

2016

**FONDO ROTATORIO**

**SERVICIO ADMINISTRATIVO FINANCIERO 350**

---

Informe de Auditoría N° 007/2016



Ministerio de  
Trabajo, Empleo  
y Seguridad Social

Unidad de Auditoría Interna



**Ministerio de  
Trabajo, Empleo  
y Seguridad Social**

## **UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA**

**Auditor Interno Titular**  
*Lic. Ariel Ernesto DILEVA*

**Auditor Adjunto de Gestión  
de Recursos y Procesos de Apoyo**  
*Dr. José Norberto DE NARDO*

**Supervisora de Auditoría Contable,  
Financiera y Presupuestaria**  
*Dra. CP Elisabet Cristina KADELA*

**Supervisor de Auditoría de Proyectos Especiales**  
*Dr. CP Carlos Alberto GALLEGOS*

**Auditora Profesional**  
*Dra. CP Lorena Pía SCHIAVONI RICCA*

**Audidores Técnicos**  
*Sra. Mirta Celia ALONSO*  
*Sr. Diego Fernando MOLINARI*

**INFORME ANALÍTICO**

I) OBJETO	1
II) ALCANCE	1
III) ANTECEDENTES	2
IV) TAREA REALIZADA	5
V) OBSERVACIONES	8
VI) CONCLUSIÓN	15

**APÉNDICE:**

**A. DETALLE DE EROGACIONES POR OBJETO DEL GASTO.**

**ANEXOS:**

- I. ANÁLISIS DE IMPUTACIONES PRESUPUESTARIAS.
- II. OTROS HALLAZGOS.



Ministerio de  
Trabajo, Empleo  
y Seguridad Social

UNIDAD AUDITORÍA INTERNA

INFORME DE AUDITORÍA  
ANALÍTICO

FONDO ROTATORIO  
SERVIVIO ADMINISTRATIVO FINANCIERO 350

I) **OBJETO**

Cumplir con lo requerido por la Sindicatura General de la Nación en su Nota N° 4670 del 16/12/2015.

Efectuar la evaluación del cumplimiento de lo normado por el artículo 81 de la Ley N° 24.156, su Decreto Reglamentario N° 1344/007 y normativa emitida por la Tesorería General de la Nación, en particular la Circular N° 1/2015.

II) **ALCANCE**

La tarea fue realizada entre los meses de diciembre 2015 y febrero de 2016, de acuerdo con las Normas de Auditoría Interna Gubernamental aprobadas por Resolución SIGEN N° 152/02, aplicándose algunos de los procedimientos allí enumerados u otros que se consideraron necesarios en la circunstancia.

En el desarrollo del trabajo de campo, consistente en el relevamiento de los antecedentes documentales de las Rendiciones Administrativas, ha colaborado personal de la Sindicatura Jurisdiccional ante el MTEySS de la Sindicatura General de la Nación.

Las erogaciones examinadas corresponden a aquellas rendidas durante el 2° semestre del ejercicio 2015 mediante las Rendiciones Administrativas correspondientes.

Cabe aclarar que de las verificaciones realizadas no surgen movimientos para las Partidas Principales 1.5. Asistencia social al Personal y 1.3. Parcial 1 Retribuciones Extraordinarias y para el caso de Inciso 4 Bienes de uso, que si bien se encuentran exceptuadas las partidas principales 4.1. Bienes Preexistentes, 4.2. Construcciones, 4.3.1. Maquinaria y Equipo de Producción, 4.3.2. Equipo de transporte, tracción y elevación, 4.6. Obras de Arte, tampoco se observan registros o movimientos.

El informe se encuentra referido a las observaciones y recomendaciones sobre el objeto de la tarea hasta el período precedentemente indicado y no contempla la eventual ocurrencia de hechos posteriores que puedan modificar su contenido.





### III) ANTECEDENTES

#### **NORMATIVOS**

##### Sistema de Control Interno

- Ley N° 24.156 - Administración Financiera y de los Sistemas de Control del Sector Público Nacional;
- Decreto N° 1344/2007 – Aprueba el Reglamento de la Ley de Administración Financiera y de los Sistemas de Control del Sector Público Nacional N° 24.156;
- Resolución SH N° 87/2014 - Creación y Adecuación del Fondo Rotatorio;
- Resolución SGN N° 152/2002 – Aprueba las "Normas de Auditoría Interna Gubernamental";
- Resolución SGN N° 172/2014 – Aprueba las "Normas Generales de Control Interno para el Sector Público Nacional".

##### Presupuesto Ejercicio 2015

- Ley N° 27.008 – Presupuesto General de Gastos y Cálculo de Recursos de la Administración Pública Nacional para el Ejercicio 2015;
- Decisión Administrativa N° 1/2015 – Distributivo de recursos y gastos correspondiente al Presupuesto de la Administración Pública Nacional para el Ejercicio 2015.

##### Contabilidad Gubernamental

- Resolución N° 25/1995 S.H. - Fundamentos y Alcances de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y Normas Generales de Contabilidad.

##### Fondo Rotatorio y Cajas Chicas

- Resolución N° 591/1994 S.H. – Regímenes de Administración de Fondos Rotatorios y Cajas Chicas;
- Resolución MTEySS N° 624/2005 – Faculta al Subsecretario de Coordinación para el dictado de instructivos aplicables al Fondo Rotatorio y Cajas Chicas;
- Resolución Conjunta MTEySS N° 356 y MEyP N° 270/2007 – Adecuación del Fondo Rotatorio Jurisdiccional. Determina que la facultad para disponer gastos y pagos con cargo al Fondo Rotatorio será ejercida por la Subsecretaría de Coordinación;
- Resolución SsC N° 1037/2007 – Instructivo de Rendición de Cuentas del Fondo Rotatorio de Uso para las Direcciones Regionales, Delegaciones Regionales y Gerencias de Empleo y Capacitación Laboral;

Unidad  
Auditoría  
Interna  
MTEySS



UNIDAD AUDITORÍA INTERNA

- Resolución MTEySS N° 1203/2014 – Asignación de los Fondos Rotatorios Internos de las Gerencias de Empleo, Direcciones Regionales y Delegaciones Regionales. Derogación de las Resoluciones MTEySS N° 816/2009 y 725/2013;
- Resolución MTEySS N° 223/2015 – Adecua el Fondo Rotario en la Jurisdicción 75 – Ministerio de Trabajo, Empleo y Seguridad Social, Servicio Administrativo Financiero 350 constituido por las Fuentes de Financiamiento 11 (Tesoro Nacional y 13 (Recursos con Afectación Específica) y asigna su responsabilidad al Director General de Administración, en su carácter de titular del Servicio Administrativo Financiero;
- Disposición MEyFP – SH – TGN N° 41/2015 – Aprueba el "Manual Modelo de Procesos sobre el Régimen de Fondos Rotatorios y Cajas Chicas para Tesorerías Jurisdiccionales del Poder Ejecutivo Nacional".

#### Viáticos, traslados, movilidad

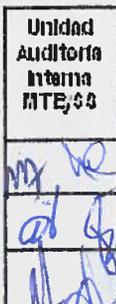
- Decreto N° 1343/1974 - Régimen de Compensaciones por viáticos, reintegro de gastos, movilidad, indemnización por traslado", fallecimiento, servicios extraordinarios, gastos de comida y ordenes de pasaje y carga;
- Decreto N° 1906/2006 – Nuevo Régimen para la liquidación de viáticos para las Autoridades Superiores y otros funcionarios del Poder Ejecutivo Nacional y modificatorios.

#### Almuerzos o cenas de trabajo

- Decreto N° 1946/1986 – Régimen de reintegros que ocasionen los denominados "almuerzos o cenas de trabajo";
- Decreto N° 945/1999 – Modificación Decreto N° 1946/86.

#### **Documentales**

- Documentación respaldatoria de las Rendiciones de Fondos Rotatorios mediante sus respectivas Rendiciones Administrativas: Fuente de Financiamiento 11 Nros.: 152, 155\*, 175, 188, 201, 235, 254, 260, 325, 334, 346 y 378 y Fuente de Financiamiento 13 Nros.: 153, 156\*, 271\* y 311; correspondientes al período comprendido entre el 1° de julio y el 9 de diciembre de 2015. Corresponde mencionar que la RENADM N° 378 tiene fecha 30/12/15 y contiene los 2 únicos comprobantes que exceden el plazo fijado. Se trata de los comprobantes Nros. 13673 y 13677 por un monto global de \$4.984, con imputación presupuestaria 2.9.9 por la adquisición de utensilios de cocina para la Jefatura de Gabinete, que tienen fecha 14 y 16/12/15.





- \* Análisis parcial de comprobantes que fueron seleccionados por su imputación presupuestaria, para cubrir a través de la muestra un porcentaje (%) considerado suficientemente representativo.

#### Informáticos

- Consultas y obtención de información del Sistema Integrado de Información Financiera bajo Internet (e-Sidif);
- Consultas de actos administrativos a través del sitio de Intranet denominado "Normativa del MTEySS – Consulta General".

#### Marco de Referencia

El Régimen de Fondos Rotatorios y Cajas Chicas se encuentra sujeto al Reglamento de la Ley de Administración Financiera y de los Sistemas de Control del Sector Público Nacional N° 24.156, que fuera aprobado por el Decreto N° 1344/2007, en el cual está previsto que las jurisdicciones y entidades dependientes del Poder Ejecutivo Nacional, deben ajustarse a las normas de dicha reglamentación, a las que determine la Secretaría de Hacienda y a aquellas que establezcan sus resoluciones de creación.

El 11/04/2014 la Secretaría de Hacienda con la emisión de la Resolución SH N° 87 establece las pautas generales referidas a la adecuación y plazos que deben cumplir las jurisdicciones y entidades para el citado régimen.

Mediante la Circular CGN N° 2/2015 se informó el límite del Fondo Rotatorio a constituir para el Servicio Administrativo Financiero 350, según los créditos aprobados por la Ley N° 27.008 "Presupuesto de Gastos y Recursos de la Administración Nacional para el Ejercicio 2015", distribuidos por la Decisión Administrativa N° 1/2015, para cada una de las Fuentes de Financiamiento. Los mismos se exponen a continuación:

Fuente 11 – Tesoro Nacional: \$39.917.900,04

Fuente 13 – Recursos con afectación específica: \$3.750.571,98

Fuente 14 – Transferencias Internas: \$64.677.570,00

Mediante Resolución MTEySS N° 223/2015 se adecua el Fondo Rotatorio Jurisdiccional por la suma de \$30.000.000 constituido para las Fuentes de Financiamiento 11 y 13, distribuyendo \$15.000.000 para cada una.

