

**INFORME DE
REVISIÓN DE
AUDITORÍA
INTERNA**

**RÉGIMEN DE ADSCRIPCIONES:
1° SEMESTRE 2019**

CCP 12-2019

Evaluación Final

Palabras Clave	Decreto N.º639/02 - Adscripciones - SARHA
----------------	-------------------------------------------

Índice del
Informe

Temática	Pág. N.º
Síntesis Ejecutiva	3
Informe Analítico	4
Destinatarios	4
Objeto	4
Tipo de auditoría	4
Gestión responsable	4
Reserva documental	4
Marco de referencia	5
Alcance	6
Aclaraciones previas	7
Relevamientos, Verificaciones y/o Constataciones	8
Anexos	
A. Unidad auditable y Normativa aplicable	9
B. Datos Referenciales	11
C. Comunicación con el auditado y otras áreas con competencia	12

Auditor/es	Sup	Div	Dep	Ctr	Dir	Ctr	SDG
CAFM	NFD	---	JDC	DAM	GVG	---	MFR

FUNDAMENTOS DE LA AUDITORÍA

La presente auditoría ha sido programada con el objeto de dar cumplimiento a lo prescripto por el Decreto N.°639/02. El mismo establece las normas para el trámite de adscripciones del personal, y la obligación de la Unidad de Auditoría Interna de evaluar su grado de consecución.

Asimismo, semestralmente deben informarse las novedades producidas en cada período respecto de la desafectación de agentes de planta permanente del cargo que revista, para desempeñar transitoriamente funciones tendientes a satisfacer necesidades excepcionales propias de otro organismo del ámbito nacional.

IMPACTO EN EL ORGANISMO

La presente actividad de auditoría coadyuva a administrar con eficacia los recursos, ya que la obligación de informar periódicamente las novedades en materia de altas y bajas de personal adscripto tiene por objeto promover la transparencia en la movilidad del personal dentro del ámbito nacional y favorece el cumplimiento de las necesidades de servicio comprometidas.

OPINIÓN DE AUDITORÍA INTERNA

El objeto del presente cargo consistió en verificar el cumplimiento de las previsiones establecidas por el Artículo 9 del Anexo I del Decreto N.°639/02 (PEN) y las Resoluciones Nros. 06/03, 07/02, 09/01 y 01/01 de la ex Subsecretaría de la Gestión Pública, para el 1° semestre de 2019.

El mencionado artículo estipula que los Organismos del Poder Ejecutivo Nacional están obligados a informar semestralmente las novedades del personal adscripto, en materia de altas y bajas que se hubieran producido durante el período requerido. Asimismo, la información proporcionada por la Dirección de Personal debe presentarse en término ante la Dirección Nacional de Gestión de Información y Política Salarial dependiente de la Secretaría de Gobierno de Modernización.

En tal sentido, cabe aclarar que no se han registrado ingresos/egresos de personal correspondiente al Régimen de Adscripciones durante el período informado.

Por último, en virtud de no quedar tareas pendientes de realización por parte de esta Subdirección General, se propicia el archivo de las presentes actuaciones.

ÁREAS RESPONSABLES DE IMPLEMENTACIÓN DE ACCIONES

⇒ Subdirección General de Recursos Humanos

Ciudad Autónoma de Buenos Aires.

Auditor/es	Sup	Div	Dep	Ctr	Dir	Ctr	SDG
CAFAM	NFD	---	JDC	DAM	GVG	---	MFR

Destinatarios

- Subdirección General de Auditoría Interna

Objeto

- Verificar el cumplimiento de las previsiones establecidas por el Decreto N.º639/02 en cuanto a la obligación de informar las novedades del personal adscrito correspondientes al 1º. semestre de 2019.

Tipo de auditoría

- De cumplimiento - De Administración de Recursos.

Gestión Responsable

Los funcionarios públicos tienen la obligación legal y ética de rendir cuentas informando sobre cómo utilizan, o han utilizado, los recursos que les fueron entregados para el beneficio de la sociedad y el logro de los objetivos de la organización. Para garantizar el cumplimiento del concepto de rendición de cuentas se debe evaluar:

- si los recursos se emplearon con eficacia, eficiencia y economía;
- si se cumplieron con las disposiciones legales aplicables, implantando sistemas adecuados para promover y lograr su cumplimiento; y
- si se establecieron y mantuvieron controles efectivos para garantizar la consecución de las metas y objetivos correspondientes, promoviendo la eficiencia de sus operaciones y la salvaguarda de los recursos contra irregularidades, fraudes y errores, emitiendo información operativa y financiera útil, oportuna y confiable.

