

"2013. Año del 30 Aniversario de la vuelta de la democracia"



---

INFORME FINAL DE  
AUDITORIA  
Con Informe Ejecutivo

---

Proyecto N° 4.12.05

**LIQUIDACION DE HABERES**

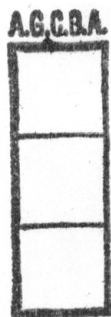
**Auditoría Legal y Financiera**

---

**Período 2011**

---

**Buenos Aires, Diciembre 2013**



# AUDITORÍA GENERAL DE LA CIUDAD DE BUENOS AIRES

Av. Corrientes 640 - Piso 5° - Ciudad Autónoma de Buenos Aires

## Presidente

Lic. Cecilia Segura Rattagan

## Auditores Generales

Dr. Santiago de Estrada

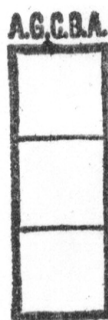
Lic. Eduardo Ezequiel Epszteyn

Dr. Alejandro Fernández

Ing. Adriano Jaichenco

Dra. María Victoria Marcó

Dra. Paula Oliveto Lago



**CODIGO DE PROYECTO:** 4.12.05

**NOMBRE DEL PROYECTO:** "Liquidación de Haberes"

**PERIODO BAJO EXAMEN:** Año 2011.

**EQUIPO DESIGNADO:**

**Director de Proyecto:** Dra. María V. Villamil / Lic. Christian Urreli

**A. Supervisor:** Dr. José Luis Llorca, Contador Público

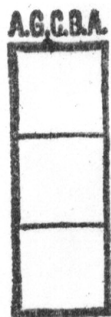
**OBJETIVO:** Controlar los aspectos legales, técnicos y financieros del proceso de liquidación de haberes de la Jurisdicción 65 Ministerio de Desarrollo Económico.

| PPpal | Descripción                        | Crédito de     | Modificaciones | Crédito        | Definitivo     | Devengado      |
|-------|------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|       |                                    | Sanción        | Introducidas   | Vigente        |                |                |
| 1     | Personal Permanente                | 47.053.607,00  | 66.364.413,00  | 113.418.020,00 | 113.417.893,29 | 113.416.876,32 |
| 2     | Personal Temporario                | 15.167.844,00  | 7.042.343,00   | 22.210.187,00  | 22.210.166,35  | 22.210.166,35  |
| 3     | Servicios Extraordinarios          | 0,00           | 1.064.504,00   | 1.064.504,00   | 1.064.504,00   | 1.064.504,00   |
| 4     | Asignaciones Familiares            | 1.191.711,00   | 230.968,00     | 1.422.679,00   | 1.422.669,09   | 1.422.664,59   |
| 5     | Asistencia Social Al Personal      | 501.745,00     | 494.675,00     | 996.420,00     | 996.384,67     | 996.384,67     |
| 6     | Beneficios Y Compensaciones        | 0,00           | 505.348,00     | 505.348,00     | 505.341,77     | 505.341,77     |
| 7     | Gabinete De Autoridades Superiores | 4.503.542,00   | 770.709,00     | 5.274.251,00   | 5.274.231,38   | 5.274.231,38   |
| 8     | Contratos Por Tiempo Determinado   | 51.082.090,00  | -50.276.664,00 | 805.426,00     | 805.385,72     | 805.102,35     |
|       | Totales                            | 119.500.539,00 | 26.196.296,00  | 145.696.835,00 | 145.696.576,27 | 145.695.271,43 |

*Fuente: Cuenta de Inversión 2.011 (Planilla 35) y elaboración propia AGCBA*

Aprobado por unanimidad en Sesión de Colegio de Auditores Generales de fecha 2 de diciembre de 2013.