Cabe mencionar que la Jurisdicción para la Fuente de Financiamiento 14 - Transferencias Internas, no ha constituido Fondo Rotatorio.





UNIDAD AUDITORÍA INTERNA

Por otra parte, con cargo al Fondo Rotatorio Jurisdiccional a través de la Resolución MTEySS N° 1203/2014 se asignan Fondos Rotatorios Internos para ser utilizados por las Direcciones y Delegaciones Regionales, así como por las Gerencias de Empleo y Capacitación Laboral por \$2.334.000 con cargo a la Fuente de Financiamiento 11 y, a su vez, se asignaron a las Direcciones y Delegaciones Regionales \$3.105.500 a la Fuente de Financiamiento 13.

Además, para el ejercicio 2015 se establece por medio de la Resolución MTEySS N° 172/2015 la asignación a las Cajas Chicas por \$305.000 para aplicar a los gastos efectuados por medio del Régimen de Fondo Rotatorio.

#### IV) TAREA REALIZADA

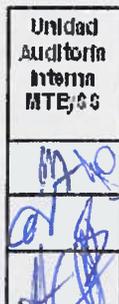
##### Descripción

Las tareas realizadas consistieron en la ejecución de los siguientes procedimientos de auditoría y/o verificaciones:

1. Recopilación y Análisis de Antecedentes Normativos;
2. Solicitud, obtención y análisis de documentación y registros;
3. Cotejo de registros y documentación respaldatoria;
4. Generación y cuantificación de muestras;
5. Evaluación de los resultados obtenidos.

Cabe consignar que se ha evitado la reiteración de observaciones y comentarios atinentes a circuitos administrativos y defectos formales que se han descrito en el Informe de esta UAI N° 21/2015, con la excepción de la referente a la inexistencia de un Manual de Procesos sobre el Régimen de Fondo Rotatorio y Cajas Chicas y la desactualización del Instructivo de Rendición de Cuentas del Fondo Rotatorio de Uso para las Direcciones y Delegaciones Regionales y Gerencias de Empleo y Capacitación Laboral, dado el impacto negativo sobre el manejo de estas importantes herramientas de gestión.

De igual manera, dado el procedimiento muestral utilizado, de conceptos que involucran un número elevado de operaciones, sólo se exponen ciertos comprobantes (vr. gr. Tecnópolis).





UNIDAD AUDITORÍA INTERNA

**Análisis Documental**

A efectos de verificar la adecuación de las tramitaciones según las normas vigentes, sobre el total general de Rendiciones Administrativas (RENADM) por un valor de \$27.987.366,70 correspondientes al 2° semestre del ejercicio 2015, se seleccionó una muestra representativa tal que suma \$8.266.715,21, alcanzando el 29,54% del total, incluyendo todos sus componentes e independientemente de la fuente de financiamiento.

A continuación se expone la incidencia de gastos sobre la muestra seleccionada, agrupados según su Clasificación Presupuestaria por Objeto del Gasto y Fuente de Financiamiento:

**CUADRO I**

RENADM		TOTAL FF 11	TOTAL FF 13	MONTOS VERIFICADOS (Total FF 11 y 13)	UNIVERSO	% VERIFICADO
FF						
IN	PA					
2	1	438.513,50	50.583,30	489.096,80	1.860.914,20	26,28%
	2	88.650,50	3.940,00	92.590,50	354.608,01	26,11%
	3	321.756,80	3.280,00	325.036,80	698.470,12	46,54%
	4		10.768,00	10.768,00	70.870,48	15,19%
	5	6.273,30	99,98	6.373,28	128.416,54	4,96%
	6	45.455,00		45.455,00	72.562,00	62,64%
	7	22.264,70		22.264,70	77.480,25	28,74%
	8		950,00	950,00	950,00	100,00%
	9	376.928,70	188.411,00	545.339,70	1.983.251,71	27,50%
3	1	6.578,65	536,79	7.115,44	131.806,46	5,40%
	2	49.140,00	145.330,00	194.470,00	583.538,40	33,33%
	3	771.959,88	38.800,00	810.759,88	3.328.812,91	24,36%
	4	1.038.724,80	172.000,00	1.210.724,80	2.458.237,49	49,25%
	5	615.434,05	77.401,30	692.835,35	2.275.920,10	30,44%
	7	510.186,16	275.342,91	785.529,07	9.805.014,40	8,01%
	8	2.431.657,80		2.431.657,80	2.779.933,10	87,47%
	9	187.819,44	37.341,35	225.160,79	469.385,14	47,97%
4	3	366.637,30		366.637,30	820.708,39	44,67%
	5				6.312,00	0,00%
5	1	3.950,00		3.950,00	80.175,00	4,93%
<b>TOTAL</b>		<b>7.281.930,58</b>	<b>984.784,63</b>	<b>8.266.715,21</b>	<b>27.987.366,70</b>	<b>29,54%</b>

Fuente: Elaboración propia

Unidad Auditoría Interna MTE,SS

*[Handwritten signatures and initials]*



UNIDAD AUDITORÍA INTERNA

**FONDO ROTATORIO JURISDICCIONAL (FRJ)**

**Descripción**

Constituye un Régimen previsto en el art. 81° de la Ley N° 24.156 de Administración Financiera y de los Sistemas de Control del Sector Público Nacional, y reglamentado por el art. 81° del Anexo al Decreto N° 1344/2007. Es un fondo que opera con cuenta bancaria asociada, destinado a la atención de gastos de contado, mediante cheque y efectivo, cuya urgencia impida una tramitación normal del proceso ordinario de adquisición y pago.

En base a una muestra de 394 comprobantes seleccionados, se clasificaron las adquisiciones pagadas por el SAF mediante el FRJ según el objeto del gasto. A continuación se detallan los rubros analizados, a excepción de los correspondientes a las partidas 3.7.1 – Pasajes, 3.7.2 – Viáticos y 3.7.9 – Otros no especificados precedentemente; que fueron analizados por separado. Por ello, al importe total de \$7.481.186,14 que refleja el Cuadro II expuesto seguidamente, se deben adicionar \$785.529,07 correspondientes a las partidas consignadas en el Cuadro II.bis.

**CUADRO II**

RENADM N°	2 - Bienes de Consumo		3 - Servicios no personales		4 - Bienes de uso		5 - Transferencias		Sin imputación		Total Cptes.	Total Importe (\$) Cptes.
	Cant. Cptes.	Importe (\$)	Cant. Cptes.	Importe (\$)	Cant. Cptes.	Importe (\$)	Cant. Cptes.	Importe (\$)	Cant. Cptes.	Importe (\$)		
152	11	162.597,24	31	383.157,78	9	210.171,90					51	755.926,90
153	9	201.057,00	9	245.711,38							18	446.768,38
175	16	16.851,00	6	214.249,00	2	11.768,00			1	189,00	25	243.047,00
188	8	230.360,00	3	235.783,00							11	466.143,00
201	6	68.662,00	19	252.206,88	6	40.824,03					31	361.692,91
235			4	53.018,00			9	3.950,00			13	56.968,00
254	19	232.399,20	37	728.324,53	1	70.500,00					57	1.031.223,73
260	59	517.541,16	41	579.705,37	5	30.494,00			2	1.726,00	107	1.129.466,53
271	4	10.768,00									4	10.768,00
311	17	21.601,28	19	230.304,09							36	251.905,37
325			1	2.419.723,33							1	2.419.723,33
348	6	49.104,00	10	93.672,59							16	142.776,59
378	4	6.884,00	19	156.672,33	1	1.222,10					24	164.778,43
<b>Total general</b>	<b>159</b>	<b>1.517.824,88</b>	<b>199</b>	<b>5.592.526,23</b>	<b>24</b>	<b>364.970,03</b>	<b>9</b>	<b>3.950,00</b>	<b>3</b>	<b>1.915,00</b>	<b>394</b>	<b>7.481.186,14</b>

Fuente: Elaboración Propia

La composición de tales erogaciones según la partida presupuestaria se encuentra detallada en el Apéndice A.

A continuación se detallan las Rendiciones Administrativas seleccionadas, cuyas partidas se imputaron a pasajes y viáticos pagados al personal por Comisiones de Servicios realizadas al Interior y Exterior del país.

Unidad Auditoría Interna MTE,CS



UNIDAD AUDITORÍA INTERNA

CUADRO II.bis.

RENADM N°	Comisión de servicios	Partida presupuestaria			Total RENADM (\$)
		371	372	379	
155	INTERIOR	14.019,58	271.819,10		285.838,68
156	INTERIOR	11.513,36	263.829,55		275.342,91
334	EXTERIOR		207.562,90	16.784,69	224.347,59
<b>TOTAL PARTIDAS</b>		<b>25.532,94</b>	<b>743.211,55</b>	<b>16.784,69</b>	<b>785.529,18</b>

V) OBSERVACIONES

En el presente informe se ha modificado la habitual presentación de los informes de auditoría a efectos de agilizar su lectura y análisis. Con ese objeto se han consignado en los cuadros que siguen, las observaciones que esta UAI considera de mayor significatividad:

CUADRO III

REN. ADM. N°	Cpte. N° asociado a RENADM	Descripción o Características del Bien o Servicio	Justificación	Observaciones	Importe (\$)	Imput. Inc. Pp. Pr.
152	5397	Regalos protocolares	1° Jornada Latinoamericana sobre el Consumo Problemático de Drogas y su Impacto en el Ambiente de Trabajo 28; 29 y 30 de Abril en Salón Islas Malvinas.//Expediente N° 1-2015-16634401 - Fs. 137 a 138 CoPreAd.	Carece de Resolución autorizativa del gasto. La suma total de los comprobantes ascienden a \$ 91.536,22	45.000,00	399
152	5415	Regalos protocolares			11.775,72	399
152	5417	21 cenas			9.680,00	211
152	5430	Servicio de cafetería			22.400,00	211
152	5431	2 banner y porta banner			1.000,00	299
152	5436	Resmas de papel Alivura A4			253,00	231
152	5437	Servicio de Remises			1.466,50	351
152	5406	Alquiler 29 mesas y manteles	42° Reunión de la Comisión Técnica de CINTERFOR 2015	Carece de Resolución autorizativa del gasto.	5.490,00	322
152	5407	Alquiler 2 mesas y manteles			650,00	322
152	5761	Banner p/reunión OIT - Cinterfor			9.310,00	349
152	5927	50 Display porta nombre en atriles			3.932,50	292
188	5948	100 Equipos de mate con logo			54.500,00	391
188	5951	Cinta Papel. Pilas recargables	496,00	296		

