

**Universidad Nacional de Moreno**

**Unidad de Auditoria Interna**

**Proyecto de Auditoría: Liquidación de haberes**

**Informe N°: 3-2020**

A

## Tabla de Contenidos

### **Informe Ejecutivo**

I – Jurisdicción u Organismo	4
II – Síntesis - Conclusión	4
III – Lugar y fecha, firma y sello	5

### **Informe Analítico**

I – Objeto de la Auditoría	7
II - Alcance	7
III – Limitaciones al Alcance	7
IV – Tarea realizada	7
V – Marco de referencia	8
VI – Circuito, tema o aspectos auditados	9
VII – Observaciones	28
VIII – Recomendaciones	28
IX – Opinión del Sector Auditado	29
X – Conclusión	29
XI – Lugar y fecha, firma y sello	29

4

## Informe Ejecutivo

---

4

## **I – Jurisdicción u Organismo y Título**

---

Universidad Nacional de Moreno.  
Proyecto de auditoría: Liquidación de haberes.  
Informe N° 3-2020.

## **II – Síntesis - Conclusión**

---

El presente Informe da cumplimiento al Plan Anual de Auditoría 2020 de emergencia.

Su objetivo es evaluar el proceso de registro de novedades y las liquidaciones de haberes, en el marco de procedimientos aprobados y controles eficaces. Las tareas serán relacionadas con el ODS N°4 educaciones de calidad.

Las tareas se realizarán conforme a las Normas de Auditoría Interna Gubernamental (Res. N° 152/02) y al Manual de Control Interno Gubernamental (Res. N° 03/11).

El universo a auditar corresponde al personal docente ordinario e interino, como también el no docente, de la UNM con cargos activos a diciembre de 2019. Se trabajará sobre una muestra representativa de los agentes del universo a auditar, según la fórmula de tamaño muestral para muestreos probabilísticos representativos para estimación de proporciones. La misma no será inferior al 10% del total del universo. El período bajo análisis es 2019.

Las actividades de campo se llevaron a cabo entre el **1 de junio** y el **31 de julio** en dependencias de la Universidad Nacional de Moreno.

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.

De la aplicación de procedimientos de auditoría, surgen las siguientes observaciones:

### Observaciones que se repiten de otros informes: Informe 4-2019

“La liquidación de haberes del legajo 1063, incumple con el requisito establecido por la Universidad (Dirección General de Recursos Humanos) respecto de la antigüedad docente, proveniente del ámbito privado, por tanto, se paga sin haberse adjuntado a la certificación emitida por la Institución Educativa Privada, la acreditación de haberes certificada por ANSES o Caja previsional correspondiente”. (observación baja)

### Observaciones del presente informe

No hay observaciones

4

En virtud de las observaciones informadas, se recomienda:

Revisar por única vez las certificaciones de antigüedades a fin de que su pago corresponda con lo establecido por la Universidad. Asimismo, se sugiere, plasmar el requisito establecido por la Dirección General de Recursos Humanos, en un medio formal, tal como una Circularización aclaratoria de la norma de origen (Convenio Colectivo de Trabajo para personal docente). Sus pender el pago de la antigüedad en los casos que correspondan, hasta tanto se cumplan los requisitos establecidos.

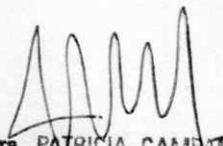
Sobre la base de la tarea realizada, se concluye:

Excepto por lo informado en el apartado Observaciones de este informe, la Universidad Nacional de Moreno, ha dado cumplimiento a la normativa vigente respecto a los procesos de registro de novedades y las liquidaciones de haberes, en el marco de procedimientos aprobados y controles eficaces.

### **III – Lugar y fecha, firma y sello**

---

**Buenos Aires, 31 de julio de 2020.**

  
Cdra. PATRICIA CAMPANA  
AUDITORA INTERNA  
UNIVERSIDAD NACIONAL DE MORENO

## Informe Analítico

---

# Universidad Nacional de Moreno

## Proyecto de Auditoría: Liquidación de haberes

### Informe N° 3-2020

### Informe Analítico

#### **I - Objeto**

---

El presente Informe da cumplimiento al Plan Anual de Auditoría 2020.

Su objetivo es evaluar el proceso de registro de novedades y las liquidaciones de haberes, en el marco de procedimientos aprobados y controles eficaces. Las tareas serán relacionadas con el ODS N°4 educaciones de calidad.

#### **II - Alcance**

---

Las tareas se realizarán conforme a las Normas de Auditoría Interna Gubernamental (Res. N° 152/02) y al Manual de Control Interno Gubernamental (Res. N° 03/11).

El universo a auditar corresponde al personal docente ordinario e interino, como también el no docente, de la UNM con cargos activos a diciembre de 2019. Se trabajará sobre una muestra representativa de los agentes del universo a auditar, según la fórmula de tamaño muestral para muestreos probabilísticos representativos para estimación de proporciones. La misma no será inferior al 10% del total del universo. El período bajo análisis es 2019.

Las actividades de campo se llevaron a cabo entre el 1 de junio y el 31 de julio en dependencias de la Universidad Nacional de Moreno.

#### **III – Limitaciones al Alcance**

---

No hay limitaciones que observar.