**RESOLUCION AGC N° 451/13.**

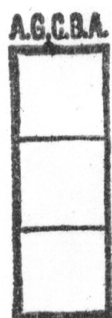


## INFORME EJECUTIVO

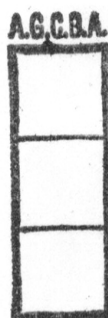
|                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                |  |                    |                 |           |                |                |                |
|-------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|--|--------------------|-----------------|-----------|----------------|----------------|----------------|
| Lugar y fecha de emisión      | Buenos Aires, diciembre de 2013.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                |  |                    |                 |           |                |                |                |
| Código del Proyecto           | 4.12.05                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                |  |                    |                 |           |                |                |                |
| Denominación del Proyecto     | “Liquidación de Haberes – Auditoría Legal y Financiera – Ejercicio 2011”                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                |  |                    |                 |           |                |                |                |
| Período examinado             | Año 2011                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                |  |                    |                 |           |                |                |                |
| Programas auditados           | Todos los Programas del Ministerio de Desarrollo Económico.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                |  |                    |                 |           |                |                |                |
| Presupuesto<br><br>(en pesos) | Inciso 1 <table><tr><td>Crédito de Sanción</td><td>Crédito Vigente</td><td>Devengado</td></tr><tr><td>119.500.539,00</td><td>145.696.835,00</td><td>145.695.271,43</td></tr></table>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                |  | Crédito de Sanción | Crédito Vigente | Devengado | 119.500.539,00 | 145.696.835,00 | 145.695.271,43 |
| Crédito de Sanción            | Crédito Vigente                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Devengado      |  |                    |                 |           |                |                |                |
| 119.500.539,00                | 145.696.835,00                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 145.695.271,43 |  |                    |                 |           |                |                |                |
| Unidad Ejecutora              | Ministerio de Desarrollo Económico y D.G. Administración y Liquidación de Haberes, dependiente de la Subsecretaría de Gestión de Recursos Humanos, del Ministerio de Modernización                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                |  |                    |                 |           |                |                |                |
| Objeto de la auditoría        | Liquidación de haberes de la Jurisdicción 65 Ministerio de Desarrollo Económico.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                |  |                    |                 |           |                |                |                |
| Alcance                       | <p>Las tareas de campo se llevaron a cabo entre el 22 de marzo y el 3 de julio de 2.013, las que consistieron en:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Análisis del marco legal que rige todo lo atinente a la Liquidación de Haberes en el ámbito del GCABA (El marco regulatorio de las operaciones objeto de este informe se detalla en Anexo I).</li><li>• Entrevista con las autoridades superiores de la DGALH y de la Dirección Operativa de Recursos Humanos de la Dirección Administrativa, Técnica y Legal del Ministerio de Desarrollo Económico.</li><li>• Relevamiento del proceso de liquidación de haberes.</li><li>• Análisis de la información recibida por escrito en respuesta de las notas enviadas.</li><li>• Cotejo entre el monto de ejecución presupuestaria del Inciso 1 Gastos en Personal de la Jurisdicción 65 Ministerio de Desarrollo Económico, según la</li></ul> |                |  |                    |                 |           |                |                |                |



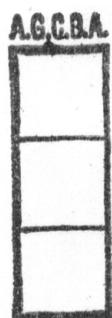
|                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|-------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                         | <p>Planilla 35 de la Cuenta de Inversión 2.011, con el costo total informado por la Dirección General de Administración y Liquidación de Haberes sobre el total del liquidaciones de la Jurisdicción en el ejercicio analizado.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Selección de una muestra de casos.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Limitaciones al Alcance | <p>De los 106 legajos seleccionados para su análisis, no se accedió a 17:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>10 legajos no pudieron ser vistos porque los mismos revisten en otra Jurisdicción (Dirección General de Defensas y Protección del Consumidor, dependiente de la Secretaría de Control Comunal y Atención Ciudadana, de la Jefatura de Gabinete de Ministros.</li> <li>7 legajos no fueron puestos a disposición. Los mismos fueron solicitados por las notas AGCBA Números 1246 y 1739 del 2.013 a la DGTAL del Ministerio de Desarrollo Económico.</li> </ul>                                                                                                                                                                              |
| Aclaraciones previas    | <p>Normativa aplicable:</p> <p>La norma marco que regula el empleo público del Gobierno de la Ciudad, en el período bajo análisis, es la Ley N° 471 y sus normas reglamentarias y complementarias.</p> <p>En relación a los aspectos previsionales y de cobertura de obra social la Ley N° 24.241 instituyó con alcance nacional el Sistema Integrado de Jubilaciones y Pensiones (SIJP) que cubre las contingencias de vejez, invalidez y muerte, el que se integra al Sistema Único de Seguridad Social (SUSS). En el ámbito local la Ley N° 116 modificó el régimen de asignaciones familiares, y la Ley N° 472 creó la obra social de la Ciudad de Buenos Aires (OSBA) continuadora del IMOS.</p> <p>En cuanto al monto de los haberes para el ejercicio</p> |