Unidad Auditoría Interna MTEJCC



Ministerio de  
Trabajo, Empleo  
y Seguridad Social

UNIDAD AUDITORÍA INTERNA

REN. ADM. N°	Cpte. N° asociado a RENADM	Descripción o Características del Bien o Servicio	Justificación	Observaciones	Importe (\$)	Imput. Inc. Pp. Pr.
188	5955	Rollos de cinta bifaz, resma de papel Albura; blocks de papel para rotafolio.			598,00	292
188	5957	Atril en acrílico			2.359,50	299
188	5965	Teltron DVD, DVM60, Batería.			1.740,00	296
188	6299	Fuente swiching salida de audio			8.107,00	296
188	5960	Menú y Derecho de Espectáculo		Carece de Resolución autorizativa del gasto. //La fecha de facturación no coincide con el cronograma estipulado para los almuerzos.	72.000,00	211
188	5962	Servicio de Catering CINTERFOR	42° Reunión de la Comisión Técnica de CINTERFOR 2015	Carece de Resolución autorizativa del gasto. //La factura no aclara la cantidad de personas y fechas contratados para el catering,	141.127,00	211
188	6287	Servicio de promoción - MTEySS - Cancillería 12, 13, 14 y 15/05/2015		Carece de Resolución autorizativa del gasto. //En la documentación no se halló indicada la cantidad de personal designada por la empresa.	180.483,00	349
188	6290	Alquiler de 55 equipos inalámbricos para traducción simultánea			800,00	329
175	7009	Producción de diseño de iluminación artística para Stand Talento Humano en Tecnópolis	Solicitar el pago de la factura por la producción de diseño, iluminación artística para stand de Tecnópolis.		70.000,00	349
175	7010	Producción y diseño de red eléctrica, control de consumos (ilegible), matriculado para Stand de Talento Humano en Tecnópolis	Solicitar el pago de la factura por la producción y mantenimiento de stand de Tecnópolis.	Las 3 facturas alcanzan los \$200.000. //Se hallaron diferentes proveedores por conceptos similares para el mismo gasto. //Dos de ellos registran igual domicilio fiscal	70.000,00	349

Unidad Auditoría Interna MTEySS

*[Handwritten signatures and initials]*



Ministerio de  
Trabajo, Empleo  
y Seguridad Social

UNIDAD AUDITORÍA INTERNA

REN. ADM. N°	Cpte. N° asociado a RENADM	Descripción o Características del Bien o Servicio	Justificación	Observaciones	Importe (\$)	Imput. Inc. Pp. Pr.
175	7011	Producción y mantenimiento de stand "Talento Humano" de Tecnópolis 2016. Correspondiente al mes de Julio/2015	Solicitar el pago de la factura por la producción y diseño de red eléctrica.		60.000,00	349
260	10427	Servicio Informática Exposición Tecnópolis	Pago de factura por servicios brindados por informática. Talento Humano y Trabajo Argentino. Tecnópolis	Pago de Factura no conformada. //El importe de la factura excede el límite de la categoría. (Categoría B Monotributo - Facturación anual hasta \$48.000).	54.500,00	349
311	RANTF 1358	Alojamiento días 21 y 22/8/15 Plenario	Organización Plenario 91 Consejo Federal del Trabajo	Res. SSC N° 182 del 5/8/15. De la factura no surge la cantidad de cubiertos pagados.	38.600,00	321
311	RANTF 1356	Alojamiento días 21 y 22/8/15 Plenario		Res. SSC N° 187 del 12/8/15	37.700,00	321
311	RANTF 1361	Alojamiento días 20 al 23/8/15		Res. SSC N° 181 del 5/8/15 \$40.500.-	28.700,00	321
311	RANTF 1361	16 almuerzos		Res. SSC N° 181 del 5/8/15 \$40.500.- La fecha de la factura es posterior a la finalización del Plenario.	5.450,00	211
311	RANTF 1361	6 almuerzos			1.254,00	211
311	RANTF 1361	Estacionamiento			270,00	321
311	RANTF 1359	Eventos, alimentos y bebidas		Res. SSC N° 192 del 14/8/15.- La justificación de la adquisición no coincide con el concepto facturado	40.000,00	321
260	9437	Viandas de almuerzo desde el 1°/7 al 31/7/15		Viandas para el plantel que concurrió a efectuar tareas en las Villas N° 21 y 24, desde el 1°/07 al 31/07/15	Carece de acto administrativo autorizativo del gasto y detalle de los agentes asignados.	23.364,00
153	6143	Servicio de diseño e instalación.	Muestra en la Facultad de Ciencias Sociales	Desdoblamiento	59.000,00	349
153	6148			Facturas. N° 00000069/70.	59.000,00	349
153	5690	Parasoles de cartón	Cubrirse del calor	No surge justificación del gasto. (Solicitud de Jefatura de Gabinete)//Sin Imputación presupuestaria.	44.200,00	299

Unidad Auditoría Interna MTESS

*[Handwritten signatures and initials]*



UNIDAD AUDITORÍA INTERNA

REN. ADM. N°	Cpte. N° asociado a RENADM	Descripción o Características del Bien o Servicio	Justificación	Observaciones	Importe (\$)	Imput. Inc. Pp. Pr.
152	6370				20.000,00	321
152	5493	Cocheras cubiertas	Unidades con los dominios: HPU781; KTZ416; LQH801; LQH802; OPX153; OPX154; OPX155 y OPX156, que no ingresan por sus dimensiones a cocheras del MTEySS.	Factura observada por la Unidad Impositiva por registrar el proveedor domicilio fiscal erróneo. (Se aplica retención IVA sustitutivo)	20.000,00	321
260	8756	Cursos ITIL Intermedio SOA y RCV	Contratación de curso ITIL INTERMEDIO para el Agente PEREZ Carolina	No coincide el Presupuesto presentado con la Factura y su correspondiente Pago. (Presupuesto: EXENTIA SRL domiciliado en Av. L. N. Alem 668-3° Piso - CABA, Factura y Pago a nombre de Lombardi Laura con domicilio en Vuelta de Obligado 2596 - Piso 2 "C" - CABA).	38.720,00	345
254	9255	Herramientas y pinzas	Microinformática y Logística requiere en forma urgente nuevo herramental debido al desgaste por el uso normal de los mismos	No se efectuó la previsión oportuna, teniendo en cuenta el bien a adquirir.	11.274,70	275
254	9265	Control de plagas Alsina 665	2 servicios mensuales de desinfección, desinsectación y desratización. Diciembre 2014 y Enero 2015. Alsina 665 1° Subs.; PB y 1° piso	No corresponde pago por Fondo Rotatorio. // No surge la justificación de 2 servicios, no determina el periodo).	4.815,00	335
254	9267				4.815,00	335
254	9269		2 servicios mensuales de desinfección, desinsectación y desratización. Noviembre 2014. Alsina 665 1° Subs.; PB y 1° piso		4.815,00	335
254	9328	Desfibrilador 3 unidades		El memorando de requerimiento es por otro concepto (material). // No surge justificación del gasto	70.500,00	433

Unidad Auditoría Interna MTEySS

*[Handwritten signatures and initials]*



Ministerio de  
**Trabajo, Empleo  
y Seguridad Social**

UNIDAD AUDITORÍA INTERNA

REN. ADM. N°	Cpte. N° asociado a RENADM	Descripción o Características del Bien o Servicio	Justificación	Observaciones	Importe (\$)	Imput. Inc. Pp. Pr.
254	10007	Zona a: Centro; b y c: Barrio; fracción por demora; peajes; camioneta x hora; x KM; peón.	Servicio de mensajería fuera del Ministerio	Fecha de requerimiento posterior a fecha factura. // La Factura no luce como original, salvo por algunas firmas	8.440,20	351
325	12215	Pago de levantamiento de embargo	Acompaña copia del convenio de Acuerdo de Pago; Depósito Judicial Expte. B-242568/10 Snopek y otros	Si bien el importe supera el monto máximo individual, no resulta observable dado el acuerdo de pago consignado.	2.419.723,33	386
311	RANTF 801	Mensura del terreno	Mensura y división del predio. Construcción sede GECAL y Delegación Regional Río Grande sobre terreno donado, aprobado según Convenio Dir. Nacional De Vialidad.	Carece de requerimiento formal.	54.000,00	341
254	9393	Informe de Tasación valor locativo MAZA 1050	Servicio requerido por Expte 1674467/15.	Fecha de requerimiento posterior a fecha factura // Carece de circuito digital // Este gasto no habría sido intervenido por el Dpto. Tesorería .	24.045,00	349
152	5445	Heladeras y similares	Por Memo Secretario Gral. de UPCN para donación	La acción implica una dádiva, no contemplada en la legislación.	26.703,00	399
152	6781	Heladeras y similares	Dir. Gral. RRHH. La que tienen no funciona	La intervención del comprobante por parte de las áreas se efectúa con la copia del mismo (Fs. 39).	5.879,00	437
260	7934	Heladeras y similares	Dpto. Verificación Documental e Instrucción de Sumarios: Heladera actual averiada.	La intervención del comprobante por parte de las áreas, se efectúa con la copia del mismo fs. 82. //No intervino el Dpto Patrimonio (Bien Inventariable).	6.829,00	437

Unidad Auditoría Interna NTE;SS



Ministerio de  
Trabajo, Empleo  
y Seguridad Social

UNIDAD AUDITORÍA INTERNA

REN. ADM. N°	Cpte. N° asociado a RENADM	Descripción o Características del Bien o Servicio	Justificación	Observaciones	Importe (\$)	Imput. Inc. Pp. Pr.
260	9655	Frévega. Compra de 2 heladeras	Depto Verificación Documental e Instrucción de Sumarios: Heladera actual averiada.	Mediante el Formulario de Requerimiento N° 910/2015, se efectuaron las siguientes adquisiciones: Con el original de dicho documento se adquiere 1 heladera por medio de la Factura N° 9655 por \$ 5.499 de fecha 7/09/2015 no constando registro de su recepción. A su vez, con una copia del mismo documento, se adquiere otra heladera por \$ 6829 con la Factura N° 7934 de fecha 22/07/2015 habiendo sido recepcionada por el área requirente. //Las áreas involucradas intervienen con sus sellos respectivos sobre una copia de la factura fs. 456// No intervino el Dpto. Patrimonio pese a tratarse de un bien inventariable.	11.147,00	437
152	6033	Computadora One 700	De acuerdo a la Resolución MTE ySS N°1434/14	La Resolución aprueba el llamado a Contratación Directa N° 151/14 por razones de urgencia por un importe de \$ 4.860.000,-	20.000,00	436
201	6863	Split 5500 frío/calor Callao 114 6° (Dra. Gadea)	Mejoras climáticas	La fecha del Formulario de Requerimiento es posterior a la fecha de la Factura.//No coinciden las fechas de la documentación suministrada. (Factura: Diciembre 2014, Formulario de Requerimiento: Marzo/15 y el Pago: Julio/15.	24.400,00	437
254	9343	Tóner varios	Para DGA - sin stock	Fecha de requerimiento posterior a fecha factura. //La Factura no luce como original, salvo por algunas firmas.	12.540,42	296
254	9346		Para DGA - sin stock	Fecha de requerimiento posterior a la fecha de factura.	13.858,40	296

