central del 01/10 al 31/12/2017	8	136
2	Atención de pedidos de información y asesoramiento - Judicial /OA / FIA		376
Total de Horas No Programadas del Plan			1.876
Saldo de Horas No Programadas utilizadas para Proyectos de Auditoría/Actividades			1.364
N°	Descripción	Informe N°	Hs. Ejec.
3	Atención de pedidos de información y asesoramiento – Otros		232
4	Gestión de Estaciones Experimentales/Institutos de Investigación EEA Ing. Juárez		460
5	Gestión de Unidades Productivas Demostrativas (Asoc. Cooperadoras) - EEA Alto Valle		200
6	Gestión de Centros Regionales/Investigación CICPEyS		384
7	Gestión de Centros Regionales/Investigación CR La Pampa San Luis		88
Horas No Programadas utilizadas para Proyectos de Auditoría/Actividades			1.364
TOTAL HORAS PARA TAREAS NO PROGRAMADAS SEGÚN PLAN			1.876

De las 1.876 horas del primer semestre, asignadas a tareas no planificadas, se utilizaron sólo 512, a saber:

- a) 136 horas para realizar una prueba documental de sede central (IA N° 08/18);
- b) 376 horas para prestar asesoramiento y brindar información al Consejo Directivo, derivadas de denuncias remitidas desde la Oficina Anticorrupción (22 de enero al 24 de febrero, sobre el convenio “Palo Verde – Biotransgen SRL; 27/02 al 01/05 sobre agente del INTA que prestaba servicios en el Ministerio de Agroindustria y desde el 14/06 sobre productos que estarían recomendando técnicos del INTA).

Las restantes horas (1.364), fueron utilizadas para realizar tareas que no se encontraban planificadas para el primer semestre (Atención de pedidos de información y asesoramiento – Otros, sobre la Fundación ArgenINTA; gestión de EEA Ing. Juárez; Gestión de Unidades Productivas Demostrativas EEA Alto Valle y las Gestiones de Centro Regional/de Investigación CICPEyS -iniciada en enero a pedido del Consejo Directivo, cuando se encontraba programada para octubre- y La Pampa – San Luis –se comenzó con el relevamiento de datos en junio-).

5. PRINCIPALES HALLAZGOS DE LA LABOR DE AUDITORIA

A continuación, se detallan las principales observaciones que resultan de la labor de la Unidad de Auditoría Interna durante el 1° Semestre del año 2018, de aquellos informes que han sido emitidos en el período bajo análisis.

Procedimiento de Control de las registraciones (Sede Central) (IA N° 02/18)

- ✓ Las cuentas de pasivo “Complementos de anticipos a pagar (2.1.1.1.5)” y “Reintegros de Gastos a Pagar (2.1.1.1.6)” se cancelan contra la cuenta de activo Banco Nación Cta. Cte. (1.1.1.2.9.1.1) cuando Tesorería emite el cheque, no coincidiendo necesariamente este momento con el del efectivo retiro del mencionado documento por el beneficiario. A su vez, el sistema e-siga permite que una gestión con número de cheque asignando pueda ser rendido en un Fondo Rotatorio, no habiéndose entregado el mismo.

Ejecución presupuestaria y metas físicas Ejercicio 2017 (IA N° 05/18)

- ✓ Se verifican debilidades en la planificación del gasto institucional (Incisos 2 y 3) y consecuentemente en la distribución interna del presupuesto, generando ineficiencias e ineficacias en la gestión presupuestaria del Organismo. Todo ello se refleja en los saldos subejecutados de las cuotas de compromiso y devengado, que manifiestan la tendencia a ejecutar en los últimos días hábiles de cada trimestre principalmente en actividades operativas y sustantivas.