|                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|----------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                  | <p>auditado, por Acta de Negociación Colectiva N° 6/11, se acordó un incremento salarial, no remunerativo, para el personal que reviste en la planta permanente de la Carrera Administrativa de la Administración Central, de los escalafones especiales y del personal contratado bajo relación de dependencia. Por otra parte por Decreto N°84/GCBA/ 2011, se crearon las plantas transitorias docente y no docente para los programas colonia de verano 2011 para niños y niñas -personas con discapacidad - convencionales - plan deportivo 2011 Buenos Aires ciudad deportiva - escuelas públicas de deportes - Buenos Aires playa - programa ayudar - Subsecretaría de Deportes.</p> <p>Proceso de liquidación de haberes:</p> <p>En el lapso de las tareas de campo del presente Informe de Auditoría, la Subsecretaría de Gestión de Recursos Humanos, dependiente del Ministerio de Modernización, es la responsable de la liquidación de haberes.</p> <p>La Dirección General Administración Liquidación de Haberes, es el responsable primario del análisis, diseño funcional y resultados del Sistema de Liquidación de Haberes y depositaria de la información y los datos de los agentes que componen la Planta de Personal del Gobierno de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires.</p> <p>Para el proceso de liquidación de haberes las áreas intervinientes utilizan el denominado "Sistema Integrado de Administración de Recursos Humanos y Liquidación de Haberes del GCBA", conocido como SIAL.</p> |
| <p>Principales Observaciones</p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Los distintos manuales e instructivos de carga del sistema SIAL no cuentan con aprobación definitiva ni fuente normativa que los avale.</li> <li>• Se detectaron errores en la base de las liquidaciones proporcionada y en la descripción de la Unidad de Organización de la cual depende el agente que figura</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |



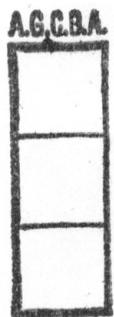
|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p>en los recibos de haberes.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Observaciones generales sobre los recibos. Los recibos de sueldos emitidos por el sistema SIAL, no contienen información acerca de: <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Domicilio y Clave Única de Identificación Tributaria del empleador.</li> <li>✓ Lugar y fecha de pago, que deberán corresponder con el pago real y efectivo de la remuneración al trabajador.</li> <li>✓ Información solicitada por Artículo 12 de la Ley 17.250, indicando la fecha en que se efectuó el último depósito de las contribuciones y de los aportes retenidos en el período inmediatamente anterior, con expresión del lapso a que corresponde el depósito y el Banco en que se efectuó.</li> <li>✓ Detalle de cada uno de los rubros liquidados en concepto de Salario Familiar, el que se expone en forma global.</li> <li>✓ En los casos que se liquidan conceptos de períodos anteriores no se exponen a cuál corresponde, mientras que el recibo en su apartado "Per. De Pago" se indica el período de la liquidación.</li> </ul> </li> <li>• Observaciones generales sobre los Legajos del Personal: <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ El contenido de los legajos no se encuentra regulado por norma alguna. Se ha observado que no existe un criterio uniforme para confeccionarlos. Cada repartición adopta un criterio propio, por lo que se ha verificado en algunos casos, la incorporación de documentación sin ningún orden lógico ni cronológico, dificultando el control.</li> </ul> </li> </ul> |
|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|



|            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|            | <p>✓ No hay un Legajo unificado para cada agente, por lo que aquellos que prestan servicios en distintas jurisdicciones o tienen más de un rol, poseen un legajo por cada cargo o rol que desempeñan.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Observaciones específicas sobre los recibos:</li> </ul> <p>Los registros que mantiene la DGALH, utilizando el sistema SIAL, no permiten reconstruir detalladamente los montos de liquidaciones practicadas en caso de cese de los agentes, tanto en el cese de un rol, como en el caso de cese como agente del GCABA.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Observaciones específicas sobre los legajos de personal.</li> </ul> <p>Se ha observado en la muestra de legajos realizada casos con: Falta la carátula con los datos personales del agente. Falta de fotocopia de documento que acredite identidad del agente. Documentación que acredite la fecha de ingreso a la Administración. Falta el acto administrativo de designación y agrupamiento. Ausencia de la documentación que avale el pago de diferentes suplementos. Falta documentación que avale el pago de asignaciones familiares. Constancia de la documentación que demuestre la baja del agente. Falta de foliatura.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Liquidación de horas nocturnas:</li> </ul> <p>Se aprobaron en exceso del límite de una prestación máxima de 140 horas nocturnas mensuales, fijado por el artículo 9<sup>a</sup> de la Resolución N° 1736/GCABA/MHGC/08. Cabe aclarar que independientemente de estas aprobaciones, en todos los casos el importe efectivamente abonado respetó el máximo de la resolución mencionada.</p> |
| Conclusión | Con las salvedades, enunciadas en el apartado Observaciones, el proceso de liquidación de haberes de la Jurisdicción 65 Ministerio de Desarrollo Económico en el                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |



