

# UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

**Informe de Auditoría N° 9/18**

**Seguimiento del Planeamiento - 1er Semestre  
2018**

**INFORME DE AUDITORÍA N° 9/2018<sup>1</sup>**  
**Seguimiento del Planeamiento - 1er Semestre 2018**

**Índice**

1. Objeto de la Auditoría .....	2
2. Alcance.....	2
3. Tarea realizada.....	2
4. Marco de referencia .....	2
5. Principales hallazgos de la labor de auditoria .....	6

---

<sup>1</sup> Auditores intervinientes: Georgina Garandán

## **INFORME DE AUDITORIA N° 9/2018** **Seguimiento del Planeamiento - 1er Semestre 2018**

### **1. Objeto de la Auditoría**

Informar el grado de cumplimiento de la ejecución del Plan de Acción del año 2018 – primer semestre, por parte de la Unidad de Auditoría Interna en ejercicio de las funciones asignadas a la misma en razón de la Res. N° 184/01-SIGEN. El presente informe corresponde a la actividad prevista dentro del clasificador de actividades Plan Anual 2018 – Conducción - Planeamiento, punto 2 “Seguimiento del Planeamiento”.

### **2. Alcance**

Verificar el cumplimiento de las actividades y proyectos (selectivos y no selectivos), previstas para el primer semestre del año 2018, según el respectivo plan de acción.

### **3. Tarea realizada**

La tarea efectuada se circunscribió al análisis de cumplimiento de los proyectos y actividades previstas oportunamente para ser realizados durante el primer semestre del año 2018, comparando lo efectivamente producido con lo programado, acorde a los lineamientos SIGEN remitidos oportunamente.

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.

### **4. Marco de referencia**

Para el año 2018 se planificó un total de 3.920 horas, según registro del plan de acción de esta auditoría, considerando 245 días, 2 auditores y 8 horas de trabajo diario. Se previeron además 312 horas para imprevistos, 160 horas para capacitación y 640 horas para licencias, resultando un neto de 2.808 horas programables para proyectos de auditoría y actividades.

Con respecto al primer semestre del año 2018, se consideró 120 días, 2 auditores y 8 horas de trabajo diario, arrojando un total de 1920 horas ejecutables. Sin embargo, se ejecutó un total de 1.904, con una diferencia de 16 horas. El desvío corresponde al día 30 de abril (16 horas -2 auditores/8 horas diarias) considerado día no laborable con fines turísticos, según Decreto N° 923/2017, de fecha 09/11/2017.

Asimismo, cabe aclarar que no se consideran horas del personal de apoyo administrativo para proyectos de la Sociedad.

#### **4.1 Análisis de Auditoría**

Al 30/06/2018 se han elaborado un total de ocho (8) informes de auditoría (Planificados y No Planificados); además se cumplió con los productos previstos para el resto de las actividades. Los respectivos números de informes y/o notas respectivas en cumplimiento, serán consignados en los cuadros de ejecución a continuación:

**Cuadro Nº 1: Ejecución de Informes**

Proyectos Planificados	Informes y Actividades		Desvíos
	Planificados	Ejecutados	%
De realización No Selectiva (obligatorios)	2	1	-50
De realización Selectiva- Áreas de Apoyo y Sustantiva	2	3	50
<b>Total Productos</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	

**Cuadro Nº 2: Horas planificadas vs. Ejecutadas**

Proyecto - Actividades	Informes y Actividades		Horas		
	Planificados	Ejecutados	Planificadas	Ejecutadas	Desvíos
<b>Proyectos Planificados</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>670</b>	<b>690</b>	<b>2,99</b>
Proyectos de Realización No Selectiva (obligatorios)	2	1	416	370	5.56%
Proyectos Realización Selectiva- Áreas de Apoyo y Sustantiva	2	3	254	320	-1.63%
<b>Otras actividades programadas</b>	<b>17</b>	<b>8</b>	<b>618</b>	<b>586</b>	<b>-14.41%</b>
<b>No Programados</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>152</b>	<b>208</b>	<b>20.81%</b>
<b>Horas Administrativas</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00%</b>
<b>Horas No Asignable</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>480</b>	<b>420</b>	<b>n/a</b>
- Capacitación /Cursos	0	0	80	20	n/a
- Licencia del Personal	0	0	400	400	n/a
<b>Total de Productos /Horas</b>	<b>21</b>	<b>12</b>	<b>1920</b>	<b>1904</b>	<b>-0.40%</b>

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

**Cuadro Nº 3: Proyectos de Realización no Selectiva (obligatorios)**

Nº	Descripción	Informes		Informe	Horas		
		Planificados	Ejecutados	Nº	Planificadas	Ejecutadas	Desvíos
1	Cierre de Ejercicio 2017	1	1	IA Nº 2/18	80	80	0,00
2	Cuenta de Inversión 2017	1	0		336	290	-13,69
<b>Total de Horas / Informes</b>		<b>2</b>	<b>1</b>		<b>416</b>	<b>370</b>	

En el Cuadro 3 se detallan las horas empleadas para la ejecución de los proyectos de Realización No Selectiva (Obligatorios), en cumplimiento con exigencias de esa Sindicatura.