#### **IV – Tarea realizada**

---

A los fines evaluar el proceso de registro de novedades y las liquidaciones de haberes, en el marco de procedimientos aprobados y controles eficaces, se aplicaron los siguientes procedimientos:

1. Verificar el estado de las observaciones de períodos anteriores.
2. Verificar el proceso de registro de novedades.
3. Verificar las liquidaciones de haberes de acuerdo a normativa vigente, conforme una muestra representativa de agentes.
4. Realizar tareas destinadas a identificar los costos de No Calidad.

## V – Marco de Referencia

---

Para el cumplimiento del objetivo de auditoría, se aplicaron las siguientes normativas:

- Decreto N° 366/06 homologa el Convenio Colectivo de Trabajo, para el sector no docente de las instituciones universitarias nacionales.
- Actas Acuerdo de paritarias de fechas 23 de enero de 2019, 20 de febrero de 2019, 21 de marzo de 2019 y 10 de abril de 2019, correspondiente a los incrementos acordados para el personal no docente.
- Resolución UNM-CS N°408/2017 Anexo VI – Régimen Retributivo para las Autoridades de la Universidad Nacional de Moreno.
- Resolución UNM-R 218/2014 Adicional permanencia en categoría.
- Decreto N° 1245/2015, Convenio Colectivo de trabajo para los Docentes de Universidades Nacionales.
- Actas Acuerdo de paritarias de fecha 5 de abril y 27 de mayo de 2019, correspondiente a los incrementos acordados para el personal docente.
- El art. 2 la ley 26508, que creó el Régimen Especial para los Docentes Universitarios, establece un aporte diferencial del 2%, en más del aporte obligatorio del régimen general del 11%. La Resolución de la Secretaría de Seguridad Social 33/2009 reglamenta esta norma, estableciendo que "se considerarán como ingresos": 1) los montos que correspondan al aporte especial sobre la remuneración sujeta a aportes conforme al art. 9, ley 24241; y 2) los montos que correspondan a dicho aporte especial y al aporte del régimen general (11%) sobre la remuneración que exceda dicho tope.

En función del cual, se entiende que el sentido de la norma consiste en aclarar que el aporte especial del 2% se efectuará sobre la remuneración total percibida por el afiliado, o sea, sin sujeción a dicho tope máximo, así como que el aporte del 11% establecido por el citado art. 9 se calculará de idéntica manera. En síntesis, los aportes a efectuar por los afiliados, tanto el especial como el de régimen común, se calcularán sobre el monto total de las remuneraciones sin aplicación del tope máximo del art. 9, ley 24241.

## **VI – Circuito, tema o aspecto auditado**

---

### **1. Verificar el estado de las observaciones de períodos anteriores**

“La liquidación de haberes del legajo 1063, incumple con el requisito establecido por la Universidad (Dirección General de Recursos Humanos) respecto de la antigüedad docente, proveniente del ámbito privado, por tanto se paga sin haberse adjuntado a la certificación emitida por la Institución Educativa Privada, la acreditación de haberes certificada por ANSES o Caja previsional correspondiente”. (observación baja)

**No se pudo acceder al legajo 1063, a fin de verificar la corrección de lo observado. La liquidación de haberes mantiene la antigüedad en cuestión. Se mantiene la observación.**

“La liquidación de haberes del legajo 171, no cumple con el Convenio colectivo de trabajo, en el artículo que regula el adicional por título. Se liquida el título presentado, como tecnicatura en gestión universitaria aplicando el 20% de la asignación de categoría de revista, cuando correspondería liquidarse como título universitario, aplicando el 25%”. (observación baja)

**Se verifica la corrección del error en la liquidación de haberes. La observación se da por subsanada.**

### **2. Verificar el proceso de registro de novedades**

Entre el 5 y el 10 de cada mes, comienza la carga de las novedades de liquidación del mes que se inicia. El día 20 de cada mes es la fecha propuesta para el cierre de las novedades, quedando para el mes inmediato posterior aquellas, que lleguen luego de la fecha mencionada.

Todas las novedades antes de su carga en sistema, son escaneadas y agregadas al registro digital de novedades, que confecciona el área de Recursos Humanos (Resoluciones de designaciones, horas extras, maternidad, embargos, inasistencias, entre otras). Asimismo, el Departamento de liquidación de haberes, puede incluir en dicho registro de novedades, aquellas que corresponden básicamente a cambios normativos (Resoluciones de AFIP- Actas Paritarias).

**Se verificó, que las novedades mencionadas en el registro de novedades, fueran liquidadas en los respectivos haberes de los agentes afectados. No hay observaciones que informar.**

Una vez registradas y cargadas todas las novedades (entre el día 21 y 25 de cada mes, exceptuando el cálculo de ganancias) se liquidan los haberes a través del sistema SIU Mapuche (versión Escritorio), se realiza un control de cargos (comparativo con mes anterior, por parte de la Secretaría de Administración), y se toma una muestra aleatoria por Escalafón para chequear

detalladamente las liquidaciones practicadas. También se controlan las novedades cargadas contra las novedades liquidadas y una vez que los datos sean correctos en su totalidad, se procede a liquidar el impuesto a las ganancias. La liquidación del impuesto a las ganancias, es controlada por un asesor impositivo externo.