|  |                                                                                                                                                                                                                                             |
|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | ejercicio 2.011, cumple con los aspectos legales, técnicos y financieros requeridos, asimismo los montos totales devengados en el Inciso 1 de la Jurisdicción 65 están razonablemente expuestos en la Cuenta de Inversión del año auditado. |
|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|



**INFORME FINAL DE AUDITORÍA  
LIQUIDACION DE HABERES  
PROYECTO N° 4.12.05**

**DESTINATARIO**

Señora  
Presidente de la  
Legislatura de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires  
Lic. María Eugenia Vidal  
S \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ D

En uso de las facultades conferidas por el artículo 135° de la Constitución de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires y de conformidad con las disposiciones de la Ley N° 70, artículos 131°, 132° y 136° la AUDITORÍA GENERAL DE LA CIUDAD DE BUENOS AIRES procedió a efectuar un examen en el ámbito del Ministerio de Desarrollo Económico con el objeto que se detalla a continuación.

**OBJETO**

Liquidación de haberes de la Jurisdicción 65 Ministerio de Desarrollo Económico.

**ALCANCE**

El examen fue realizado de conformidad con las normas de auditoría externa de la AUDITORÍA GENERAL DE LA CIUDAD AUTONOMA DE BUENOS AIRES, aprobadas por la ley N° 325.

El trabajo se llevó a cabo en los ámbitos de la Dirección General Administración Liquidación de Haberes dependiente del Ministerio de Modernización y distintas reparticiones del Ministerio de Desarrollo Económico del Gobierno de la Ciudad de Buenos Aires.

Las tareas de campo se llevaron a cabo entre el 22 de marzo y el 3 de julio de 2.013, las que consistieron en:

- Análisis del marco legal que rige todo lo atinente a la Liquidación de Haberes en el ámbito del GCABA (El marco regulatorio de las operaciones objeto de este informe se detalla en Anexo I).



- Entrevista con las autoridades superiores de la DGALH y de la Dirección Operativa de Recursos Humanos de la Dirección Administrativa, Técnica y Legal del Ministerio de Desarrollo Económico.
- Relevamiento del proceso de liquidación de haberes.
- Análisis de la información recibida por escrito en respuesta de las notas enviadas según el detalle que consta en el Anexo III.
- Cotejo entre el monto de ejecución presupuestaria del Inciso 1 Gastos en Personal de la Jurisdicción 65 Ministerio de Desarrollo Económico, según la Planilla 35 de la Cuenta de Inversión 2.011, con el costo total informado mediante IF-2013-00316439 por la Dirección General de Administración y Liquidación de Haberes sobre el total del liquidaciones de la Jurisdicción en el ejercicio analizado.
- Selección de una muestra de casos.

### **Determinación de la Muestra de recibos y legajos a auditar.**

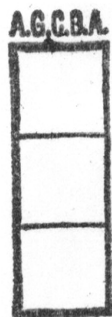
Se trabajó sobre una base proporcionada por la DGALH, (planilla de cálculo de 21 columnas por 698.064 líneas), conteniendo las liquidaciones practicadas durante el ejercicio 2.011 a todos los agentes del Ministerio de Desarrollo Económico.

Del análisis del mencionado archivo, surgió que durante el ejercicio 2.011 se practicaron al menos una liquidación a 4.733 agentes. De este total 1.880 agentes tenían continuidad al 31 de diciembre; los 2.853 restantes tuvieron cese durante el año 2.011 y anteriores.

El tamaño muestral se definió en base al universo total de 4.733 agentes con una Precisión del 10% y un Nivel de Confianza del 5%, resultando equivalente a 93 agentes a los que se sumaron 13 más, por presentar liquidaciones de carácter no rutinario.