Cuadros y Estados Contables al 31-12-17 (IA N° 06/18)

- ✓ No se entregó la Conciliación bancaria de la cuenta Escritural FF 12 (saldo de banco/saldo de extracto y sus movimientos conciliatorios).
- ✓ En la Unidad 240.000 Gerencia de Servicios Complementarios se ha observado en varias oportunidades que existen sumas entregadas y no rendidas desde el año 2005, como así también anticipos de becas no rendidas, que tiene origen en ejercicios anteriores. Si bien se ha avanzado en el tema, continúan movimientos sin regularizarse.
- ✓ Se ha detectado que no fue presentado ante la CGN el anexo de informe de juicios emitido por la Gerencia de Asuntos Jurídicos, como así tampoco, fueron actualizados contablemente los mismos al cierre.
- ✓ Al realizar los controles pertinentes de los listados parametrizados de gastos se obtuvieron las diferencias expuestas en los cuadros Nros. 24 y 25 del presente informe. Se verificó que las mismas no resultan inconsistencias reales, sino que se debe a falencias en la información suministrada por el Sistema de Información de la Gestión Institucional (e-SIGI).

Liquidación de haberes (IA N° 09/18)

- ✓ Se visualizan remuneraciones a agentes por niveles de puesto de trabajo que no se encuentran avalados por ningún acto administrativo. Los detectados en el presente informe de auditoría son los legajos Nros. 16.452; 14.859 y 18.114.
- ✓ La aplicación de los aumentos aplicados en el mes de marzo de 2018 del valor monetario de las Unidades Retributivas, generados por la denominada

“cláusula gatillo”, se realizó de manera incorrecta, debido a que en algunos casos de agentes que revisten en un mismo nivel de puesto de trabajo, grado escalafonario y nivel de zona, pero de grupos de trabajo diferentes, los haberes brutos resultan distintos, cuando deberían ser iguales (las diferencias, en determinados casos, superan los \$ 2.000). Cabe destacar, que el error al aplicar los nuevos valores, se replica también en el mes de abril de 2018, debido a la aplicación de fórmulas sobre valores incorrectos del mes de marzo.

- ✓ Del proceso de intimación de agentes a acogerse al beneficio jubilatorio, se detecta lo siguiente:
 - Existen casos en que se intima a personas a partir de meses del año que no son congruentes con la fecha en que cumplen los 65 años.
 - No se proporciona en el acto administrativo de intimación, el universo de los agentes con edad de jubilarse y las razones que generan que la totalidad de ellos no sean intimados.
 - Los agentes intimados, que no obtuvieron su beneficio jubilatorio en el plazo de un año, continúan percibiendo sus haberes y perteneciendo a la planta permanente del INTA, siendo contrario a lo indicado en la normativa vigente.
- ✓ Se detectó que no se ha notificado y modificado el puesto de trabajo de la agente legajo N° 16.974, la que fuera designada interinamente a partir del 01/03/2018 en la Coordinación de Mejora y Asistencia a la Administración (nivel de puesto de trabajo 9), a través de la Resolución CD INTA N° 177/2018. Cabe destacar, que hasta el día 07/06/2018, la novedad no ha sido registrada en el sistema Buxis, habiéndose liquidado los haberes de los meses de abril y mayo, con el puesto de trabajo anterior (Gerente de Mejora y Asistencia a la Administración - Nivel de puesto de trabajo 11). Finalmente, es de mencionar que tres de los cuatro gerentes dependientes de la DGA, fueron notificados el día 24/03/2018, con su consecuente carga de novedad en sistema el día 01/04/2018, desconociéndose la razón de no haberse realizado el mismo procedimiento para la cuarta gerencia. La situación adquiere mayor trascendencia aún, debido a que la citada agente, se acogió al retiro voluntario, habiéndosele certificado que presta servicios como Gerente y no como coordinadora, con lo cual la potencial suma a liquidar por dicho concepto, podría ser erróneamente calculada.

Asociación Cooperadora EEA Abra Pampa (IA N° 10/18)

- ✓ Se constató que la Asociación Cooperadora paga honorarios por servicios a dos personas monotributistas (uno para realizar tareas administrativas y el otro para tareas de campo/sereno), de manera mensual, habitual y permanente, lo cual implica un alto riesgo por contingencias negativas, por presunción de existencia de una relación de dependencia encubierta.

CABA, 31 de julio de 2018.