Con respecto al informe planificado “Cuenta de Inversión 2017”, esta unidad insumió aproximadamente un 86% de las horas prevista en tareas de campo, sin embargo los análisis realizados para el respectivo informe se correspondió con borradores de los saldos en los registros contables, lo cual eso implicó que dichos controles por parte de esta auditoria estaban sujetos a revisión y/o modificación. El informe previsto de entrega en el mes de abril, según las pautas gerenciales aprobadas para el año 2018, se encuentra pendiente de elaboración debido a que recién en fecha 7/05/2018 se emitió el informe del auditor externo y su legalización en el consejo profesional y dichos papeles de trabajo fueron puestos a disposición en el mes de junio.

**Cuadro Nº 4: Proyectos de realización Selectiva**

Nº	Descripción	Informes		Informe	Horas		
		Planificados	Ejecutados	Nº	Planificadas	Ejecutadas	Desvíos
	<b>Control sobre Áreas de Apoyo</b>						
1	Procedimientos de control de las registraciones de Puntos de Ventas	1	2	IA Nº 5/18 y 6/18	174	256	47,13
	<b>Control sobre Áreas Sustantivas</b>						

N°	Descripción	Informes		Informe	Horas		
		Planificados	Ejecutados	N°	Planificadas	Ejecutadas	Desvíos
2	Acuerdos Suscriptos por INTEA SA (Sin respuesta del auditado - no registrado en SISIO)	1	1	IA N° 8/18	80	64	-20,00
<b>Total de Horas/Informes</b>		<b>2</b>	<b>3</b>		<b>254</b>	<b>320</b>	

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

La sobre-ejecución de horas, en el proyecto de auditoría “*Procedimientos de control de las registraciones de Puntos de Ventas*”, se debió a que se emitió un informe más de lo previsto, para el semestre.

**Cuadro N° 5: Otras actividades programadas**

N°	Descripción	Actividades		Informe	Horas		
		Planificados	Ejecutados	N°	Planificadas	Ejecutadas	Desvíos
1	Seguimiento del Planeamiento	1	1	IA N° 1/18	32	40	25,00
2	Conducción	0	0		12	12	0,00
3	Lineamientos internos UAI	0	0		24	24	0,00
4	Ley N° 27.275 y Decreto Reglamentario N° 206/2017 (Ex Decreto N° 1172/2003)	0	0		40	0	-100,00
5	Autoridades Superiores	0	0		28	40	42,86
6	Otros - Atención de Pedidos de Información y asesoramiento. (Matriz de Riesgo del Organismo y Autoevaluación)	0	0		40	24	-40,00
7	Seguimiento de Observaciones y Administración del SISIO	0	0		100	134	34,00
8	Circulares e Instructivos SIGEN : 1) Circular SIGEN N° 4/2016 - Discapacidad - Registro Central de Personas con Discapacidad (RCPD) - 1 Producto 2) Circular SIGEN N° 4/2016 - Contratados - Registro Central de Personas Contratadas (RCPC) - 2 Productos 3) Circular SIGEN N° 2/2013 - Cumplimiento Dto. N° 984/2009 Publicidad - 1 Producto	4	3	IA N° 4/18	120	120	0,00
9	Lavado de Dinero. Ley N° 25.246. Res N° 40/2005	1	1	IA N° 7/18	24	24	0,00
10	Régimen de Adscripciones. Decreto N° 639/2002. Res. N° 9/2001 SGP	1	1		10	10	0,00
11	Otros -Control de Cumplimiento Normativo 1) Análisis de reglamentos y manuales de procedimientos	0	0		16	12	-25,00
12	Reporte Mensual UAI (1)	6	0		60	40	-33,33
13	Relevamiento general del estado de aplicación de Sistemas Normalizados de Gestión - 40hs	1	1		40	40	0,00
14	Relevamiento General de las acciones preventivas hacia la Corrupción Cero	1	1		40	40	0,00
15	Resolución N° 15/2006 SIGEN - SISIO (Art.2)	2	1	IA N° 3/18	24	24	0,00

N°	Descripción	Actividades		Informe	Horas		
		Planificados	Ejecutados	N°	Planificadas	Ejecutadas	Desvíos
16	Evaluación del Perjuicio Fiscal (Decreto N° 467/1999, Res. N° 28/2006 SGN)	0	0		4	4	0,00
17	Recupero Patrimonial. Informes trimestrales (Decreto N° 1154/1997, Res. N° 192/2002 y Res. N° 12/07 SGN)	0	0		4	4	0,00
<b>Total de Horas/Informes</b>		<b>17</b>	<b>9</b>		<b>618</b>	<b>592</b>	

(1) No se cumplió con los reportes en atención a instrucciones recibidas por parte de SGN.