Reserva documental

En cumplimiento de lo establecido por los artículos 1º; 7º inciso a) y 32 inciso i), concordantes y complementarios de la Ley N.º27.275 de Derecho de Acceso a la Información Pública, las actuaciones vinculadas a la presente auditoría, mantendrán el carácter de "Reservado", asignado por la Disposición DI-2018-8-E-AFIP-AFIP, hasta la fecha en que sea incorporado en la base de datos del micrositio "Transparencia Activa" el Informe de Seguimiento Final o el último Informe de Auditoría correspondiente a la misma.

En tal sentido, hasta que se verifique dicha incorporación, el contenido de los Informes de Auditoría y de las actuaciones relacionadas a los mismos sólo serán de acceso pleno para las áreas auditadas, las áreas de las que ellas dependan y de más dependencias responsables de la regularización de los desvíos observados, incluidas las autoridades superiores del Organismo en función de sus competencias.

El acceso al contenido de los mismos por parte de una dependencia distinta, cuando existan motivos que justifiquen tal proceder, deberá ser expresamente habilitado por la Subdirección General de Auditoría Interna, a

Auditor/es	Sup	Div	Dep	Ctr	Dir	Ctr	SDG
CAFM	NFD	---	JDC	DAM	GVG	---	MFR

fin de evitar la indebida divulgación de la información vinculada con asuntos de criticidad institucional durante la sustanciación de la auditoría, con fundamento en lo normado en la disposición referida anteriormente.

En virtud de lo establecido en el artículo 32 inciso i) de la Ley N.º 27.275, la publicación en el micrositio "Transparencia Activa" del último Informe de Auditoría de la auditoría en cuestión se efectuará con ajuste a las previsiones del artículo 8º de la citada ley, con estricto cumplimiento de los institutos de secreto fiscal (art. 101 Ley N.º 11.683) y de estadística (art. 10 Ley N.º 17.622), y la protección de los datos personales sensibles (Ley N.º 25.326); en función de lo instruido sobre el tema por la Sindicatura General de la Nación.

AVISO LEGAL: El contenido de este documento es exclusivo para el/los destinatario/s, y puede contener información amparada por los institutos de "Secreto Fiscal" (Ley N.º 11.683, artículo 101; Disposición AFIP N.º 98/09 e Instrucción General AFIP N.º 08/06, y sus modif.), "Estadística" (Ley N.º 17.622, artículo 10) y "Protección de Datos Personales" (Ley N.º 25.326, artículo 10).

En consecuencia, para su remisión a terceros deberá contar ineludiblemente con la conformidad expresa del remitente; en el caso de instancias internas del Organismo, la misma será exteriorizada de acuerdo lo establecido por la Disposición DI-2018-8-E-AFIP-AFIP, y para las externas a la AFIP, conforme las previsiones contenidas al efecto por las normas referidas en el párrafo anterior.

Finalmente, para los supuestos en que su divulgación sea requerida con fundamento en la competencia específica de la instancia solicitante, debidamente acreditada, se evaluará la solicitud en función de lo expresado anteriormente, resolviéndose lo que corresponda en cada caso, con el objeto de satisfacer -en la medida de lo posible- la misma.

Marco de referencia

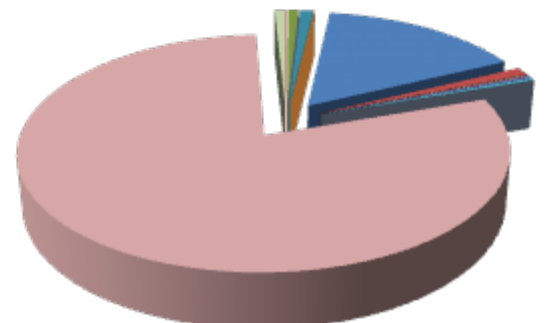
El Decreto N.º 639/02 aprobó las Normas para el Trámite de Adscripciones de Personal. La adscripción es la desafectación de un agente de planta permanente de las tareas inherentes al cargo en que revista, para desempeñar transitoriamente en el país, dentro o fuera de su jurisdicción presupuestaria de revista, funciones tendientes a satisfacer necesidades excepcionales de algún organismo del ámbito nacional/provincial/municipal.