Una vez confirmada la transferencia de los haberes a las respectivas cuentas sueldo, se confeccionará el F.931 a través del sistema SIAP-SiCOSS de AFIP. Una vez finalizada la tarea, se genera un respaldo de la declaración jurada generada y se deja el archivo en la unidad compartida de liquidación de haberes para que desde la Dirección de Tesorería se genere el correspondiente VEP y se proceda al pago de las cargas sociales antes del vencimiento.

**Se verificó, que los importes del formulario 931 liquidados, se encuentren pagados en tiempo y forma. No hay observaciones que informar.**

Finalmente, se procede al armado del expediente de liquidación de haberes, para su envío a través del sistema ComDoc a la Dirección General Contable. Junto con el expediente de liquidación, se generan los siguientes archivos:

- SULCHE (formato ZIP): Generado a través de SIU Mapuche posee los datos de la liquidación necesarios para su importación en el sistema SIU Pilagá que permitirá la contabilización de la misma.
- Archivo formato excel con detalle de netos por persona y tipo de acreditación (transferencia o cheque)

También se generan archivos para la Dirección de Tesorería, según el siguiente detalle:

- SICORE: A través del aplicativo SIAP-SiCoRe se generan los comprobantes de retención para los agentes alcanzados por el impuesto a las ganancias (que se imprimen y remiten a la Subsecretaría de Recursos Humanos) y se genera el archivo correspondiente para que la Dirección de Tesorería pueda ingresar los montos retenidos en la AFIP.
- Ingresos Brutos: En caso de haber contratos liquidados en el mes, se generan mediante un listado formato Excel, los comprobantes de retención de ingresos brutos, que son remitidos a la Dirección de Tesorería para su entrega en el momento del pago mediante cheque.

Para finalizar el mes y comenzar nuevamente el circuito de liquidación de haberes, son necesarias las siguientes tareas:

- RHUN: Es un conjunto de archivos que se exporta del sistema SIU Mapuche y se importa en una página creada a tal fin por la Secretaría de Políticas Universitarias. Contiene el detalle de agentes, cargos, liquidación, títulos de posgrado docentes, etc. Su presentación es obligatoria y el vencimiento de la misma es el día 15 de cada mes.

- **Backup y Cierre de Mes:** A través de la web de reportes mapuche, se ejecuta y genera automáticamente el backup necesario de la base de datos del sistema para resguardar la integridad de la información, previo al cierre del mes. La operación de cierre de mes, se realiza desde el sistema SIU Mapuche y marca la finalización e inicio del circuito.

### 3. Verificar las liquidaciones de haberes de acuerdo a normativa vigente, conforme una muestra representativa de agentes.

Se solicitó al Departamento liquidación de haberes el listado de docentes y no docentes con cargos activos al 31/12/2019, arrojando un total de 173 cargos no docentes y 908 cargos docentes. Sobre dichos universos, se seleccionó una muestra representativa (61 cargos no docentes y 85 cargos docentes), conforme la aplicación de la fórmula del tamaño muestral para muestreos probabilísticos representativos para estimación de las proporciones. Se aplicó el método aleatorio. Se trabajó sobre la liquidación de haberes del mes de septiembre.

#### Personal No docente:

Determinación del Tamaño Muestral para Muestreos Probabilísticos Representativos para estimación de Proporciones					
(para N mayor o igual que 45)					
delta	alfa	N	$Z_{(1-\alpha/2)}$	$n_0$	n
10%	5%	173	1,9390	93,9941	61
Variable	Concepto asociado				Determinación
delta	Precisión: un delta del 10 % significa que el resultado obtenido de procesar la muestra, en nuestro caso de proporción de ocurrencia de un atributo, se encuentra entre el valor estimado + o - 10 %.				Por parte del Auditor
alfa	Nivel de confianza (1-alfa): Es el grado de certidumbre sobre la exactitud de la estimación realizada. Un alfa del 5 % implica que en un 95 % de las muestras que tomemos repitiendo el procedimiento seleccionado, obtendríamos una estimación situada dentro del intervalo predicho.				Por parte del Auditor
N	Tamaño de la Población o Universo: es la cantidad total de elementos objeto de la auditoría pasibles de ser auditados.				Dato de la realidad a auditar
$Z_{(1-\alpha/2)}$	Valor de la distribución normal: Z (1-alfa/2) es el percentil de orden 1-alfa/2 de la distribución normal estándar acumulada.				Valor de tabla estadística
$n_0$	Cálculo Auxiliar utilizado para determinar el tamaño muestral.				Por fórmula a partir de los datos
n	Tamaño de la Muestra a Seleccionar.				Por fórmula a partir de los datos

Los valores recomendados de delta y alfa son 10 % y 5 % respectivamente. Estos valores son requerimientos mínimos buscando un equilibrio entre los costos del trabajo a realizar y la representatividad de los resultados obtenidos. A criterio del supervisor, los porcentajes de referencia pueden ser modificados de acuerdo a la especificidad del trabajo de auditoría a realizar. NOTA: Si N fuera menor a 45, aplicar la fórmula basada en Tchebychev.

Para la selección aleatoria, se tuvo en cuenta los agentes, es decir que, si el agente tenía más de un cargo (no docente y docente), se verificó la totalidad de los cargos de ese agente.

