

# UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

## Gestión de los Centros del Interior del País – Centro Mendoza

Informe de Auditoría N° 06/2022

## Informe Ejecutivo

### I. Objeto

Verificar las cuestiones relativas a la seguridad e higiene en el Organismo. Realizar seguimiento de las observaciones relativas al control interno aplicable a la liquidación de sueldos.

### II. Alcance

La tarea se realizó de acuerdo con las Normas de Auditoría Interna Gubernamental, Resolución N° 152/02 SGN y el Manual de Control Interno Gubernamental aprobado por Resolución N° 03/2011, aplicándose los procedimientos de auditoría allí enumerados y otros que se consideraron necesarios en la circunstancia.

El periodo auditado corresponde a los meses enero/ junio del año 2022.

La presente auditoria fue realizada durante los meses de julio/septiembre.

Considerando el universo de observaciones pendientes del área de Recursos Humanos, se determinó ampliar el objeto oportunamente planificado, incluyendo verificaciones relativas a los Legajos de personal, certificaciones D.A. N° 104/2001 y licencias de personal.

A los fines de realizar las tareas de auditoria, que incluyen la realización del seguimiento de las observaciones pendientes, se solicitó información al área de Recursos Humanos

De acuerdo a lo informado por el área de Recursos Humanos a junio de 2022, se encontraban prestando servicios en el Organismo, treientos cuarenta y dos (342) agentes. Del total de universo, se analizaron cuarenta y dos (42) liquidaciones de haberes, correspondientes a los meses de mayo y junio del 2022 pertenecientes al personal de planta permanente, con designación transitoria y contratados Art. 9 de la ley de contrato de trabajo de todos los niveles del convenio colectivo de trabajo aplicable. Misma muestra se utilizó se para analizar los legajos del personal y licencias.

A los fines de verificar el cumplimiento de la obligación establecida en la Decisión Administrativa 104/2001 se analizó el 100% de la nómina del personal, para los meses de mayo y junio del año 2022

Los controles dispuestos en la Resolución 204-E/2017, presentismo y control de horario, no fueron efectuados en razón que, la utilización del reloj biométrico fue reinstaurada a partir del 7 de julio del corriente año.

Las verificaciones correspondientes al cumplimiento normativo de las temáticas relativas a seguridad e higiene se circunscribieron a la Sede Buenos Aires, excluyéndose los laboratorios que se serán abordados en futuras auditorias.

La tarea de auditoría consistió en determinar si los sectores del edificio cuentan con las correspondientes medidas de prevención, a saber:

- matafuegos aptos para su uso de acuerdo a la normativa vigente,
- luces de emergencia colocadas en cada uno de los pasillos aledaños a las oficinas y en las escaleras,
- botiquines completos de acuerdo a la normativa vigente,
- cartelería apropiada en los lugares donde corresponda la utilización de los Elementos de Protección Personal, así también, la ubicación de las salidas de emergencias y los tableros de riesgo eléctrico.

Con relación a las liquidaciones de haberes, legajos de personal, licencias, matafuegos y botiquines, se tomó muestra representativa a criterio del auditor para el análisis de la revisión.

### **III. Limitación al alcance**

Con relación a la liquidación del impuesto a las ganancias, en razón de no contar con la totalidad de las liquidaciones correspondientes al año 2022 ni las deducciones que de acuerdo a la normativa vigente los empleados informan, esta unidad no emite opinión respecto a dicho concepto.

### **IV. Conclusión**

Considerando que la tarea de auditoría realizada, fue llevada a cabo en consonancia al alcance delimitado, se concluye que las áreas de Área de Seguridad e Higiene y

Recursos Humanos cuentan con marcadas debilidades de control interno razón por lo cual es importante tomar acciones correctivas (como la implementación de manuales de procedimientos, reglamentos internos, rutinas de control y supervisión), con el fin de minimizar las situaciones que se apartan de lo normado.

Con respecto al Área de Seguridad e Higiene se deberán realizar las acciones pertinentes para su formalización y correcta asignación de tareas. Debiendo planificar, a la brevedad, la realización de las capacitaciones mínimas normadas. Siendo necesario se refuercen los controles sobre los matafuegos y botiquines obrantes en el Organismo. Así como, en la identificación de riesgos y señalización de maquinarias e instalaciones.

Finalmente, corresponderá que, el Área de Recursos Humanos lleve a cabo acciones para fortalecer los controles con relación a las licencias que el personal solicita, las certificaciones normadas en la DA N° 104/01 y liquidaciones de haberes. Además, se deberá finalizar con la digitalización de los Legajos Únicos Electrónicos.

Buenos Aires, diciembre 2022