



Informe Auditoría N° 2/2025

Proyecto: “Cumplimiento Efectivo de Prestaciones-Circ. SGN 1/2003”





Tabla de Contenidos

Informe Ejecutivo

I – Jurisdicción u Organismo	3
II – Síntesis y Conclusión	3
III – Lugar y Fecha, Firma y Sello	4

Informe Analítico

I – Jurisdicción u Organismo	5
II – Objeto	5
III – Alcance	5
IV – Limitaciones al Alcance	7
V – Tarea Realizada y Procedimientos de Auditoría Aplicados	7
VI – Marco de Referencia	8
VII – Observaciones, Opinión del Auditado y Recomendaciones	9
VIII – Conclusión	10
IX – Lugar y Fecha, Firma y Sello	10

Informe Ejecutivo

I. Jurisdicción u Organismo

Universidad Nacional de las Artes-UNA
Proyecto de Auditoría: “Cumplimiento Efectivo de Prestaciones-Circ. SGN 1/03”
Informe N° 2/2025

II. Síntesis y Conclusión

El proyecto de auditoría tuvo por objeto verificar el circuito administrativo y los controles vigentes que emplea la Dirección General de Recursos Humanos con respecto a la Decisión Administrativa N° 104/2001 y al Decreto N° 894/2001, en el cumplimiento a la Circular SGN N° 1/2003.

Con el presente informe se da cumplimiento al Plan Anual de Auditoría 2025 aprobado por Resolución CS N° 3/2024.

Las tareas de campo se realizaron desde el mes de marzo hasta el mes de mayo del corriente año.

En lo referente al Decreto N° 894/01 los procedimientos de auditoría se aplicaron en tres unidades académicas: departamentos de Artes Multimediales, Artes Musicales y Sonoras, Área Transdepartamental de Formación Docente y Rectorado.

En lo que respecta a la aplicación de la Decisión Administrativa N° 104/01 los procedimientos de auditoría se aplicaron en el área de Liquidación de Haberes del Rectorado sobre las liquidaciones correspondientes desde el mes de marzo a diciembre 2024 (incluido aguinaldo) para la totalidad de la planta de la Universidad.

El análisis se realizó conforme a las Normas de Auditoría Interna Gubernamental (Resolución SGN N° 152/02) y al Manual de Control Interno Gubernamental (Resolución SGN N° 03/11).

De la aplicación de procedimientos de auditoría no se pudo constatar la existencia de la certificación del cumplimiento de las prestaciones del personal dependiente del Rectorado. Esto implica que no se dio cumplimiento a la DA N° 104/01

Algunos no docentes y docentes ingresantes no han firmado la Declaración Jurada de Incompatibilidad del Cargo con un Haber Jubilatorio. , pese a la solicitud por parte de la Administración en el Rectorado, Artes Multimediales y Área Trasdepartamental de Formación Docente. Respecto a la Unidad Académica de Artes Musicales y Sonoras, al día del presente informe, no han dado cumplimiento con la presentación de las Declaraciones Juradas de Incompatibilidad de Cargo para los docentes ingresantes durante el año 2024, aun habiéndosele solicitado las mismas el día que se realizó la auditoría de manera presencial.

En cuanto al cumplimiento a las disposiciones sobre incompatibilidades (Decreto N° 894/01 para el personal no docente), el Rectorado dio cumplimiento con la actualización anual de las declaraciones juradas de cargos detallando la totalidad del personal que percibe haber jubilatorio. Respecto a las Unidades Académicas de Artes Multimediales, Formación Docente, se ha podido constatar que la Secretaría Administrativa, vía mail, ha solicitado al personal que complete la documentación que adeuda. Asimismo, la Unidad Académica de Artes Musicales y Sonoras, al día del presente informe, no han dado cumplimiento con la presentación de las Declaraciones Juradas de Incompatibilidad de Cargo para los docentes ingresantes durante el año 2024, aun habiéndosele solicitado las mismas el día que se realizó la auditoria de manera presencial, lo que produce una limitación al alcance.

III. Lugar y Fecha, Firma y Sello

Buenos Aires, 20 de mayo de 2025.

Informe Analítico

I. Jurisdicción u Organismo

Universidad Nacional de las Artes-UNA
Proyecto de Auditoría: “Cumplimiento Efectivo de Prestaciones-Circ. SGN 1/03”
Informe N° 2/2025

II. Objeto

El proyecto de auditoría tuvo por objeto verificar el circuito administrativo y los controles vigentes que emplea la Dirección General de Recursos Humanos con respecto a la Decisión Administrativa N° 104/2001 y al Decreto N° 894/2001, en el cumplimiento a la Circular SGN N° 1/2003.

Con el presente informe se da cumplimiento al Plan Anual de Auditoría 2025 aprobado por Resolución CS N° 3/2024.

III. Alcance

Las tareas de campo se realizaron desde el mes de marzo hasta el mes de mayo del corriente año, conforme a las Normas de Auditoría Interna Gubernamental (Resolución SGN N° 152/02) y al Manual de Control Interno Gubernamental (Resolución SGN N° 03/11).