Las Unidades de Auditoría Interna deben informar semestralmente a la ex Subsecretaría de la Gestión Pública (actual Secretaría de Planificación de Empleo Público), el detalle de las novedades que en materia de altas y bajas de personal adscripto se hubieren producido en cada período dentro de la jurisdicción bajo su control, según formato, soporte y procedimiento a establecer por dicha Subsecretaría. El funcionario que incumpla esta obligación resultará pasible solidariamente de las sanciones que pudieren corresponder por inobservancia grave de los deberes a su cargo.

Situación de revista	Cant.	%
Adscripto	3	0,01%
Comisión	14	0,07%
Contratado	172	0,82%
Contratado a tiempo parcial	2	0,01%
Contratado plan anual dotac	208	0,99%
Dif. de haberes interino	9	0,04%
Int. con función de jefatura	3.317	15,85%
Int. sin función de jefatura	231	1,10%
Intimación jubilatoria - Int.	15	0,07%
Intimación jubilatoria - Tit.	73	0,35%
Proc. Jud. Tram. - Varios	81	0,39%
RDU D.185/10 (AFIP) - Titular	1	0,00%
Representante en UI	1	0,00%
Titular	16.626	79,44%
Titular con función de jefatura	175	0,84%
Total	20.928	100,00%

Información registrada en SARHA al 12/06/2019

Situación de revista



- Adscripto
- Comisión
- Contratado
- Contratado a tiempo parcial
- Contratado plan anual dotac
- Dif. de haberes interino
- Int. con función de jefatura
- Int. sin función de jefatura
- Intimación jubilatoria - Int.
- Intimación jubilatoria - Tit.
- Proc. Jud. Tram. - Varios
- RDU D.185/10 (AFIP) - Titular
- Representante en UI
- Titular
- Titular con función de jefatura

Auditor/es	Sup	Div	Dep	Ctr	Dir	Ctr	SDG
CAFM	NFD	---	JDC	DAM	GVG	---	MFR

Alcance

Las tareas se desarrollaron según la metodología establecida por el Manual de Auditoría Interna de la Unidad de Auditoría Interna de la Administración Federal de Ingresos Públicos en un todo de acuerdo con las Normas de Auditoría Interna Gubernamental (Resolución SIGEN N.º152/02) en el marco de la Ley N.º24.156 de Administración Financiera y de los Sistemas de Control del Sector Público Nacional.

El trabajo abarcó el relevamiento y análisis del cumplimiento de lo establecido por el Decreto N.º639/02 y las Resoluciones Nros. 06/03, 07/02, 09/01 y 01/01 de la ex Subsecretaría de la Gestión Pública (*Unidad auditable y Normativa aplicable en el Anexo A*).

El alcance de la auditoría se limitó al cotejo de la información suministrada por la Dirección de Personal con la que surge del SARHA, en forma previa a su remisión a la Dirección Nacional de Gestión de Información y Política Salarial perteneciente a la Subsecretaría de Planificación de Empleo Público de la Secretaría de Gobierno de Modernización.

Las tareas de campo se llevaron a cabo entre el 01 de julio y el 12 de julio de 2019 (*mayor detalle en el Anexo B*).

Se solicitó la opinión del área auditada y/o con injerencia en el tema aquí tratado (*mayor detalle en el Anexo C*).

El presente informe se encuentra referido a las observaciones, efectos y opiniones sobre el objeto de la tarea realizada hasta el 12 de julio de 2019 y no contempla la eventual ocurrencia de hechos posteriores que puedan modificar su contenido.

Las observaciones y/o hallazgos presentados en este informe corresponden a la situación observada al momento de realizar el trabajo. Al ser el control interno y su ejecución, aspectos dinámicos y dependientes en mayor o menor medida de factores humanos, existe un margen de riesgo que no puede ser cubierto en su totalidad.

Por consiguiente, si bien el trabajo realizado incluyó un análisis de pistas electrónicas –ya sean pistas de auditoría, registros de eventos en los sistemas, archivos generados en los sistemas, etc.- no podemos asegurar que no existan otras observaciones y/o análisis adicionales a los mencionados en el presente que hubieran podido ser identificados si se hubiera cubierto otro alcance, aplicado otra metodología o tenido acceso a otra información y/o documentación provista por los responsables de brindar las respuestas a los requerimientos de este Servicio Auditor.