Unidad Auditoría Interna MTE/SS



UNIDAD AUDITORÍA INTERNA

REN. ADM. N°	Cpte. N° asociado a RENADM	Descripción o Características del Bien o Servicio	Justificación	Observaciones	Importe (\$)	Imput. Inc. Pp. Pr.
260	7511	2000 Resmas A4	Para reforzar el stock del Sector Almacenes hasta adjudicación Pública 7/15.	La justificación de la adquisición no se adecúa al uso del Fondo Rotatorio. //Varias compras consecutivas.	100.260,00	231
260	9397				100.260,00	231
260	10832	2000 Resmas A4	Para reforzar el stock del Sector Almacenes hasta adjudicación Pública 7/15.	La justificación de la adquisición no se adecúa al uso del Fondo Rotatorio. //Dos compras consecutivas.	50.130,00	231
260	10833				50.130,00	231
201	6454	Remodelación Baño privado con ducha y bidet en Alem 650 (1ª Etapa) Desmonte	Necesidad de adaptar un baño ampliando su interior	Obra adjudicada con un sólo presupuesto. //No se especifica la localización de la obra.	29.088,19	331
254	9263	8 Espejos 0,48 m. diámetro (1)	Reposición y colocación varios espejos redondos en Edificio Alem 650	De la factura no surge con exactitud la cantidad los bienes adquiridos.	4.235,00	262
235	RANTF 1141	Reparaciones en general fachada y pintura completa GECAL Tucumán	Asistencia financiera mudanza, traslado central telefónica y pintura del local	Rechazada por Unidad Impositiva 5/8/15 Revisado UI 10/9/15	28.500,00	331
235	RANTF 1141				7.800,00	359
					<b>4.337.914,46</b>	

En Anexo I, "Otros Hallazgos", se detallan las observaciones no incluidas en el cuadro precedente.

En Anexo II se detalla el resultado de un análisis de correspondencia entre las partidas presupuestarias consignadas en las Rendiciones Administrativas y el Manual de Clasificaciones Presupuestarias (quinta Edición 2003), encontrándose los siguientes resultados:

Unidad Auditoría Interna MTE;SS



UNIDAD AUDITORÍA INTERNA

**CUADRO IV**

Verificación	Cant. Comprobantes		Importe (\$)	
No coincide	94	23,92%	1.381.486,70	18,47%
Si coincide	299	76,08%	6.099.699,94	81,53%
<b>Totales</b>	<b>393</b>	<b>100,00%</b>	<b>7.481.186,64</b>	<b>100,00%</b>

Fuente: Elaboración Propia

**VI) CONCLUSIÓN**

Según surge de la tarea reseñada y listados precedentes, se concluye en que reiteradamente se efectúan gastos sin la correspondiente autorización, se hallan facturas que denotan desdoblamiento, imputaciones erróneas y facturas enviadas al pago que merecían haber sido observadas por la imprecisión de su texto.

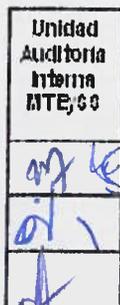
Desde el punto de vista del origen del gasto se hallan adquisiciones que hacen difícil entender cómo se genera una urgencia tal que llegue a justificar el uso de este régimen de pago.

En orden a ello, las recomendaciones de esta unidad de control se centran en:

- La necesidad de disponer de un sistema de compras y contrataciones ágil, eficaz y eficiente, tal que los pagos por Fondo Rotatorio revistan en efecto carácter excepcional. No puede dejar de mencionarse, aunque exceda las facultades propias de los funcionarios de esta cartera de Estado, que la respectiva normativa debiera ser actualizada, a tono con el avance tecnológico habido.
- La concientización de funcionarios acerca de las normas que rigen el uso de fondos públicos y el deber de dirigirse bajo los principios de economía, eficacia y eficiencia consagrados en la Ley de Administración Financiera N° 24.156.
- La conservación de un adecuado sistema de control interno.

Lo expresado no modifica los conceptos vertidos por esta UAI en su Informe N° 21/2015 sobre este mismo tópico.

Buenos Aires, 19 de Febrero de 2016.



  
 Dra. CP. Elisabet Cristina KADELA  
 Supervisor de Auditoría Contable,  
 Financiera y Presupuestaria

  
 Dr. José Norberto DE NARDO  
 Auditor Adjunto de Gestión de  
 Recursos y Procesos y de Apoyo

  
 Lic. Ariel Ernesto DILEVA  
 Auditor Interno Titular



# APÉNDICE

Y

# ANEXOS



APÉNDICE A

**DETALLE DE EROGACIONES POR OBJETO DEL GASTO**

Inciso	Desc. inciso	Partida	Cantidad Cptes.	Importe
2	Bienes de Consumo	Alimentos para personas	76	\$ 480.655,80
		Artículos de caucho	2	\$ 5.572,00
		Combustibles y lubricantes	1	\$ 99,98
		Cubiertas y cámaras de aire	2	\$ 5.196,00
		Estructuras metálicas acabadas	1	\$ 10.990,00
		Herramientas menores	1	\$ 11.274,70
		Libros, revistas y periódicos	1	\$ 853,00
		Madera, corcho y sus manufacturas	1	\$ 1.930,00
		Otros bienes de consumo -Otros n.e.p.	12	\$ 119.219,50
		Papel de escritorio y cartón	6	\$ 301.033,00
		Piedra, arcilla y arena	1	\$ 950,00
		Productos alimenticios agropecuarios y forestales -Otros no especificados precedentemente (n.e.p.)	1	\$ 1.905,00
		Productos de artes gráficas	4	\$ 23.150,80
		Productos de vidrio	7	\$ 39.430,00
		Productos farmacéuticos y medicinales	1	\$ 6.273,30
		Repuestos y accesorios	18	\$ 172.456,82
		Textiles y vestuario - Otros n.e.p.	2	\$ 3.940,00
		Utensilios de cocina y comedor	1	\$ 2.308,00
		Útiles de escritorio, oficina y enseñanza	18	\$ 230.895,35
		Útiles y materiales eléctricos	3	\$ 99.691,63
<b>Total 2</b>			<b>159</b>	<b>\$ 1.517.824,88</b>
3	Servicios no personales	Impuestos, derechos, tasas y juicios - Juicios y mediaciones	4	\$ 2.429.491,90
		Servicios técnicos y profesionales - De capacitación	7	\$ 203.246,98
		Alquiler de edificios y locales	7	\$ 185.270,00
		Alquiler de maquinaria, equipo y medios de transporte	3	\$ 8.340,00
		Alquileres y derechos - Otros n.e.p.	1	\$ 800,00
		Correos y telégrafo	1	\$ 10.890,00
		Imprenta, publicaciones y reproducciones	14	\$ 388.884,31
		Impuestos, derechos, tasas y juicios - Derechos y tasas	1	\$ 2.165,90
		Limpieza, aseo y fumigación	4	\$ 35.945,00
		Mantenimiento y reparación de edificios y locales	36	\$ 647.637,78
		Mantenimiento y reparación de maquinaria y equipo	6	\$ 70.852,10

Unidad  
Auditoria  
Interna  
MTE,SSC



Inciso	Desc. Inciso	Partida	Cantidad Cptes.	Importe
		Mantenimiento y reparación de vehículos	9	\$ 71.650,00
		Otros servicios - Otros n.e.p.	5	\$ 92.519,44
		Pasajes	1	\$ 330,00
		Servicios comerciales y financieros - Otros n.e.p.	17	\$ 193.399,25
		Servicios comerciales y financieros - Transporte	34	\$ 103.868,96
		Servicios de ceremonial	5	\$ 106.800,00
		Servicios de vigilancia	1	\$ 25.841,35
		Servicios no personales - Servicios básicos - Otros n.e.p.	1	\$ 858,51
		Servicios no personales - Teléfonos, télex y telefax	5	\$ 6.256,93
		Servicios técnicos y profesionales - Estudios, investigaciones y proyectos de factibilidad	3	\$ 59.500,00
		Servicios técnicos y profesionales - Contabilidad y auditoría	1	\$ 7.200,00
		Servicios técnicos y profesionales - Jurídicos	1	\$ 12.960,00
		Servicios técnicos y profesionales - Otros n.e.p.	32	\$ 927.817,82
<b>Total 3</b>			<b>199</b>	<b>\$ 5.592.526,23</b>
4	Bienes de uso	Equipo de comunicación y señalamiento	1	\$ 2.599,00
		Equipo de oficina y muebles	19	\$ 266.274,03
		Equipo educacional y recreativo	2	\$ 5.597,00
		Equipo para computación	1	\$ 20.000,00
		Equipo sanitario y de laboratorio	1	\$ 70.500,00
<b>Total 4</b>			<b>24</b>	<b>\$ 364.970,03</b>
5	Transferencias	Transferencias al sector privado para financiar gastos - Ayudas sociales a personas	9	\$ 3.950,00
<b>Total 5</b>			<b>9</b>	<b>\$ 3.950,00</b>
sin imputación	sin imputación	(en blanco)	3	\$ 1.915,00
<b>Total sin imputación</b>			<b>3</b>	<b>\$ 1.915,00</b>
<b>Total General</b>			<b>394</b>	<b>\$ 7.481.186,14</b>