Del procedimiento aplicado, se obtuvieron los siguientes datos:

Cuadro 1: Conceptos liquidados y verificados en cargos no docentes

Caso	Legajo	Cod. Categoría	Sueldo Básico	Título	Permanencia en Categoría	Bonificación Por Función R.408/17 Anexo 6	Antigüedad	Adic. Capacitación	Adicional Grado
1	6	Cat3	Cumple con la norma	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma
2	8	Cat1	Cumple con la norma	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma
3	14	Cat5	Cumple con la norma	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma
4	20	SEC	Cumple con la norma	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma
5	25	Cat2	Cumple con la norma	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma
6	41	Cat7	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma
7	43	Cat2	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma
8	49	Cat7	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma
9	52	Cat3	Cumple con la norma	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma
10	56	Cat7	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma
11	148	Cat1	Cumple con la norma	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma
12	158	Cat3	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma
13	161	Cat4	Cumple con la norma	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma
14	172	Cat4	Cumple con la norma	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma

Caso	Legajo	Cod. Categoría	Sueldo Básico	Título	Permanencia en Categoría	Bonificación Por Función R.408/17 Anexo 6	Antigüedad	Adic. Capacitación	Adicional Grado
15	191	Cat3	Cumple con la norma	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma
16	210	Cat6	Cumple con la norma	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma
17	282	Cat4	Cumple con la norma	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma
18	334	Cat1	Cumple con la norma	Cumple con la norma			Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma
19	370	Cat7	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma
20	404	Cat7	Cumple con la norma	Cumple con la norma			Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma
21	424	Cat7	Cumple con la norma	Cumple con la norma			Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma
22	425	Cat7	Cumple con la norma	Cumple con la norma			Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma
23	426	Cat5	Cumple con la norma	Cumple con la norma			Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma
24	472	Cat7	Cumple con la norma	Cumple con la norma			Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma
25	492	Cat3	Cumple con la norma	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma
26	493	SEC	Cumple con la norma	Cumple con la norma			Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma
27	552	Cat7	Cumple con la norma	Cumple con la norma			Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma
28	555	Cat7	Cumple con la norma	Cumple con la norma			Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma
29	644	Cat2	Cumple con la norma	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma
30	648	Cat7	Cumple con la norma	Cumple con la norma			Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma
31	669	Cat4	Cumple con la norma	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma
32	694	Cat7	Cumple con la norma	Cumple con la norma			Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma

4

Caso	Legajo	Cod. Categoría	Sueldo Básico	Título	Permanencia en Categoría	Bonificación Por Función R.408/17 Anexo 6	Antigüedad	Adic. Capacitación	Adicional Grado
33	725	Cat6	Cumple con la norma	Cumple con la norma			Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma
34	771	Cat4	Cumple con la norma	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma
35	844	Cat7	Cumple con la norma	Cumple con la norma			Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma
36	847	Cat7	Cumple con la norma	Cumple con la norma			Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma
37	889	Cat7	Cumple con la norma	Cumple con la norma			Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma
38	897	Cat7	Cumple con la norma	Cumple con la norma			Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma
39	906	7cc	Cumple con la norma	Cumple con la norma			Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma
40	964	Cat2	Cumple con la norma	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma
41	1001	Cat5	Cumple con la norma	Cumple con la norma			Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma
42	1003	Cat7	Cumple con la norma	Cumple con la norma			Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma
43	1009	Cat2	Cumple con la norma	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma
44	1020	7cc	Cumple con la norma	Cumple con la norma			Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma
45	1180	Cat7	Cumple con la norma	Cumple con la norma			Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma
46	1186	Cat5	Cumple con la norma	Cumple con la norma			Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma
47	1191	Cat7	Cumple con la norma	Cumple con la norma			Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma
48	1208	Cat7	Cumple con la norma	Cumple con la norma			Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma
49	1238	6cc	Cumple con la norma	Cumple con la norma			Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma
50	1326	Cat7	Cumple con la norma	Cumple con la norma			Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma

4

Caso	Legajo	Cod. Categoría	Sueldo Básico	Título	Permanencia en Categoría	Bonificación Por Función R.408/17 Anexo 6	Antigüedad	Adic. Capacitación	Adicional Grado
51	1332	Cat7	Cumple con la norma	Cumple con la norma			Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma
52	1358	Cat7	Cumple con la norma	Cumple con la norma			Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma
53	1418	Cat6	Cumple con la norma	Cumple con la norma			Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma
54	1447	7cc	Cumple con la norma	Cumple con la norma			Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma
55	1448	7cc	Cumple con la norma	Cumple con la norma			Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma
56	1491	7cc	Cumple con la norma	Cumple con la norma			Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma
57	1500	7cc	Cumple con la norma	Cumple con la norma			Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma
58	1510	6cc	Cumple con la norma				Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma
59	1522	7cc	Cumple con la norma				Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma
60	1544	6cc	Cumple con la norma				Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma
61	1599	7cc	Cumple con la norma					Cumple con la norma	Cumple con la norma