En ese entendimiento, todo nuestro trabajo se basó en el principio de confianza en que toda información suministrada por los responsables, es íntegra, completa y veraz.

La evaluación de la efectividad del control de aquellos riesgos que se han pretendido mitigar ayuda a disuadir la concreción de fraude. Sin perjuicio que en el desempeño de la labor de auditoría puedan realizarse pruebas adicionales dirigidas a la identificación de indicadores de fraude ante deficiencias significativas de control, así como proceder a informar –según los lineamientos del Código de Ética- en caso de observarse una irregularidad. Es responsabilidad de la Dirección de Integridad Institucional la prevención e investigación de aquellas conductas de los agentes que resultaren contrarias a los deberes y pautas de comportamiento ético. En consecuencia, deberá disponer y/o proponer los cursos de acción aplicables ante la detección de situaciones anómalas, como resultado de las tareas propias de su competencia (Disposición AFIP N.º200-E/2017).

Se deja constancia que el presente constituye una opinión técnica de auditoría, y no un dictamen técnico operativo y/o jurídico ni instrucción de servicio, los cuales deberán ser expedidos por las instancias de gestión competentes. Se procura poner en conocimiento de los responsables de decisión y/o gestión, desvíos o posibles desvíos para que éstos analicen si comparten esa calificación y, en su caso, decidan la adopción de cursos de acción correctivos. Dichos cursos de acción podrán ser adoptados tomando en cuenta los sugeridos por el Servicio de Auditoría Interna u otro superador en materia de fortalecimiento del control. Caso contrario, se entenderá que los responsables de gestión de los procesos se encuentran dispuestos a asumir la materialización del riesgo expuesto, así como sus consecuencias asociadas.

Auditor/es	Sup	Div	Dep	Ctr	Dir	Ctr	SDG
CAFM	NFD	---	JDC	DAM	GVG	---	MFR

Aclaraciones
previas

La información que se remite semestralmente es enviada a esta Subdirección General de Auditoría Interna por la Sección Asignaciones, dependiente de la Dirección de Personal (SDG RHH). Dicha Dirección informó las novedades correspondientes al 1° semestre de 2019 mediante Nota NO-2019-00191078-AFIP-DEADPE#SDGRHH emitida el 01/07/2019.

Auditor/es	Sup	Div	Dep	Ctr	Dir	Ctr	SDG
CAFM	NFD	---	JDC	DAM	GVG	---	MFR

Relevamientos, Verificaciones
y/o Constataciones

Esta Auditoría Interna procedió a verificar la información brindada por la Dirección de Personal relacionada con el personal adscripto correspondiente al 1° semestre de 2019 -Nota NO-2019-00191078-AFIP-DEADPE#SDGRHH del 01/07/2019- con la información obrante en SARHA, módulo "Estructura > Análisis > Personal Situación de Revista > Adscripto".

Asimismo, se analizaron los actos dispositivos del personal adscripto según el siguiente detalle:

Adscripciones vigentes - 1° semestre 2019					
Personal de AFIP en otro Organismo	Acto Dispositivo	Desde	Hasta	Comentarios	Estado Actual
XXXX	R.C. 20/94 DGI-123 SIP	12/06/1994	-	"...a partir del 12 de junio de 1994 y mientras subsistan las necesidades que dieron origen al presente acto en la Dirección Nacional de Investigación y Análisis Fiscal."	Vigente
XXXX	DISP. N°276/98 AFIP - RES 251 SH	14/04/1998	-	"...hasta que cesen las razones de servicio que motivaran el dictado de las Resoluciones invocadas...en la Dirección Nacional de Impuestos".	Vigente
XXXX	R.C. 28/94 DGI-155 SIP	07/06/1990	-	"...y por el término que dure la necesidad de incrementar temporalmente el personal de dicha Dirección Nacional de Impuestos".	Vigente

Cabe aclarar, que esta Instancia remitió la documentación requerida por la Secretaría de Empleo Público a través del sistema GDE.