Unidad  
Auditoría  
Interna  
NTE,SC

M.T. de  
O.T. de  
A.T. de



**ANEXO I**

**OTROS HALLAZGOS**

Cpte. RENADM FC N°	Descripción ó Características del Bien	Justificación	Hallazgos	Importe
5208	Desmante de mamparas piso 13	Ampliación sala de reunión piso 13	Fecha de requerimiento es posterior a la fecha de factura	\$ 3.500,00
5237	Trabajos menores en tabiques de 10 Alem 638	Sala de Servidores instalación extractor de aire	Fecha de requerimiento es posterior a la fecha de factura	\$ 8.784,00
5274	Servicio de 10 intérpretes de lengua de señas	Curso de capacitación en Seguridad Social y reuniones de concursos.	Gastos de marzo y abril liquidados en julio // Carece de formulario digital // Sello doble del Dpto de Administración Presupuestario en factura del 10/07/15	\$ 8.000,00
5408	Adquisición de mueble de biblioteca con 2 estantes para DGA	Guarda expedientes en tránsito	La factura 3-4301 presenta error aritmético no informado por áreas intervinientes de \$ 277,17 a favor MTEySS	\$ 2.494,54
5411	Impresión 5000 trípticos	Trípticos para sindicatos "Todos tenemos derecho a trabajar"	Factura observada por Unidad Impositiva por condición ante el IVA del Org. Debe consignarse IVA EXENTO	\$ 8.590,00
5691	Boligrafos	No se aclara cual es la actividad	No justificada, no se aclara cual es el evento, requerimiento Insuficiente	\$ 37.197,00
5693	Cartelería Casa Cultura	"Acciones de verano"	Justificación inadecuada	\$ 58.000,00
5966	2 Baterías para grupo electrógeno	Asegurar arranque grupos electrógenos de Alem 628/638	Observado por Unidad Impositiva, se aplica retención sustitutiva	\$ 9.300,00
5969	Viajes varios	Traslado por Inspecciones varias	Factura Observada por Unidad Impositiva por NO contar a la fecha de intervención. Error en el CAI. Se detecta fecha enmendada	\$ 6.865,00
6009	Sillas, papeleros y percheros	Sala de Capacitación Humberto 1, N° 2252	Error de imputación: los papeleros por \$ 1076,90 debieron imputarse a la 2.5.5	\$ 16.290,23
6117	Armario Bombero 2 cuerpos	Para Carlos Calvo 3466 para emergencias.	No coincide presupuesto \$ 7.788 con Factura \$10.062,36	\$ 10.062,36
6338	Provisión de Diarios	Periódicos para el Jefe de Gabinete y Asesores	Se abonó factura del proveedor "Registrando incumplimiento de DD. JJ. de Monotributo	\$ 863,00

Unidad Auditoría Interna MTEySS



Cpte. RENADM FC N°	Descripción ó Características del Bien	Justificación	Hallazgos	Importe
6339	Derecho de participación Premios EIKON BA 2015		Carece de formulario digital	\$ 2.165,90
6448	20 Tóner LI PRO M401/425	Por no contar con stock en el Sector Almacenes	Falta de planificación - Debería ser una contratación	\$ 31.980,00
6455	Remodelación Baño privado en Alem 650 (2° ETAPA)	Modificación, instalación eléctrica y sanitaria	La fecha de Requerimiento (22/5/2015) es posterior a la fecha de factura (06/05/2015), según presupuesto N° 678 bis del 10/03/15	\$ 41.790,56
6641	Escalera de aluminio	Para manejo de expedientes en Mesa de Entradas.	Formulario de requerimiento sin imputación	\$ 3.625,90
6657	8 operarios de 9 a 16 hs para movimiento de cajas	Estiba de cajas en depósito Carlos Calvo	Formulario de requerimiento sin imputación	\$ 9.800,00
6671	Mesa de T.V.	Reemplazo por deterioro en el despacho del Sr. Ministro	Formulario de requerimiento sin imputación	\$ 4.400,00
6672	6 percheros	Incremento de personal	Formulario de requerimiento sin imputación	\$ 3.114,54
6781	2 Cafeteras	SECLO - Uso de la Dirección	La intervención del comprobante por parte de las áreas se efectúa con la copia del mismo fs. 39	\$ 958,00
	Acarreo	No hallada	La intervención del comprobante por parte de las áreas se efectúa con una copia del mismo	\$ 189,00
6795	Cámara de fotos Samsung y tarjeta de memoria	Para tarjetas de identificación personal	Formulario de requerimiento sin imputación	\$ 2.898,00
7000	Retapizado de sillones en tela	Reparación de tapizado sillones Alem 628	La recepción del trabajo sin firma	\$ 7.125,00
7082	Impresión de 15.000 formularios para justificación de licencias por enfermedad	Solicitud del consultorio médico	Una misma factura para ambas Fuentes de Financiamiento	\$ 9.801,00
			Una misma factura para ambas Fuentes de Financiamiento. La RENADM es de FF 11	\$ 4.961,00

Unidad  
Auditoría  
Interna  
MTE:SS



Opte. RENADM FC N°	Descripción ó Características del Bien	Justificación	Hallazgos	Importe
7083	Compra de Rotafolio	Para oficinas de empleo móvil	Formulario de requerimiento sin imputación	\$ 2.635,59
7084	Servicio de remisería	Viajes con motivo de actos institucionales, en los cuales participa el Sr. Ministro	No hay detalle de los viajes y carece de formulario digital	\$ 11.920,78
7085	Servicio de mensajería	Servicio de mensajería para Dirección de Ceremonial	Carece de formulario digital	\$ 1.801,45
7101	Servicio para 100 personas realizado los días 10 y 15/06/15	Pago Factura de Capacitación de Encuestadores y Entrevistadores. Convenio marco N° 171/14	Convenio Marco N° 171/14 con Universidades	\$ 13.900,00
7614	3 Bicicletas Rodado 26	Para ganadores del concurso de Dibujo - Junio 2014	La sumatoria de los parciales difiere del total facturado	\$ 7.500,00
7961	Honorarios x dictado de curso: Técnicas para la Redacción de Informes.	Pago de honorarios por 2 cursos "Técnicas para la Redacción de Informes" y "Comunicación Escrita"	Mismo concepto con distinta imputación.	\$ 12.960,00
8259	Abono mensual bombas de agua en Alsina 665	Servicio mensual de mantenimiento integral electrobombas por traspaso de contrato locación Nación AFJP a partir del 1/11/13	Formulario de requerimiento incompleto	\$ 2.190,00
8344	Frente de Vanitory	Guardado de vajilla de la Dirección de Ceremonial y RI	Se aplica una Retención sustitutiva de IVA	\$ 19.547,55
8558	Viajes realizados y Gto Adm (textual)	Servicio de taxis para funcionarios y agentes del área Ceremonial por acompañamiento al Sr. Ministro a actos institucionales	Sello y firma del Director de Ceremonial, falta de conformidad	\$ 10.805,87
8641	Poste Maxiline dorado	Solicitado por la Dirección de Ceremonial	Sin justificación. Producto: separadores de filas de personas	\$ 7.540,72
8650	Mantenimiento preventivo programado eléctrico. Edificio Alsina 665 CABA	Por traspaso del contrato de locación de Nación AFJP	Formulario de requerimiento incompleto	\$ 4.600,00

Unidad  
Auditoría  
Interna  
MTE:00



Cpte. RENADM FC N°	Descripción ó Características del Bien	Justificación	Hallazgos	Importe
8961	Limpieza de parasoles	Limpieza bimestral de parasoles de Alem 638	Difiere en factura importe parcial y total y aunque indica bimestral no consigna período	\$ 21.500,00
9272	Traducción de Artículos académicos	Traducción de textos académicos a pedidos del Sr. Ricardo Rojas (Asesor del Sr. Ministro) para publicación en revista "Debates y Combates"	Factura presentada por una traducción a requerimiento de un Asesor, y en los datos de la misma NO consta la matrícula de la Traductora Pública Nacional	\$ 8.850,00
9514				\$ 2.000,00
9517				\$ 6.379,00
9329	Alquiler de camioneta con ayudante	Servicio de mensajería fuera del ministerio	Fecha de requerimiento posterior a fecha factura y carece de circuito digital	\$ 2.453,01
9381	Tóner CW-cc 20 unidades	Sin stock en almacenes para impresoras no conectadas a red de datos	No se justifica la compra por Fondo Rotatorio	\$ 17.800,00
9387	Instalación y equipamiento STM (Detección incendio Alem 638, 9° piso)	Detectores adicionales por reformas en Alem 638, 9° piso	En requerimiento figura FF 13 y en sello factura FF 11	\$ 19.800,24
9398	8 horas de flete	Traslado de material didáctico a la Universidad de San Justo	Conformidad del servicio por firma no identificada	\$ 2.160,00
9436	Cuadernillos de actividades	Programa para la Cultura de la Seguridad Social	Firma ológrafa en formulario digital	\$ 65.582,00
9459	Guardia de un técnico del 21/7/15 de 12 a 24 hs	Guardia por evento "Consejo del Salario"	Sin formulario digital	\$ 17.726,50
9502	Tóner Samsung (5)	Uso exclusivo Jefatura Gabinete Unidad Ministro	Formulario de requerimiento Incompleto	\$ 2.970,00
9567	Trabajos en ALEM 638 1° Piso según presupuesto 52 (no se adjunta)	Reacondicionamiento de los puestos de trabajo de la Dirección (Lic. Ludueña) complementario de requerimiento 375 y 376	Modificación Fuente de Financiamiento manuscrito en formulario digital	\$ 21.180,00

Unidad  
Auditoria  
Interna  
MTEyCS



Cpte. RENADM FC N°	Descripción ó Características del Bien	Justificación	Hallazgos	Importe
9569	Volante "Empleadas de Casas Particulares" (80.000 u)	Distribución en campaña promocional	Carece de formulario digital	\$ 60.306,40
9571	Precintos plásticos (2000 numerados) y marcadores	Marcadores para uso de la Dirección Compras y precintos para traslado bolsín	Los precintos están en el requerimiento 1154 el que indica "no se cuenta con saldo de crédito" y el precio se presenta manuscrito	\$ 4.349,50
9597	Impresiones y folletería	Ploteos y folletería para Festival Artístico Niños	Carece de circuito digital	\$ 1.892,71
9598	Ploteos Montados en foamboard	Ploteos y folletería para Festival Artístico Niños	Carece de circuito digital	\$ 1.650,00
9661	1 Cámara de Fotos	Depto. Patrimonio para utilizarlas en auditorias del interior del País.	Solicitud N° 1106/15. La intervención del comprobante por parte de las áreas, se efectúa con la copia del mismo. NO se aclara la firma de quien recibe los elementos. Falta la recepción por parte de una de las Áreas.	\$ 2.699,00
	1 Cafetera	Depto. Planificación Presupuestaria	Solicitud N° 1073/15. La intervención del comprobante por parte de las áreas, se efectúa con la copia del mismo. NO se aclara la firma de quien recibe los elementos. Falta la recepción por parte de una de las Áreas.	\$ 689,00
	3 Microondas,	Depto. Serv. Grales., Direc. Nac. Serv. Fed. Empleo, Direc. Nac. Promoción del Empleo	Solicitud N° 1165, 973, 1057/15. La Intervención del comprobante por parte de las áreas, se efectúa con la copia del mismo. NO se aclara la firma de quien recibe los elementos. Falta la recepción por parte de una de las Áreas.	\$ 7.220,00