**Cuadro 2: Conceptos liquidados y verificados en cargos no docentes (continuación)**

Caso	Legajo	Estipendio CAP / ADIC NR SUP / Otro No remunerativo / Suplemento veterano guerra	Beneficio Decreto 561/19	Devolución Jubilación	Jubilación	Ley 19.032	Sindicato	Obra Social	RETENCIÓN GANANCIA 4ta CATEG.	Observaciones
1	6	Cumple con la norma	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	
2	8	Cumple con la norma	Cumple con la norma		Cumple con la norma					
3	14	Cumple con la norma	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	
4	20	Cumple con la norma	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	

4

Caso	Legajo	Estipendio CAP / ADIC NR SUP / Otro No remunerativo / Suplemento veterano guerra	Beneficio Decreto 561/19	Devolución Jubilación	Jubilación	Ley 19.032	Sindicato	Obra Social	RETENCIÓN GANANCIA 4ta CATEG.	Observaciones
5	25	Cumple con la norma	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Las diferencias en recibo corresponden a que se suman los aportes de Salario DOCENTE JTP en la liquidación NODO.
6	41	Cumple con la norma		2000,00	Cumple con la norma		Permanencia en categoría, según listado informado por Liq. de Haberes.			
7	43	Cumple con la norma	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Diferencia Bonificación x función corresponde. Concursó por categoría 3, pero cobran por una categoría 2. El adicional de bonificación por función se le paga por su categoría concursada				
8	49	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma		Cumple con la norma		
9	52	Cumple con la norma	Cumple con la norma		Cumple con la norma		No retención ganancias por aumento en las deducciones			
10	56	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma		
11	148	Cumple con la norma	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Las diferencias corresponden a que se suman los aportes de Salario DOCENTE JTP en la liquidación NODO.
12	158	Cumple con la norma	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	
13	161	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma		
14	172	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma		
15	191	Cumple con la norma	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	
16	210	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma		Cumple con la norma		
17	282	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	

Caso	Legajo	Estipendio CAP / ADIC NR SUP / Otro No remunerativo / Suplemento veterano guerra	Beneficio Decreto 561/19	Devolución Jubilación	Jubilación	Ley 19.032	Sindicato	Obra Social	RETENCIÓN GANANCIA 4ta CATEG.	Observaciones
18	334	Cumple con la norma	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	
19	370	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma		
20	404	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma		
21	424	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma		Cumple con la norma		
22	425	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma		
23	426	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma		Cumple con la norma		Posee título terciario pero se liquida como título secundario Se estableció que título terciario en cat 4 5 y 6 se liquide como secundario ya que el porcentaje es mayor, (a favor del personal).
24	472	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma		
25	492	Cumple con la norma	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	
26	493	Cumple con la norma	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Se reparte aportes con recibo DOCE. Tope OS y SSS personal.
27	552	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma		Cumple con la norma		
28	555	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma		
29	644	Cumple con la norma	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	
30	648	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma	699,01	Cumple con la norma		En mapuche título técnico químico. Se toma como nivel secundario (a favor del personal)
31	669	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	
32	694	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma		Cumple con la norma		En mapuche título técnico. Se toma como nivel secundario. (a favor del personal)

Caso	Legajo	Estipendio CAP / ADIC NR SUP / Otro No remunerativo / Suplemento veterano guerra	Beneficio Decreto 561/19	Devolución Jubilación	Jubilación	Ley 19.032	Sindicato	Obra Social	RETENCIÓN GANANCIA 4ta CATEG.	Observaciones
33	725	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma		Cumple con la norma		Diferencia en antigüedad. La diferencia corresponde a un ajuste por calculo erróneo con la antigüedad en agosto (se tomaron 4 años en vez de 5).
34	771	Cumple con la norma	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma
35	844	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma		
36	847	Cumple con la norma	Cumple con la norma		Cumple con la norma					
37	889	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma		
38	897	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma		
39	906	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma		Cumple con la norma		
40	964	Cumple con la norma	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	
41	1001	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma		
42	1003	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma		
43	1009	Cumple con la norma	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Las diferencias corresponden a que se suman los aportes de Salario DOCENTE en la liquidación NODO.
44	1020	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma		
45	1180	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma		
46	1186	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma		
47	1191	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma		Cumple con la norma		Posee título terciario pero se liquida como título secundario -Se estableció que título terciario en cat 4 5 y 6 se

Caso	Legajo	Estipendio CAP / ADIC NR SUP / Otro No remunerativo / Suplemento veterano guerra	Beneficio Decreto 561/19	Devolución Jubilación	Jubilación	Ley 19.032	Sindicato	Obra Social	RETENCIÓN GANANCIA 4ta CATEG.	Observaciones
										liquide como secundario ya que el porcentaje es mayor. (a favor del empleado)
48	1208	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma		
49	1238	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma		Cumple con la norma		
50	1326	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma		Cumple con la norma		
51	1332	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma		Cumple con la norma		
52	1358	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma		
53	1418	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma		Cumple con la norma		
54	1447	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma		Cumple con la norma		
55	1448	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma		
56	1491	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma		Cumple con la norma		
57	1500	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma		Cumple con la norma		
58	1510	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma		Contrato cargas: se le liquidó el título. El mismo fue pagado por un error involuntario en la carga del legajo. Se precedió a dejar de liquidarlo pero para no perjudicar al empleado, no se descontó lo que se había pagado.
59	1522	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma		Cumple con la norma		
60	1544	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma		Cumple con la norma		
61	1599	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma		Cumple con la norma		

4

Se analizaron las diferencias, con Departamento liquidación de haberes y con la Secretaría de Administración. Del análisis efectuado, no surgen observaciones que informar.