Decreto N° 894/01

Cabe aclarar que se verificó la aplicación de este decreto solo para el personal no docente y contratado dado que el personal docente está exceptuado por imperio del Decreto N° 1033/01 y jurisprudencia de la Corte Suprema de Justicia “(C.S., 2012/09/04 –Franchini, Rafael –hoy Jerosimich, Margarita c.resolución 320/03 del Consejo Superior de la Universidad Nacional del Nordeste s/recurso de apelación art. 32 de la ley 24.521)”. En su defecto, al personal docente se le aplica el Decreto N° 8566/61 y modificatorios, sin embargo sobre esta última norma no se realizó ningún procedimiento dado que ello será de verificación específica en el Proyecto de Auditoría Interna denominado Capital Humanos planificado para setiembre del corriente año.

En lo referente a la aplicación del Decreto N°894/01 con la salvedad hecha *ut supra*, los procedimientos de auditoría se aplicaron en las siguientes unidades académicas:

- Departamento de Artes Multimediales
- Departamento de Artes Musicales y Sonoras

- Área Transdepartamental de Formación Docente
- Rectorado

Para ello se construyó una muestra de legajos por unidad académica con los el personal ingresantes entre marzo a diciembre de 2024 (docente y no docente, permanente, interino o transitorio) y contratados (de locación de servicios o de obra), de acuerdo a la siguiente composición:

1. Departamento de Multimediales:

1.1.1 **Docente:** en esta unidad se verificaron todos los legajos del personal ingresante, dos (2) legajos.

1.1.2 **Nodocentes:** se analizó un (1) legajo de personal ingresante.

2. Área Trasdepartamental de Formación Docente:

2.1.1 **Docente:** en esta unidad se verificaron ocho (8) legajos

2.1.2 **No docentes:** se analizaron uno (1) legajo de personal no docente.

3. Departamento de Artes Musicales y Sonoras:

3.1.1 **Docente:** no se pudo analizar ningún legajo

3.1.2 **Nodocentes:** no se pudo analizar ningún legajo

4. Rectorado:

4.1.1 **Docente:** en este caso se verificaron cinco (5) legajos

4.1.2 **Nodocentes:** se verificaron tres (3) legajos

4.1.3 **Superior:** se verifico un (1) legajo

A) Decisión Administrativa N° 104/01

En lo que respecta a la aplicación de la DA los procedimientos de auditoría se aplicaron en el área de Liquidación de Haberes del Rectorado sobre las liquidaciones correspondientes desde el mes de marzo a diciembre 2024 (incluido aguinaldo) para la totalidad de la planta de la Universidad.

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

IV. Limitaciones al Alcance

No hubo limitaciones al alcance.

V. Tarea Realizada y Procedimientos de Auditoría Aplicados

Con el fin de verificar el grado de cumplimiento a las normas y disposiciones vigentes con respecto a los agentes de la UNA se aplicaron los siguientes procedimientos:

1. Relevamiento del circuito de liquidación de haberes.

Se relevó el circuito de liquidación de haberes y se verificó la instancia de certificación de servicios en la pre-liquidación¹ para su posterior liquidación definitiva.

2. Verificación de la existencia de las certificaciones que, con carácter de declaración jurada, efectúan las distintas dependencias y unidades académicas para los agentes de planta permanente (Art. 1º de la Decisión Administrativa N° 104/01).

Se solicitó por Nota N° 3-2025-UAI a la Secretaria de Asuntos Administrativo que indique si mensualmente se certifican, con carácter de declaración jurada, las prestaciones de los servicios de los agentes de las distintas unidades de organización, por parte de los responsables máximos de cada una de ellas y que describa brevemente los procedimientos que realiza el Sector Liquidaciones respecto al cumplimiento de la Decisión Administrativa N° 104/01 (fecha de recepción de documentación, controles realizados, etc.)

Antes del proceso acreditación de la liquidación de los haberes del mes, se envían a las U.A. los listados del personal con los cargos y los importes. Estos remitían los mismos vía mail firmados por las autoridades máximas de cada una. A partir del año 2024, toda esta información, se realiza vía SUDOCU en cada trámite del expediente de liquidación mensual.

3. Verificación de la existencia de las certificaciones que con carácter de declaración jurada efectúan las distintas dependencias y unidades académicas para los contratos de locación.

Es menester mencionar en primer término que la gestión de contratos se realiza mediante un circuito distinto al de la liquidación de haberes del personal de planta.

¹ La liquidación de haberes está sustentada sobre el sistema informático SIU módulo Mapuche.

Sintéticamente: dependiente de la Secretaría de Asuntos Económico Financieros un área específica realiza los trámites administrativos hasta la firma de los contratos. Luego la Tesorería paga las facturas emitidas por los contratados previa certificación por parte de las autoridades de quienes dependen esos contratados de los servicios prestados, u obras realizadas.