Unidad  
Auditoria  
Interna  
MTE,00

MTE  
01/06  
[Signature]



Cpte. RENADM FC N°	Descripción ó Características del Bien	Justificación	Hallazgos	Importe
9661	Acarreo	Varias Dependencias	Solicitud N° 1106,1165, 973, 1057, 1030, 1073/15. La intervención del comprobante por parte de las áreas, se efectúa con la copia del mismo fs. 480. NO se aclara la firma de quien recibe los elementos. Falta la recepción por parte de una de las Áreas.	\$ 149,00
	GPS,	Sector Automotores	Solicitud N° 1030/15. La intervención del comprobante por parte de las áreas, se efectúa con la copia del mismo. NO se aclara la firma de quien recibe los elementos. Falta la recepción por parte de una de las Áreas.	\$ 2.599,00
9678	Copia Digital	Solicitud impresión y montaje fotos Concurso Trabajo y Diversidad	Se paga factura OBSERVADA por la de Unidad Impositiva - RETENCIÓN IVA SUSTITUTIVA	\$ 2.864,25
9873	Power Supply y horas Servicio Técnico	Reparación estación de trabajo Mac Pro del área de diseño. Se solicita adjudicación a proveedor específico	Sello del proveedor que no acepta retenciones por parte del agente de retención de Ingresos Brutos	\$ 6.724,32
10236	Reparación piso Jardín Maternal	Reparación piso Jardín Maternal	En la reparación en cuestión, NO interviene el Área Infraestructura del Organismo a fin de contratar personal idóneo y supervisar las tareas, como también requerimiento de documentación necesaria. La Factura CARECE de FECHA	\$ 5.500,00
10317	Insumos de Cafetería y Almacén	Insumos para dependientes de la DGA	Se compran insumos mediante 2 facturas de igual fecha, con destino a la DGA	\$ 2.935,00
10319	Insumos de Cafetería y Almacén	Insumos para dependientes de la DGA	Se compran insumos mediante 2 facturas de igual fecha, con destino a la DGA	\$ 1.887,00
10323	Pago factura Celular	Pago de Factura telefonía móvil	Se abona telefonía móvil NO emitida a nombre del MT	\$ 3.709,14

Unidad  
Auditoría  
Interna  
MTE,00



Cpte. RENADM FC N°	Descripción ó Características del Bien	Justificación	Hallazgos	Importe
10365	Insumos de Cafetería y Almacén	Insumos para dependientes de la DGA	Se compran insumos mediante 2 facturas de igual fecha, con destino a la DGA	\$ 2.999,00
10413	Insumos de Cafetería y Almacén	Insumos para dependientes de la DGA	Se compran insumos mediante 2 facturas de igual fecha, con destino a la DGA	\$ 1.764,00
10414	Insumos de Cafetería y Almacén	Insumos para dependientes de la DGA	Se compran insumos mediante 2 facturas de igual fecha, con destino a la DGA	\$ 2.245,00
12150	Catering Trabajo Infantil	Servicio de catering Red de Empresarios contra el trabajo Infantil del 28/10/15	Se paga una factura observada por Unidad Impositiva (CAE No autorizado)	\$ 1.840,00
12823	Servicio de Catering (masas)	Masas para reunión 30 personas del 05/11/15	No detalla la mercadería facturada	\$ 900,00
12824	Servicio de Catering (masas)	Masas conferencia Profesor Erik O Wright	No detalla la mercadería facturada	\$ 1.270,00
	Peajes	Pago facturas telepeajes	Se abona en el 2° Venclmiento c recargo	\$ 10.887,03
12866	Alquiler de equipo para traducción conferencia Profesor Wrigh	Traducción simultanea conferencia sociólogo EEUU	De la factura NO surge la matrícula de la Traductora Pública Nacional	\$ 2.200,00
13382	Dictado de Curso - Organización en el Trabajo	Dictado de Curso - Organización en el Trabajo	No se encuentra el informe de observación Impositiva citado	\$ 12.000,00
0002-00000049	Manguera Matafuego Polvo	Recarga necesaria de un matafuego ABC de la Delegación Regional San Rafael	Total Fact \$ 126, Inc. 251 \$ 110 e Inc. 243 \$ 16	\$ 16,00
0002-00016599	Cub 185/60 R 14 LM 704 Dunlop Alneación + Balanceo	Adquirir 4 cubiertas para vehículo oficial.	Se imputa también al Inc. 244 la Alineación y Balance.	\$ 4.396,00
RANTF 1016	Viaje en taxi	No se halla justificación	Ticket borronado de dificultosa lectura	\$ 27,26
RANTF 1026	Viaje en taxi	Reintegro gastos taxi	Ticket borronado de dificultosa lectura	\$ 82,81

Unidad  
Auditoria  
Interna  
MTE, 99



Cpte. RENADM FC N°	Descripción ó Características del Bien	Justificación	Hallazgos	Importe
RANTF 1131	Artículos electricidad, luminarias, llaves, cables y accs	Fondos para inauguración sede Delegación Regional San Juan	El importe total requerido (\$ 38.561) no fue utilizado en su totalidad, gastando \$ 15.823. Se devolvió \$ 22.738 de manera electrónica	\$ 2.050,00
	Banner con porta banner y tarjetas papel texturado	Fondos para inauguración sede Delegación Regional San Juan	El importe total requerido (\$ 38.561) no fue utilizado en su totalidad, gastando \$ 15.823. Se devolvió \$ 22.738 de manera electrónica	\$ 3.280,00
	Construcción rampa acceso discapacitados	Fondos para inauguración sede Delegación Regional San Juan	El importe total requerido (\$ 38.561) no fue utilizado en su totalidad, gastando \$ 15.823. Se devolvió \$ 22.738 de manera electrónica. Se efectuó	\$ 1.930,00
	Macetas y plantas para interior	Fondos para inauguración sede Delegación Regional San Juan	El importe total requerido (\$ 38.561) no fue utilizado en su totalidad, gastando \$ 15.823. Se devolvió \$ 22.738 de manera electrónica	\$ 1.905,00
	Reacondicionamiento del local de Santa Fé 454	Fondos para inauguración sede Delegación Regional San Juan	El importe total requerido (\$ 38.561) no fue utilizado en su totalidad, gastando \$ 15.823. Se devolvió \$ 22.738 de manera electrónica	\$ 1.900,00
	Servicio de sonido inauguración Delegac. San Juan	Fondos para inauguración sede Delegación Regional San Juan	El importe total requerido (\$ 38.561) no fue utilizado en su totalidad, gastando \$ 15.823. Se devolvió \$ 22.738 de manera electrónica	\$ 1.500,00
	Tazas, vasos, cubiertos y platos	Fondos para inauguración sede Delegación Regional San Juan	El importe total requerido (\$ 38.561) no fue utilizado en su totalidad, gastando \$ 15.823. Se devolvió \$ 22.738 de manera electrónica	\$ 2.308,00
	Travertino 40 x 30 con grabado	Fondos para inauguración sede Delegación Regional San Juan	El importe total requerido (\$ 38.561) no fue utilizado en su totalidad, gastando \$ 15.823. Se devolvió \$ 22.738 de manera electrónica	\$ 950,00
	Reparaciones en general fachada y pintura completa GECAL Tucumán	Asistencia financiera mudanza, traslado central telefónica y pintura del local	Rechazada por Unidad Impositiva 5/8/15 Revisado UI 10/9/15	\$ 28.500,00

Unidad  
Auditoría  
Interna  
MTE/00

*[Handwritten signatures and initials]*



Cpte. RENADM FC N°	Descripción ó Características del Bien	Justificación	Hallazgos	Importe
RANTF 1249	Pago factura línea celular utilizado para Prensa	Celular utilizado en Prensa	Factura con Débito Automático cuenta xx3709	\$ 536,79
	6 almuerzos	Organización Plenario 91 CFT	La fecha de la factura es posterior a la finalización del Plenario	\$ 1.254,00
	Alojamiento 20 al 23/8/15	Organización Plenario 91 CFT	De la factura, no surge la cantidad de pasajeros alojados	\$ 28.700,00
	Estacionamiento	Organización Plenario 91 CFT	La fecha de la factura es posterior a la finalización del Plenario. Error en CUIT MTEySS	\$ 270,00
RANTF 821	Combustible para traslado para inspecciones	Combustible para autos disponibles para inspecciones	Ticket de compra ilegible y plazos excedidos	\$ 99,98
RANTF 841	Almuerzo trabajo Sr. Ministro	Almuerzo Sr Ministro	Observado, los comprobantes para su rendición deben ser Factura "B" "C" o Recibo "B" o "C" o Ticket Factura "B" y estar a nombre del MTEySS, Av. Alem 650 4° piso, N° CUIT 30-54104543-7, IVA Exento	\$ 30,30
RANTF 883	Servicio de traslado en remis	Necesidad de la DNRF de concurrencia de agente en día de paro	Agente Carlos Longa Legajo N° 24.329, viaje de Urquiza al MTEySS (ida)	\$ 300,00
			Agente Carlos Longa Legajo N° 24.329, viaje del MTEySS a Urquiza (vuelta)	\$ 300,00
RANTF 981	Reparación del vehículo Oficial Chevrolet Blazer EVD 003 Deleg. Regional Posadas	Reparación de Camioneta Chevrolet Blazer 2,8 DLXT - Vehículo Oficial	Disposic. DGA N° 476/15 autoriza transferir \$ 20.600,00 de Tesorería a Deleg. Regional Posadas para reparación camioneta Chevrolet Blazer 2,8 dominio EVD003. Imputar al Pr 22-00-01, FF13 PP 3,3,2,	\$ 20.600,00
<b>Total General</b>				<b>\$ 818.563,23</b>