Por último, respecto del análisis del consumo de licencia ordinaria por parte de los agentes adscriptos, surge el siguiente resultado:

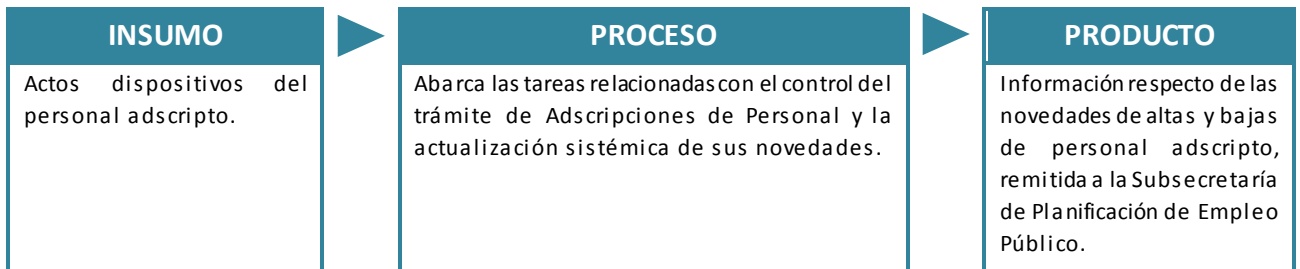
Adscripciones vigentes - 1° semestre 2019: usufructo de Licencia Ordinaria								
Personal de AFIP en otro Organismo	2018				2019			Control SDG AUI
	Inicio	Consumo	Traslado	Devengadas	Inicio	Consumo	Días pendientes	
XXXX	72	47	25	37	62	9	53	✓
XXXX	38	27	11	33	44	-	44	✓
XXXX	63	35	28	37	65	-	65	✓

En tal sentido, se concluye que los agentes mencionados en el cuadro que antecede han dado cumplimiento a los lineamientos enunciados por la Subdirección General de Recursos Humanos mediante Nota N.°1.576/2017 respecto de no aplazar por más de un (1) año el usufructo de un mismo período de licencia ordinaria.

Auditor/es	Sup	Div	Dep	Ctr	Dir	Ctr	SDG
CAFM	NFD	---	JDC	DAM	GVG	---	MFR

Unidad auditable y Normativa aplicable

Unidad auditable



Riesgos relevantes	1. Incumplimiento del Decreto N.º639/02: Incumplimiento de las acciones previstas respecto a las obligaciones, al registro y la actualización de las adscripciones registradas en el Organismo.
Controles asociados auditados (*)	1.1. Procedimientos Normados: El procedimiento debe ajustarse a lo normado por el Decreto N.º639/02. Es parte del control la supervisión de su cumplimiento por las jefaturas correspondientes, incorporando particularmente mecanismos de revisión periódicos respecto de las altas y bajas del personal adscrito.
Objetivos de Auditoría (**)	1.1.1. ¿La información referente a personal adscrito se encuentra actualizada? (AP) (RVC)

(*) Se enumeran únicamente los controles seleccionados para ser auditados durante las tareas de campo, considerando su relevancia respecto de la criticidad de los riesgos que pretenden mitigar.

(**) Referencias: (AP): Aclaraciones Previas - (RVC): Relevamientos, Verificaciones y/o Constataciones

Normativa aplicable

	Norma	Vigencia
Normativa general	Resolución N.º172/14 (SGN) - Normas Generales de Control Interno para el Sector Público Nacional.	04/12/2014
	Resolución N.º36/11 (SGN) - Aprobación del Programa de Fortalecimiento del Sistema de Control Interno.	19/04/2011
	Resolución N.º45/03 (SGN) - Papeles de trabajo.	12/05/2003
	Resolución N.º152/02 (SGN) - Normas de Auditoría Interna Gubernamental.	28/10/2002
	Disposición DI-2019-7-E-AFIP-SDGAUI: Manual de Auditoría Interna V.6.2.	20/05/2019
	Instrucción General N.º01/16 (AFIP) - Tratamiento a observar por las unidades de estructura dependientes de la AFIP respecto de las actuaciones originadas en la Subdirección General de Auditoría Interna (Unidad de Auditoría Interna).	01/03/2016
	Instrucción General N.º01/16 (SDG AUI) - Instrucción General N.º01/16 (AFIP). Su reglamentación por la SDG AUI, conforme Punto XI - Disp. Grales., Apartado 7.	09/03/2016