Personal Docente:

<b>Determinación del Tamaño Muestral para Muestreos Probabilísticos Representativos para estimación de Proporciones</b>					
<b>(para N mayor o igual que 45)</b>					
<b>delta</b>	<b>alfa</b>	<b>N</b>	<b>Z<sub>(1-alfa/2)</sub></b>	<b>n<sub>o</sub></b>	<b>n</b>
10%	5%	908	1,9390	93,9941	85
<b>Variable</b>	<b>Concepto asociado</b>				<b>Determinación</b>
<b>delta</b>	Precisión: un delta del 10 % significa que el resultado obtenido de procesar la muestra, en nuestro caso de proporción de ocurrencia de un atributo, se encuentra entre el valor estimado + o - 10 %.				Por parte del Auditor
<b>alfa</b>	Nivel de confianza (1-alfa): Es el grado de certidumbre sobre la exactitud de la estimación realizada. Un alfa del 5 % implica que en un 95 % de las muestras que tomemos repitiendo el procedimiento seleccionado, obtendríamos una estimación situada dentro del intervalo predicho.				Por parte del Auditor
<b>N</b>	Tamaño de la Población o Universo: es la cantidad total de elementos objeto de la auditoría pasibles de ser auditados.				Dato de la realidad a auditar
<b>Z<sub>(1-alfa/2)</sub></b>	Valor de la distribución normal: Z (1-alfa/2) es el percentil de orden 1-alfa/2 de la distribución normal estándar acumulada.				Valor de tabla estadística
<b>n<sub>o</sub></b>	Cálculo Auxiliar utilizado para determinar el tamaño muestral.				Por fórmula a partir de los datos
<b>n</b>	Tamaño de la Muestra a Seleccionar.				Por fórmula a partir de los datos
Los valores recomendados de delta y alfa son 10 % y 5 % respectivamente. Estos valores son requerimientos mínimos buscando un equilibrio entre los costos del trabajo a realizar y la representatividad de los resultados obtenidos. A criterio del supervisor, los porcentajes de referencia pueden ser modificados de acuerdo a la especificidad del trabajo de auditoría a realizar. NOTA: Si N fuera menor a 45, aplicar la fórmula basada en Tchebychev.					

Para la selección aleatoria, se tuvo en cuenta los agentes, es decir que, si el agente tenía más de un cargo (no docente y docente), se verificó la totalidad de los cargos de ese agente.

Del procedimiento aplicado, se obtuvieron los siguientes datos:

**Cuadro 3: Conceptos liquidados y verificados en cargos docentes**

Caso	Legajo	Cargo	Cod. Categoría	Sueldo Básico	Título	Antigüedad	Adic. NR NB DOCE	Adic. NR NB Jerarquización
1	21	7604	JTPSI	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma
2	25	1986	JTPSI	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma
3	60	7181	DECS	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	
4	67	7739	AY1SE	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma
5	96	8397	JTPSI	Cumple con la norma				
6	102	8559	AY1SI	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma
7	107	8368	JTPSI	Cumple con la norma				
8	108	8484	TITSI	Cumple con la norma				
9	111	9993	JTPSE	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma
10	116	8198	JTPSI	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma
11	122	7608	ASSI	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma
12	124	5720	JTPSE	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma
13	131	4056	ADJSI	Cumple con la norma				
14	135	7973	JTPSI	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma
15	141	8364	AY1SE	Cumple con la norma				
16	144	8045	JTPSI	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma
17	146	8369	JTPSI	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma
18	150	7958	JTPSI	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma
19	182	8170	JTPSI	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma
20	193	7963	ADJSI	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma
21	194	7602	ADJSI	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma
22	199	7681	TITSI	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma
23	203	8853	JTPSI	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma
24	250	7613	TITSE	Cumple con la norma				
25	251	7990	TITSI	Cumple con la norma				
26	252	8093	JTPSI	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma
27	256	8876	JTPSI	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma
28	262	8395	ADJE	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma
29	265	8892	JTPSI	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma

4

Caso	Legajo	Cargo	Cod. Categoría	Sueldo Básico	Título	Antigüedad	Adic. NR NB DOCE	Adic. NR NB Jerarquización
30	269	8122	ASSI	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma
31	276	2235	TITSI	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma
32	302	7957	JTPSI	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma
33	315	8203	AY1SI	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma
34	335	1990	TITSI	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma
35	378	8439	JTPSI	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma
36	386	2254	ASSI	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma
37	387	8081	JTPSI	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma
38	395	8428	JTPSI	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma
39	396	8447	JTPSI	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma
40	398	8855	JTPSI	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma
41	399	8148	AY1SI	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma
42	410	8884	JTPSI	Cumple con la norma				
43	410	8381	AY1SI	Cumple con la norma				
44	412	9012	JTPSE	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma
45	423	8833	AY1SI	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma
46	433	8197	ASSI	Cumple con la norma				
47	438	8059	JTPSI	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma
48	445	8184	JTPSI	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma
49	455	7952	JTPSI	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma
50	464	8087	JTPSI	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma
51	490	7601	ADJSI	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma
52	531	8191	JTPSI	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma
53	535	8950	ADJSI	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma
54	563	1984	ADJSI	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma
55	567	7996	JTPSI	Cumple con la norma				
56	584	5121	ASSI	Cumple con la norma				
57	585	8610	ADJSE	Cumple con la norma				
58	600	8890	ADJSE	Cumple con la norma				
59	668	8412	AY1SI	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma
60	671	1992	ADJSI	Cumple con la norma				