Unidad  
Auditoria  
Interna  
MTEySS



**ANEXO II**

**DETALLE DEL ANÁLISIS DE IMPUTACIONES PRESUPUESTARIAS**

Análisis de Imputación Presupuestaria							Revisión UAI	
Imput. Inc. Pp. Pr. si Registros	Definición s/Manual de Clasificac. Presup.	Descripción o Características del Bien o Servicio s/ Factura	Justificación según requerimiento	Comentarios	Cópte Renadm FON*	Importe	Coincide	Corresponde
211	Alimentos para personas	16 almuerzos	Organización Plenario 91 CFT	La fecha de la factura es posterior a la finalización del Plenario	RANTF 1381	\$ 5.460,00	no	394
		6 almuerzos	Organización Plenario 91 CFT		RANTF 1381	\$ 1.254,00	no	394
		Consumisión	Organización Plenario 91 CFT		RANTF 1381	\$ 180,00	no	394
		21 cenas	Jornada 28/29 y 30 de Abril	Expediente 1-2015-16634401 Fs. 137 a 138 Expediente 1-2015-1663401 CoPreAd:"Primer Jornada Latinoamericana sobre el consumo Problemático de Drogas y su impacto en el Ambito del Trabajo" realizadas los días 28-29-y 30 de abril de 2015 en el salon Islas Mal	5417	\$ 9.680,00	no	394
		Cena protocolar	Conf. Erradicación trabajo infantil		5393	\$ 22.264,00	no	394
		Menu y Derecho Estectáculo	42° Reunión de la Comisión Técnica de CINTERFOR 2015	Carece Resolución autorizando el gasto. La fecha de facturación NO coincide con el cromograma estipulado p' los almuerzos.	5980	\$ 72.000,00	no	394
		Servicio Catering	Serv de catering p' 20 personas c/la participación del Sr Ministro y funcionarios		9385	\$ 10.900,00	no	394
		servicio de bombonería	Obsequio Empleada que se jubila		12448	\$ 490,00	no	391
		Servicio de Catering CINTERFOR	42° Reunión de la Comisión Técnica de CINTERFOR 2015	Carece Resolución autorizando el gasto. En fact No aclara la cantidad de personas ni los días por la que se contrata el catering.	5982	\$ 141.127,00	no	394
		Servicio de corte de café	Jornada 28/29 y 30 de Abril	Expediente 1-2015-16634401 Fs. 137 a 138 Expediente 1-2015-1663401 CoPreAd:"Primer Jornada Latinoamericana sobre el consumo Problemático de Drogas y su impacto en el Ambito del Trabajo" realizadas los días 28-29-y 30 de abril de 2015 en el salon Islas Mal	5430	\$ 22.400,00	no	391
		Servicio de Vianda Villa 21 24	Servicio de Vianda Villa 21 24		12429	\$ 23.384,00	no	219
		Servicio de Vianda Villa 21 24	Servicio de viandas en el marco del Abordaje Integral de Villas y barrios coordinado por el Ministerio de Des. Social		12425	\$ 21.240,00	no	219
		Alimentos para personas	Viandas de almuerzo 1/7 al 31/7/15	Viandas p' el plantel q concurrió a efectuar tareas en villa 21 y 24, durante el 01/07 al 31/07/15	Se autoriza el gasto p' entregar viandas al personal que asistió al Abordaje Integral en villa 21 y 24, careciendo de acto administrativo autorizando el acto y detallando los agentes a los cuales se le proporcionarían las viandas durante el mes de Julio.	9437	\$ 23.364,00	no

Unidad Auditoría Interna MTE,96

*[Handwritten signatures and initials]*



Análisis de Imputación Presupuestaria							Revisión UAI	
Imput. Inc. Pp. Pr. s/ Registros	Definición s/Manual de Clasificac. Presup.	Descripción o Características del Bien o Servicio s/ Factura	Justificación según requerimiento	Comentarios	Copte. Renadm FON*	Importe	Coincide	Corresponde
216	Madera, corcho y sus manufacturas	Construcción rampa acceso discapacitados	Fondos para inauguración sede Delegación Regional San Juan	El importe total requerido (\$ 38.561) no fue utilizado en su totalidad, gastando \$ 15.823. Se devolvió \$ 22.738 de manera electrónica. Se efectuó remodelación sin intervención del Área competente para su control.	RANTF 1131	\$ 1.930,00	no	331
		Calzado de Seguridad (7)	Personal de mantenimiento		5913	\$ 5.108,80	no	222
243	Artículos de caucho	DOS. 0005680-215/85 R16 98V K115 - KUMHO	Se debió efectuar la compra de 2 neumáticos para el automóvil afectado a la Delegación.		0005-0006068 4	\$ 5.556,00	no	244
252	Productos farmacéuticos y medicinales	Adquisición de materiales de pinturería varios	Adq de pintura necesarios p' el mantenimiento de los edificios		8873	\$ 6.273,30	no	255
274	Estructuras metálicas acabadas	Construcción tabiques durlock piso 10 Alem 638	Trabajos en durlock en Dpto Sistemas		4130	\$ 10.990,00	no	331
		Adq. De 40 cajas de cartón duro.	Para utilizar en Actos Administrativos		10326	\$ 5.040,00	no	234
		Paquete x100 sobres bolsa manila	Concursos 2015		8886	\$ 1.050,00	no	234
					8887	\$ 350,00	no	234
		Adq. De 46 cajas de cartón duro.	Para la guarda de Actos Administrativos		8896	\$ 5.796,00	no	234
	Artefactos de iluminación	compra e instalación sala de reunión p18 Alem 650			8288	\$ 92.545,95	no	331
296	Repuestos y accesorios	1 Cafetera	Depto. Planificación Presupuestaria	Solicitud N° 1073/15. La intervención del comorbante por parte de las áreas, se efectúa con la copia del mismo fs. 480. NO se aclarta la firma de quien recibe los elementos. Falta la recepción por parte de una de las Áreas.	9661	\$ 689,00	no	439
		CW 20 unidades	Sin stock en almacenes para impresoras no conectadas a red de datos		9362	\$ 11.800,00	no	292
		2 Cafeteras	SECCO para uso de la Dirección	La intervención del comorbante por parte de las áreas se efectúa con la copia del mismo fs. 39	6781	\$ 958,00	no	439

Unidad Auditoría Interna MTE, CG

*[Handwritten signatures and initials]*



Análisis de Imputación Presupuestaria								Revisión UAI	
Imput. Inc. P. Pr. e/ Registros	Definición s/Manual de Clasificac. Presup.	Descripción o Características del Bien o Servicio s/ Factura	Justificación según requerimiento	Comentarios	Copte. Renadm FC N°	Importe	Coincide	Corresponde	
299	Otros bienes de consumo -Otros n.e.p.	Cartelería Casa Cultura	"Acciones de verano" insuficiente	no justificada suficientemente, tampoco el requerimiento es suficiente	5693	\$ 58.000,00	no	233	
		2 banner y porta banner	Jornada 28/29 y 30 de Abril	Expediente 1-2015-18634401 Fs. 137 a 138 Expediente 1-2015-1863401 CoPreAd:"Primer Jornada Latinoamericana sobre el consumo Problemático de Drogas y su impacto en el Ambito del Trabajo" realizadas los días 28-29-y 30 de abril de 2015 en el salon Islas Mal	5431	\$ 1.000,00	no	233	
		3 Banner para tecnópolis	Semana de la salud y seguridad en le trabajo días 6/7/8 de mayo		5204	\$ 2.700,00	no	233	
		Arreglo floral	Conf. Etradicación trabajo infantil		5384	\$ 800,00	no	391	
		Atril en acrílico	42° Reunión de la Comisión Técnica de CINTERFOR 2015	Carece Resolución autorizando el gasto.	5957	\$ 2.359,50	no	282	
		Cucharas y tazas	Cucharas y tazas p/Jef de Gabinete		13673	\$ 2.869,00	no	294	
		Filtros criollos x 25	Gastos café, edulcorante y filtros Para reuniones de la DNRF		RANTF 1363	\$ 76,00	no	294	
		Flores	Servicio de Floreria		12447	\$ 400,00	no	391	
		Palma	Palma - Corona Floral - Coord de Trab Divers Sexual		11698	\$ 1.500,00	no	391	
		Parasoles de cartón	Cubrirse del calor	Sol. por Jefatura de Gabinete, sin imputación, no justificada	5690	\$ 44.200,00	no	234	
Pocillos, Cubeteras, Jarras y vasos	Artículos para uso en Jefatura de Gabinete		13677	\$ 2.115,00	no	294			
315	Correos y telégrafo	Etiquetado y traslado monitores p 7 Alem 628	Etiquetado y traslado monitores p 7 Alem 628		6597	\$ 10.890,00	no	336	
319	Servicios no personales - Servicios básicos - Otros n.e.p.	Abono para la Dirección de Prensa	Monitoreo de noticias		12868	\$ 858,51	no	359	
321	Alquiler de edificios y locales	Alojamiento 20 al 23/8/15	Organización Plenario 91 CFT	De la factura, no surge la cantidad de pasajeros alojados	RANTF 1361	\$ 28.700,00	no	394	
		Alojamiento 21 y 22/8/15 Plenario	Solicitud abonar hospedaje participantes Plenario	De la factura, no surge la cantidad de comensales abonados	RANTF 1356	\$ 38.600,00	no	394	
				De la factura, no surge la cantidad de pasajeros alojados	RANTF 1356	\$ 37.700,00	no	394	
		Estacionamiento	Organización Plenario 91 CFT	La fecha de la factura es posterior a la finalización del Plenario. Error en CUIT MTEySS	RANTF 1381	\$ 270,00	no	394	
Eventos - alimentos y Bebidas	Solicitud abonar hospedaje participantes Plenario	La justificación de la adquisición no coincide con el concepto facturado	RANTF 1369	\$ 40.000,00	no	394			

Unidad Auditoría Interna MTEySS



Análisis de Imputación Presupuestaria								Revisión LAJ	
Imput. Inc. Pp. Pr. s/ Registros	Definición s/Manual de Clasificac. Presup.	Descripción o Característica a del Bien o Servicio s/ Factura	Justificación según requerimiento	Comentarios	Cópte. Renadm FC N°	Importe	Colectado	Corresponde	
322	Alquiler de maquinaria, equipo y medios de transporte	Alquiler 2 mesas y manteles	42° Reunión de la Comisión Técnica de CINTERFOR 2015	Carece Resolución autorizando el gasto.	5407	\$ 850,00	no	394	
		Alquiler 29 mesas y manteles	42° Reunión de la Comisión Técnica de CINTERFOR 2015	Carece Resolución autorizando el gasto.	5406	\$ 5.490,00	no	394	
		alquiler de equipo para traducción conferencia	traducción simultanea conferencia sociologo EEUU	De la factura NO surge la matrícula de la Traductora Pública Nacional	12866	\$ 2.200,00	no	329	
		Mantenimiento preventivo programado termomecánico . Edificio Aelsina 885 CABA	Servicio mensual de mantenimiento integral termomecánico (AA y Spitta) por traspaso de contrato locación Nación AFJP a partir del 1/11/13		6652	\$ 6.380,00	no	333	
		Provisión de bombas cloacales Alem 650	Mantener operativo el sistema pluvial y cloacal		5241	\$ 35.900,00	no	333	
322	Alquiler de maquinaria, equipo y medios de transporte	Red de conductos de distribución de aire en Pbaia LNAlem 650	Trabajos eventuales de provisión y colocación conductos de AA		8755	\$ 32.500,00	no	393	
		2 Baterías p/ grupo electrógeno	asegurar arranque grupos elect Alem 628/638	Observado impositiva retención sustitutiva	5988	\$ 9.300,00	no	288	
		Reparacion bombas Alem 650	Mantener el sistema de condensado y agua caliente		5240	\$ 8.800,00	no	333	
		Reparación bombas equipo agua caliente	Conservar los sistemas activos Alem 650		5243	\$ 10.800,00	no	333	
		retapizado de sillones en tela	reparacion de tapizado sillones Alem 628	La recepcion del trabajo sin firma	7000	\$ 7.125,00	no	339	
		Termotanque para reemplazo en MAZA	Dotar al personal de agua caliente		9570	\$ 22.600,00	no	333	
		Vidrio p/3 mesa de Ceremonial piso 18 Alem 650	protección mesas de ceremonial		7059	\$ 15.405,00	no	262	
		Mantenimiento vehiculos	P mantener las condiciones de seguridad y operativas p' los traslados de la guardia de automotores		7358	\$ 6.840,00	no	332	