En el cuadro 5, se detallan las actividades programadas para el primer semestre del año 2018. Con respecto a las horas empleadas y los productos emitidos para dichas actividades surge que:

Con respecto al cumplimiento de la “Ley N° 27.275. Decreto Reglamentario N° 206/2017 (Ex Decreto N° 1172/2003)” y “Otros - Atención de Pedidos de Información y asesoramiento. (Matriz de Riesgo del Organismo y Autoevaluación)”, dichos productos serán emitidos en el segundo semestre del año 2018, en consecuencia, de que durante el primer semestre se insumió una sobre-ejecución de horas en la actividad “Seguimiento de Observaciones y Administración del SISIO”, en virtud de elaborar informes de seguimientos y/o finales de años anteriores (IA N° 20/16, IA N° 17/17).

La sobre-ejecución de horas en “Autoridades Superiores”, se debió a reuniones realizadas de manera conjunta con INTEA SA, en virtud del cambio de la gerencia de la sociedad.

Con respecto al cumplimiento de “Circulares e Instructivos SIGEN”, se emitieron las siguientes notas, para las respectivas actividades incluidas en dicha tarea:

1. Circular SIGEN N° 4/2016 - Discapacidad - Registro Central de Personas con Discapacidad (RCPD) – Se elevó Nota INTEA 6/18 al Ministerio de Modernización, en cumplimiento de la misma.
2. Circular SIGEN N° 4/2016 - Contratados - Registro Central de Personas Contratadas (RCPC) – Se comunicó a la comisión fiscalizadora, mediante Nota UAI INTEA N° 19/2018, que INTEA no remite información al no contar con personal enmarcado en dicho concepto. Por esta razón se elevó un solo producto en lugar de dos previstos para el semestre.
3. Circular SIGEN N° 2/2013 - Cumplimiento Dto. N° 984/2009 Publicidad - Se emitió el IA N° 04/18.

Régimen de Adscripciones. Decreto N° 639/2002. Res. N° 9/2001 SGP. Se remitió Nota UAI N° 56/18 a la Dirección Nacional de Gestión de Información y Política Salarial, en cumplimiento de dicha actividad.

Resolución N°15/2006 SIGEN - SISIO (Art.2) - Se elaboró un solo producto en lugar de los dos previstos, en virtud de que se consolidó los anexos II (Observaciones pendiente de regularización), Anexo III (Observaciones regularizadas) y Anexo IV (Observaciones No Regularizables).

Relevamiento general del estado de aplicación de Sistemas Normalizados de Gestión. Se comunicó a la comisión fiscalizadora, mediante Nota UAI INTEA N° 14/2018, lo informado por la Gerencia General de INTEA SA.

Relevamiento general de las acciones preventivas hacia la Corrupción Cero - Se comunicó a la comisión fiscalizadora, mediante Nota UAI INTEA N° 13/2018, lo informado por la Gerencia General de INTEA SA.

**Cuadro N° 6: Proyectos y Tareas no programadas**

Descripción	Horas
Reuniones de equipos de trabajo UAI	60
Redacción de Notas, Solicitud de Información y Confección de planes de trabajo para las auditorías de campo.	58
Archivo de documentación	30
Lectura, análisis y actualización de normativa.	20
otros	40
<b>Total horas No Programadas</b>	<b>208</b>

En el Cuadro N° 6, se detallan las horas insumidas en tareas no programadas.

## 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:

### Cierre de Ejercicio

- 1) Se verificó que el libro de Actas de Directorio, no tiene número ni rúbrica por parte de la IGJ – Registro Público de Comercio. (IA 2/18 – Observación N° 1)

### Procedimiento de control de las registraciones de Puntos de Ventas

- 1) En el Punto de Venta N° 1 – Sede central: El ambiente de control interno preventivo para la conformación de la documentación de respaldo de las erogaciones de la sociedad resulta débil e ineficiente, en virtud de no contar con la contabilidad en el libro diario al día, registraciones en cuentas no representativas del gasto realizado, falta de registros de orden de pago, etc. (IA 5/18 – Observación N° 1)
- 2) En el Punto de Venta N° 14 – Armada: El ambiente de control interno preventivo para la conformación de la documentación que respalda las erogaciones de la sociedad resulta débil e ineficiente, en virtud de carencia de conciliaciones bancarias de manera mensual, falta de controles por “oposición de tareas” o “cruzamiento de información, registraciones en cuentas no representativas del gasto realizado. (IA 6/18- Observación N° 1)
- 3) En el Punto de Venta N° 14 – Armada: Se detectó tratamiento dispar en la registración contable por adquisiciones de bienes y/o servicios, cuando la factura no es emitida a nombre de INTEA SA, sino al Departamento de Explotación de Campos y/o del Estado Mayor General de la Armada, se verificó que se registra la cuenta representativa del gasto en algunos casos y en otros disminuyen la cuenta de deuda con la Armada Argentina. (IA N° 6/18 – Observación N° 2)

**CABA, 31 de julio de 2018**