Caso	Legajo	Cargo	Cod. Categoría	Sueldo Básico	Título	Antigüedad	Adic. NR NB DOCE	Adic. NR NB Jerarquización
61	672	8034	ASSI	Cumple con la norma				
62	675	8152	JTPSI	Cumple con la norma				
63	702	8414	ADJSE	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma
64	703	8463	AY1SI	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma
65	703	8811	CI1S	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma
66	723	1998	ADJSI	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma
67	735	8809	CI1S	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma
68	738	8400	AY1SI	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma
69	757	7638	ADJSE	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma
70	759	8178	JTPSI	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma
71	773	8986	CIAS	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma
72	777	8235	CIJS	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma
73	777	8810	CIJM	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma
74	792	8043	JTPSI	Cumple con la norma				
75	832	8111	ADJSI	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma
76	833	5762	ASSI	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma
77	840	8514	JTPSI	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma
78	840	8176	JTPSI	Cumple con la norma				
79	855	8847	AY1SI	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma
80	863	8522	ADJSI	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma
81	864	8563	JTPSI	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma
82	867	5605	JTPSI	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma
83	896	5123	ASSI	Cumple con la norma				
84	932	8516	AY1SI	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma
85	935	8496	AY1SI	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma

**Cuadro 4: Conceptos liquidados y verificados en cargos docentes (continuación)**

Caso	Legajo	Beneficio Decreto 561/19	Dev Jubi	Ley 19.032	Jubilación Docente	Desc 2% Jubilac. Docente	Obra Social	SSS Persona I	RETE 4ta CATE	Observaciones
1	21			Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma		Las Diferencias de Seguro de Vida, ART y Benef. D 561/19, se cargó en Liquidación NODO del agente.
2	25			Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma		El Benef. D 561/19 de Salario DOCENTE se Cargó en la liquidación NODO del agente.



Caso	Legajo	Beneficio Decreto 561/19	Dev Jubi	Ley 19.032	Jubilación Docente	Desc 2% Jubilac. Docente	Obra Social	SSS Persona I	RETE 4ta CATE	Observaciones
3	60	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Diferencia en Básico y Descuento 2% OS Docente. Se ajustó el básico para que coincidan con el resto de los agentes mismo cargo. Si se aplica el índice de la norma, por antigüedad, supera el básico de su cargo.
4	67	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma		
5	96		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma		Diferencia título no remunerativo.			
6	102		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma					
7	107		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma		Seguro de vida y benef. D.561/19 en otra liquidación DOCE.			
8	108	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma		Diferencia título no remunerativo.
9	111		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma					
10	116		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma					
11	122		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma					
12	124	Cumple con la norma		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma		
13	131		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma		Diferencia título no remunerativo.			
14	135		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma					
15	141		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma		Diferencia, seguro de Vida en otra liquidación			
16	144			Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma		Diferencia en aportes y contribuciones; se liquida en otro cargo (8343). Seguro de Vida en otra liquidación.
17	146		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma		Diferencia en aportes y contribuciones; se liquida en otro cargo (2061). Seguro de Vida en otra liquidación.			
18	150		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma		No se cargan aportes por ser jubilado. El 11% de jubilación va a fondo nacional de empleo.			
19	182		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma					
20	193		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma					
21	194		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma					



Caso	Legajo	Beneficio Decreto 561/19	Dev Jubi	Ley 19.032	Jubilación Docente	Desc 2% Jubilac. Docente	Obra Social	SSS Persona I	RETE 4ta CATE	Observaciones
22	199		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma					
23	203		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma		Seguro de Vida en otra liquidación.			
24	250	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Diferencia título no remunerativo.
25	251		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma		Seguro de Vida en otra liquidación			
26	252		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma					
27	256		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma		Diferencia en aportes y contribuciones; se liquida en otro cargo (8877). Seguro de Vida en otra liquidación.			
28	262	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma		Diferencia en aportes y contribuciones; se liquida en otro cargo.
29	265		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma					
30	269		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma		Seguro de Vida en otra liquidación			
31	276		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma					
32	302		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma					
33	315		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma					
34	335		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma					
35	378		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma					
36	386		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma					
37	387		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma					
38	395		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma		Seguro de Vida en otra liquidación			
39	396		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma		Diferencia en aportes y contribuciones; se liquida en otro cargo (8891) Seguro de Vida en otra liquidación			
40	398		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma		Diferencia en aportes y contribuciones; se liquida en otro cargo (8854) Seguro de Vida en otra liquidación.			
41	399		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma					