Auditor/es	Sup	Div	Dep	Ctr	Dir	Ctr	SDG
CAFM	NFD	---	JDC	DAM	GVG	---	MFR

Normativa específica	Norma	Vigencia
	Decreto N.°1.006/02 (PEN) - Exceptúase de las "Normas para el Trámite de Adscripciones de Personal", establecidas por el Decreto N.°639/02, al personal del Tribunal Fiscal de la Nación, de la Administración Federal de Ingresos Públicos y del Ministerio de Economía.	13/06/2002
	Decreto N.°639/02 (PEN) - Apruébanse las Normas para el Trámite de Adscripciones de Personal. Término. Competencia para disponer a descripciones. Restricciones. Traslados o transferencias. Control. Cese anticipado. Comunicación periódica a cargo de las Unidades de Auditoría Interna.	22/04/2002
	Resolución N°06/03 (ex SGP) - Procedimiento a seguir para la remisión de la nómina de personal adscripto.	21/01/2003
Resolución N.°01/01 (ex SGP) - Se aprueba el Sistema de Información - Personal Adscripto (implementado por Res. N.°09/01 ex SGP y ratificado por la Res. N.°07/02 ex SGP).	11/04/2001	

Auditor/es	Sup	Div	Dep	Ctr	Dir	Ctr	SDG
CAFM	NFD	---	JDC	DAM	GVG	---	MFR

Datos Referenciales

	Cargo	Título, apellido y nombre
Equipo de Auditoría	Subdirector General de Auditoría Interna	Cont. Púb. SOSA, Néstor Abelardo
	Director Auditoría de Procesos Centrales	Cont. Púb. RODRÍGUEZ, Mariano Fabio
	Jefe de Departamento Auditoría de Gestión de Recursos	Cont. Púb. GARCÍA, Gabriela Verónica
	Jefe de División Auditoría de Cumplimiento Financiero y Patrimonial	Cont. Púb. CASTELO, Javier Darío
	Supervisor a/c	Cont. Púb. DELARROCA, Nicolás Federico
	Auditora	Cont. Púb. FERRARI MEZHER, Carla Adriana

	Cargo	Durante las Tareas de Campo	Durante el Período Auditado
Subdirección General de Recursos Humanos	Subdirector General de la Subdirección General de Recursos Humanos	Abog. ROCHA, Facundo	Abog. ROCHA, Facundo
	Director de la Dirección de Personal	Lic. BRULA, Pablo	Lic. BRULA, Pablo
	Jefe de Departamento Administración de Personal	Lic. CREMASCHI, María del Carmen	Lic. CREMASCHI, María del Carmen
	Jefe de División Gestión de Personal	Act. GONZALEZ SANGUINETI, Guadalupe	Act. GONZALEZ SANGUINETI, Guadalupe
	Jefe de Sección Asignaciones	Lic. AQUARO, Julieta Romina	Lic. AQUARO, Julieta Romina

TAREAS REALIZADAS:

- Se cotejó la información proporcionada por la Dirección de Personal con la obrante en el SARHA, módulo "Estructura > Análisis > Personal Situación de Revista > Adscripto".
- Se analizaron los actos dispositivos del personal adscripto.
- Se analizó el usufructo de licencias ordinarias por parte del personal adscripto.

Auditor/es	Sup	Div	Dep	Ctr	Dir	Ctr	SDG
CAFAM	NFD	---	JDC	DAM	GVG	---	MFR

Comunicación con el auditado y otras áreas con competencia

A continuación se presenta un detalle de la comunicación establecida entre la comisión auditora y los distintos responsables de las áreas involucradas:

COMUNICACIONES ENVIADAS

Área	Fecha	Comunicación	Asunto
Departamento Administración de Personal (SDG RHH)			
	10/06/2019	Correo Oficial N.º09/2019 (DE AUGR)	Solicitud de información
Subdirección General de Recursos Humanos			
	26/06/2019	NO-2019-00185940-AFIP-SDGAUI	Comunicación de inicio de auditoría

COMUNICACIONES RECIBIDAS

Área	Fecha	Comunicación	Asunto
Departamento Administración de Personal (SDG RHH)			
	01/07/2019	NO-2019-00191078-AFIP-DEADPE#SDGRHH	Respuesta a solicitud de información.
Sección Asignaciones (SDG RHH)			
	04/07/2019	Correo Electrónico s/N.º	Respuesta a solicitud de información.

Auditor/es	Sup	Div	Dep	Ctr	Dir	Ctr	SDG
CAFM	NFD	---	JDC	DAM	GVG	---	MFR



Administración Federal de Ingresos Públicos
“2019 - AÑO DE LA EXPORTACIÓN”

Hoja Adicional de Firmas
Informe gráfico firma conjunta

Número:

Referencia: CCP 12/2019: IRAI EF vSIGEN

El documento fue importado por el sistema GEDO con un total de 12 pagina/s.