Unidad Auditoría Interna MTE, 90

*[Handwritten signatures and initials]*



Análisis de Imputación Presupuestaria							Revisión UAI	
Imput. Inc. Pp. Pr. s/ Registros	Definición s/Manual de Clasificac. Presup.	Descripción o Características del Bien o Servicio s/ Factura	Justificación según requerimiento	Comentarios	Copte. Renadm FGN*	Importe	Coincide	Corresponde
343	Servicios técnicos y profesionales - Jurídicos	Honorarios x dictado de curso: Técnicas p' la Redacción de Informes.	Pago de honorarios por 2 cursos "Técnicas p' la Redacción de Informes" y "Comunicación Escrita"	Mismo concepto con imputación en Inc Parc diferente	7981	\$ 12.960,00	no	345
345	Servicios técnicos y profesionales - De capacitación	5 inscripciones al human Capital Forum	Capacitación Human Capital Forum		10523	\$ 24.366,98	no	345
		Servicio para 100 personas realizado los días 10 y 15/08/15	Pago Factura de Capacitación de Encuestadores y Entrevistadores. Convenio marco N° 171/14	Convenio marco N° 171/14 con Universidades	7101	\$ 13.900,00	no	345
		Dictado de Curso - Organización en el Trabajo	Dictado de Curso - Organización en el Trabajo	No se encuentra el Informe de observación impositiva citado	13982	\$ 12.000,00	no	345
345	Servicios técnicos y profesionales - De capacitación	Informe Tasación valor locativo MAZA 1050	Servicio requerido por Expte 1874487/15. Este no habría pasado por tesorería	Fecha de requerimiento posterior a fecha factura // Carece de circuito digital// Servicio de tasación MAZA 1050 por Expte 1874487/15. Este no habría pasado por tesorería	9393	\$ 24.045,00	no	341
		Provision de banner p/reunion OIT/Cinterfor	42° Reunión de la Comisión Técnica de CINTERFOR 2015	Carece Resolución autorizando el gasto.	5781	\$ 9.310,00	no	233
		Servicio Informática Exposición Tecnópolis	Pago de fact por servicios brindados por informática. Talento Humano y Trabajo Argentino. Tecnópolis	Pago de Factura NO conformada. Categoría B Monotributo (Facturac anual h/\$48.000) importe de factura excede la categoría. Fecha de inicio de Fact 08/15 factura servicio por JULIO. inicio Actividad AFIP 07/2015	10427	\$ 64.500,00	no	346
		Power Supply y horas Servicio Técnico	Reparación estación de trabajo Mac Pro del area de diseño. Se solicita adjudicación a proveedor específico	Sello del proveedor que no acepta retenciones por agente de retención IBB	9873	\$ 8.724,32	no	346
		Adquisición biblioteca c/2 estantes p/DGA y flete	para guarda expedientes de transito	La factura 3-4301 presenta error aritmetico no informado por areas intervinientes \$ 277,17 a favor MTEySS	5408	\$ 201,67	no	437
		Combustibles y peajes	Gs. Traslados para reuniones y capacitaciones		RANTF 891	\$ 681,23	no	256
		Escalera de aluminio	para carga de expedientes en mesa	Formulario de requerimiento sin imputación	8641	\$ 250,00	no	437
Servicio mudanza Teletrabajo el 8/8/15	Mudanza Teletrabajo del 3° 828 al 5° 850 día sábado		8782	\$ 4.970,00	no	359		

Unidad Auditoría Interna MTEySS

*[Handwritten signatures and initials]*



Imput. Inc. Pp. Pr. s/ Registros	Definición s/Manual de Clasificac. Presup.	Descripción o Características del Bien o Servicio s/ Factura	Justificación según requerimiento	Comentarios	Cópte. Renadm FC N°	Importe	Coincide	Corresponde	
363	Imprenta, publicaciones y reproducciones	Banner Institucional	Organización Plenario 91 CFT		RANTF 1361	\$ 3.800,00	no	233	
	Imprenta, publicaciones y reproducciones	Baner para lactario	espacio para amantar bebes		12864	\$ 1.200,00	no	233	
		Desmante de manparas piso 13	ampliacion sala de reunion p 13	El requerimiento es posterior a la factura	5208	\$ 3.500,00	no	331	
		Organización del Espacio Editorial - Tecnópolis	Organización del Espacio Editorial - Tecnópolis			13473	\$ 10.000,00	no	351
						13474	\$ 10.000,00	no	351
		Servicio de organización del espacio editorial	Stand Tecnopolis			12770	\$ 17.000,00	no	351
		Tareas de retiro de equipamiento, traslado y posterior conexionado	Asistencia financiera mudanza, traslado central telefónica y pintura del local	Rechazada por Unidad Impositiva 5/8/15 Revisado UI 10/9/15		Rantf 1141	\$ 7.800,00	no	333
		5 operarios de 9 a 18 hs movimiento cajas	estiba de cajas en deposito Carlos Calvo			6660	\$ 6.125,00	no	399
		8 operarios de 9 a 18 hs movimiento cajas	estiba de cajas en deposito Carlos Calvo			6661	\$ 7.350,00	no	399
		7 operarios de 9 a 18 hs movimiento cajas	estiba de cajas en deposito Carlos Calvo			6659	\$ 8.575,00	no	399
		7 operarios de 9 a 18 hs movimiento cajas	estiba de cajas en deposito Carlos Calvo			6663	\$ 8.575,00	no	399
		10 Reparaciones sillas operativas	Reparación de 12 sillas charles pollock de varios pisos.			8864	\$ 6.500,00	no	339
		Base estrella de cinco ramas y apoyabrazos Golf 10 + 10	Para reparación de sillas sin garantía			9558	\$ 6.530,00	no	298
		Retiro de 9 toldos y taparrollos Callao 114	Retiro de 9 toldos, tapa rollo y brzo metálico con andamios de 6 cuerpos			9562	\$ 27.000,00	no	331
		Reparación de sillas	Reparación de 18 sillas			10619	\$ 10.840,00	no	339
8 operarios de 9 a 18 hs movimiento cajas	Estiba de cajas en deposito Carlos Calvo	Formulario de requerimiento sin imputación		6657	\$ 9.800,00	no	399		

Unidad Auditoría Interna MTE:SS



Análisis de Imputación Presupuestaria								Revisión UAI	
Imput. Inc. Pp. Pr. s/ Registros	Definición s/ Manual de Clasificac. Presup.	Descripción o Características del Bien o Servicio s/ Factura	Justificación según requerimiento	Comentarios	Copte. Renadm FC N°	Importe	Colimada	Correspondiente	
		Respaldo de silla (30)	Para reparación de sillas sin garantía		9560	\$ 38.940,00	no	296	
399	Otros servicios Otros n.e.p.	Servicio de sonido inauguración Delegac. San Juan	Fondos para inauguración sede Delegación Regional San Juan	El importe total requerido (\$ 36.581) no fue utilizado en su totalidad, gastando \$ 15.823. Se devolvió \$ 22.738 de manera electrónica	RANTF 1131	\$ 1.500,00	no	349	
		Regalos protocolares	Jornada 28/29 y 30 de Abril	Expediente 1-2015-18634401 Fs. 137 a 138 Expediente 1-2015-1863401 CoPreAd:"Primer Jornada Latinoamericana sobre el consumo Problemático de Drogas y su impacto en el Ambito del Trabajo" realizadas los días 28-29-y 30 de abril de 2015 en el salon Islas Mal	5397	\$ 45.000,00	no	391	
		Aquisición 2 heladeras 2 lavarropas 2 cocinas	Por Memo Secretario Gral de UPCN p/donación	Siendo el destino p/2 agentes siniestrados. No debió intervenir RRHH? // Acarreo en la misma partida // Impositiva en copia rechaza o original aprueba	5445	\$ 26.703,00	no	437	
		Regalos protocolares	Jornada 28/29 y 30 de Abril	Expediente 1-2015-18634401 Fs. 137 a 138 Expediente 1-2015-1863401 CoPreAd:"Primer Jornada Latinoamericana sobre el consumo Problemático de Drogas y su impacto en el Ambito del Trabajo" realizadas los días 28-29-y 30 de abril de 2015 en el salon Islas Mal	5415	\$ 11.775,72	no	391	
		Poste Maxiline dorado	Para cumplimentar lo solicitado por la Dirección de Ceremonial	Producto: separadores de filas	8641	\$ 7.540,72	no	434	
Sin imputación	(en blanco)	Acarreo	No	La intervención del comprobante por parte de las áreas se efectúa con la copia del mismo fs. 39	8781	\$ 189,00	no	351	
			Varlas Dependencias	Solicitud N° 1108,1166, 973, 1057, 1030, 1073/15. La intervención del comprobante por parte de las áreas, se efectúa con la copia del mismo fs. 480. No se aclara la firma de quien recibe los elementos. Falta la recepción por parte de una de las Áreas.	9881	\$ 149,00	no	351	
		Cafetera	Coord. del Dpto Administración: 2 cafeteras. Uso de la Direc	La intervención del comprobante por parte de las áreas, se efectúa con la copia del mismo fs. 62. Carece de Imputación Presup	7934	\$ 1.577,00	no	439	

Unidad  
Auditoría  
Interna  
MTE/CS

*[Handwritten signatures and initials]*

## Unidad de Auditoría Interna

Avenida Leandro N. Alem 650, piso 3°  
(1001AAO), Ciudad Autónoma de Buenos Aires  
Tel. 4310-6175 Fax: 4310-6169  
E-mail: [uauditor@trabajo.gov.ar](mailto:uauditor@trabajo.gov.ar)



Ministerio de  
**Trabajo, Empleo  
y Seguridad Social**