Teniendo en cuenta este circuito se constató que cada unidad realizara mensualmente la certificación individual de cada contratado que le depende y así remitiera esa certificación al área de liquidación de contratos. Cabe aclarar que el área Contable no liquida ningún contrato sin su certificación previa.

4. Verificación de la presentación de las Declaraciones Juradas previstas en el art. 4º del Decreto N° 894/01.

Se verificó la existencia de las DDJJ en legajos de personal no docente ingresante a planta.

VI. Marco de Referencia

El Marco Normativo General que sirvió de referencia para realizar la auditoría se sintetiza en:

- ✓ **Circular SGN N° 1/2003**-Todo plan anual de trabajo de la unidad de auditoría interna deberá incluir proyecto cuyo objeto será la evaluación del cumplimiento de: Incompatibilidades (Decreto 894/01) y normas modificatorias y cumplimiento efectivo de las prestaciones del personal (DA N° 104/01).
- ✓ **Decreto N° 894/2001**- Establece la incompatibilidad entre el cobro de un haber previsional y la percepción de remuneración por cargo en la función pública, concediendo al personal involucrado la posibilidad de optar por la percepción de uno de los citados emolumentos.
- ✓ **Decisión Administrativa N° 104/2001** -Adopta medidas tendientes a intensificar el control del cumplimiento de las prestaciones por parte del personal que revista en jurisdicción del Poder Ejecutivo Nacional.
- ✓ **Resolución 134/2001** -Certificación con carácter de declaración jurada de la efectiva prestación de servicios de los agentes de planta permanente y contratada. Declaración Jurada Individual de Prestación de Servicios para el personal contratado.
- ✓ **Resolución 179/2001** -Modifica la Resolución N° 134/2001, referida a la fiscalización del cumplimiento de lo establecido en la Decisión Administrativa N° 104/2001, mediante la cual se estipuló que los responsables directos de cada Unidad Organizativa deberán certificar, con carácter de declaración jurada, la efectiva prestación de servicios de los agentes que de ellos dependan.
- ✓ **Decreto N° 8566/61** -Régimen sobre acumulación de cargos, funciones

y/o pasividades”.

- ✓ **Decreto N° 1033/01** –Exceptúa a las horas cátedras y horas de clase de lo dispuesto por el Decreto N° 8566/61.

VII. Observaciones-Opinión del Auditado-Recomendaciones

De la aplicación de los procedimientos de auditoría arriba descriptos surgen las siguientes observaciones y, en razón de ellas, las recomendaciones para subsanarlas.

OBSERVACIONES RESPECTO DEL DECRETO 894/01

Observación N° 1: aplicable al Departamento de Artes Multimediales , y Área Trasdepartamental de Formación Docente (de impacto medio)

Legajos desactualizados. En algunos casos de personal Nodocente no ha firmado la Declaración Jurada de Incompatibilidad del Cargo con un Haber Jubilatorio. No hay notificación para dar inicio al trámite de jubilación.

Casos de docentes jubilados. No hay documentación que acredite que goza del beneficio jubilatorio ni solicitud de prórroga para seguir con la actividad docente.

Opinión de los Auditados:

En todos los casos se ha solicitado al personal que complete la documentación faltante.

Comentario de la Auditoría:

Esta Unidad ha verificado la existencia de dichas solicitudes, sin embargo se mantiene la observación hasta tanto el personal de cada unidad complete la documentación que adeuda. Esto será objeto de seguimiento en próximas auditorías.

Calificación de la Observación:

En trámite

Observación N° 2: aplicable al Departamento de Artes Musicales y Sonoras (de impacto alto)

No se pudieron verificar los legajos del personal dados de alta durante el año 2024. De la muestra verificada del resto del personal se encuentran Declaraciones Juradas de cargos correspondientes al año 2021 informando que el motivo de la falta de actualización es por carecer de insumos como resmas y tóner.

Recién, con fecha 29/4/2025, se solicitó por mail la actualización de dichas declaraciones



VIII. Conclusión

En función al objeto planteado, al alcance y a la tarea realizada se concluye que el Rectorado de la Universidad Nacional de las Artes, ha dado cumplimiento a la normativa detallada en el punto V de este informe.

En cuanto al cumplimiento a las disposiciones sobre incompatibilidades (Decreto N° 894/01 para el personal Nodocente), las unidades académicas de Artes Multimediales , Área Trasdepartamental de Formación Docente y el Rectorado se consideran que han cumplido parcialmente, sin embargo se ha podido constatar que las administraciones han solicitado al personal que complete la documentación que adeuda.

Se recomienda a todas las unidades académicas auditadas así como al Rectorado enviar mail a los ingresantes solicitando que se presenten a firmar la ddjj de cargos e incluir dicho mail en el legajo del personal como prueba de que se cumplió con la solicitud de dicha obligación.

IX. Lugar y Fecha, Firma y Sello

Buenos Aires, 20 de mayo de 2025.