Caso	Legajo	Beneficio Decreto 561/19	Dev Jubi	Ley 19.032	Jubilación Docente	Desc 2% Jubilac. Docente	Obra Social	SSS Persona I	RETE 4ta CATE	Observaciones
42	410		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma		Diferencia título no remunerativo. Seguro de vida en otra liquidación DOCE			
43	410		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma					
44	412		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma		En liquidación de sueldo anterior, hubo un error en los brutos docentes y se le pago de más. Al volver a liquidar se corrigió el error, pero para coincidir la base para el cálculo de los aportes se cargó el ajuste, que el mismo se descuenta el siguiente mes.			
45	423		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma		Diferencia no significativa en aportes			
46	433		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma		Diferencia título no remunerativo.			
47	438		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma		Diferencia en aportes y contribuciones; se liquida en otro cargo			
48	445		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma					
49	455		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma					
50	464		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma					
51	490		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma					
52	531			Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma		Diferencia en aportes y contribuciones; se liquida en otro cargo (8190) Seguro de Vida en otra liquidación
53	535		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma					
54	563		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma					
55	567		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma		Diferencia título no remunerativo.			
56	584	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma		Diferencia título no remunerativo.
57	585	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma		Diferencia título no remunerativo.
58	600		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma		Diferencia título no remunerativo.			
59	668		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma		Diferencia en aportes y contribuciones; se liquida en otro cargo (8821) Seguro de Vida en otra liquidación			
60	671		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma		Diferencia título no remunerativo.			

4

Caso	Legajo	Beneficio Decreto 561/19	Dev Jubi	Ley 19.032	Jubilación Docente	Desc 2% Jubilac. Docente	Obra Social	SSS Persona I	RETE 4ta CATE	Observaciones
61	672		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma		Diferencia título no remunerativo.			
62	675		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma		Diferencia título no remunerativo.			
63	702		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma					
64	703		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma		Diferencia en aportes y contribuciones; se liquida en otro cargo			
65	703		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma		Diferencia en aportes y contribuciones; se liquida en otro cargo (8984)			
66	723		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma					
67	735		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma		Diferencia en aportes y contribuciones; se liquida en otro cargo (8169)			
68	738		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma					
69	757		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma					
70	759		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma					
71	773		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma					
72	777		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma					
73	777		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma		Seguro de Vida en otra liquidación			
74	792		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma		Diferencia Título no remunerativo			
75	832	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma		
76	833		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma					
77	840		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma					
78	840		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma					
79	855		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma		Diferencia en aportes y contribuciones; se liquida en otro cargo			
80	863		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma					

Caso	Legajo	Beneficio Decreto 561/19	Dev Jubi	Ley 19.032	Jubilación Docente	Desc 2% Jubilac. Docente	Obra Social	SSS Persona I	RETE 4ta CATE	Observaciones
81	864		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma					
82	867		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma					
83	896		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma					
84	932		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma		Diferencia en aportes y contribuciones; se liquida en otro cargo			
85	935		Cumple con la norma	Cumple con la norma	Cumple con la norma		Diferencia en aportes y contribuciones; se liquida en otro cargo			

Se analizaron las diferencias, con Departamento liquidación de haberes y con la Secretaría de Administración. Del análisis efectuado, no surgen observaciones que informar.

#### 4. Realizar tareas destinadas a identificar los costos de No Calidad

De las tareas realizadas, no surgen costos de no calidad.

#### VII – Observaciones

##### Observaciones que se repiten de otros informes: Informe 4-2019

“La liquidación de haberes del legajo 1063, incumple con el requisito establecido por la Universidad (Dirección General de Recursos Humanos) respecto de la antigüedad docente, proveniente del ámbito privado, por tanto, se paga sin haberse adjuntado a la certificación emitida por la Institución Educativa Privada, la acreditación de haberes certificada por ANSES o Caja previsional correspondiente”. (observación baja)

##### Observaciones del presente informe

No hay observaciones

#### VIII – Recomendaciones

1. Revisar por única vez las certificaciones de antigüedades a fin de que su pago corresponda con lo establecido por la Universidad. Asimismo, se sugiere, plasmar el requisito establecido por la Dirección General de Recursos Humanos, en un medio formal, tal como una Circularización aclaratoria de la norma de origen (Convenio Colectivo de Trabajo para personal docente). Sus pender el pago de la antigüedad en los casos que correspondan, hasta tanto se cumplan los requisitos establecidos.

### **IX – Opinión del sector auditado**

---

No habiendo observaciones nuevas al presente informe, no se solicitó la opinión del auditado.

### **X – Conclusión**

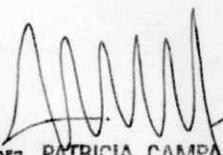
---

Excepto por lo informado en el apartado Observaciones de este informe, la Universidad Nacional de Moreno, ha dado cumplimiento a la normativa vigente respecto a los procesos de registro de novedades y las liquidaciones de haberes, en el marco de procedimientos aprobados y controles eficaces.

### **XI – Lugar y fecha, firma y sello**

---

Buenos Aires, 31 de Julio de 2020.

  
Cdra. PATRICIA CAMPANA  
AUDITORA INTERNA  
UNIVERSIDAD NACIONAL DE MORENO