Recibos de haberes:

De los 106 agentes se revisó una liquidación de las practicadas en el año. Se obtuvo la copia magnética de los recibos seleccionados. Sobre los mismos se realizó un análisis normativo y financiero, el que consistió en el control matemático y en el análisis del respaldo normativo de cada uno de los conceptos liquidados en ellos. Estos recibos se obtuvieron del SIAL, al que se



accedió con clave proporcionada por la Dirección de Operaciones y Tecnología.

Legajos:

Vista y análisis de los legajos de personal puestos a disposición por las distintas reparticiones del Ministerio auditado, el que consistió en corroborar que los siguientes conceptos integraran los mismos<sup>1</sup>:

1. Carátula con los datos personales del agente.
2. Fotocopia de documento que acredite identidad del agente.
3. Documentación que acredite la fecha de ingreso a la Administración.
4. Copia del acto administrativo de designación y agrupamiento.
5. Documentación que avale el pago de diferentes suplementos.
6. Documentación que avale el pago de asignaciones familiares.
7. Documentación que acredite la baja del agente, en caso de corresponder.
8. Que los legajos se encuentren debidamente foliados.
9. Que los legajos guarden el orden adecuado.
10. Integralidad y pertinencia de la documentación.

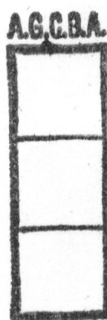
## LIMITACIONES AL ALCANCE

De los 106 legajos seleccionados para su análisis, no se accedió a 17:

- 10 legajos no pudieron ser vistos porque los mismos revisten en otra Jurisdicción (Dirección General de Defensas y Protección del Consumidor, dependiente de la Secretaría de Control Comunal y Atención Ciudadana, de la Jefatura de Gabinete de Ministros).<sup>2</sup> La muestra de legajos fue tomada desde el listado de las liquidaciones practicadas durante el ejercicio 2.011 correspondientes a la Jurisdicción 65 – Ministerio de Desarrollo Económico, según información proporcionada por la DGALH mediante Informe IF-2013-00316439. Pero como pudo corroborarse posteriormente este listado incluyó a agentes de otra jurisdicción. Esta situación recién se puso en evidencia al tratar

<sup>1</sup> Ante la ausencia de normativa que indique los elementos integrantes de los legajos y el modo de administrarlos, la forma de relevar y analizar los mismos se realizó en base a buenas prácticas y costumbres de administración.

<sup>2</sup> Esta información fue proporcionada en una entrevista por la Subgerente Operativa de la Subgerencia Operativa de Administración de RRHH de la SEGCYAC. Por Nota AGCBA N° 1625/13 dirigida a la Dirección Legal y Técnica de la Secretaría de Control Comunal y Atención Ciudadana, se solicitó confirmación, no obstante esta nota no obtuvo respuesta por parte del funcionario requerido



de ubicar los respectivos legajos, toda vez que la información arriba mencionada no incluye la repartición de los agentes listados.

- 7 legajos no fueron puestos a disposición. Los mismos fueron solicitados por las notas AGCBA Números 1246 y 1739 del 2.013 a la DGTAL del Ministerio de Desarrollo Económico.

En el Anexo IV se identifica a los agentes a cuyos legajos no se pudo acceder.

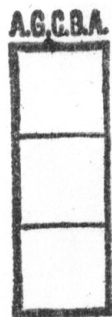
## **ACLARACIONES PREVIAS**

### **Normativa de aplicación en los procesos de Liquidación de Haberes en el GCABA:**

La norma marco que regula el empleo público del Gobierno de la Ciudad, en el período bajo análisis, es la Ley N° 471 que estableció el régimen aplicable al personal de la Administración Pública del Gobierno de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires, dependiente del Poder Ejecutivo, inclusive entes jurídicamente descentralizados, sociedades estatales y el personal dependiente de las comunas, estableciéndose entre otros los principios generales en base a los cuales debe organizarse la carrera administrativa y el respectivo escalafón, complementados con un régimen de evaluación del desempeño anual de los trabajadores y programas de capacitación.

Conforme la ley 471, la actividad de los trabajadores se organizará en función de la carrera administrativa, la cual se organizará por especialidad, ordenándose internamente de acuerdo con la complejidad, responsabilidad, y requisitos de capacitación propios de las funciones respectivas. El nuevo escalafón introducido por la ley 471 y sus decretos reglamentarios, prevé la diversidad de agrupamientos según exigencias de responsabilidad, autonomía y formación, requeridas en función de la especificidad y complejidad de las tareas, aspirando a la jerarquización de la carrera administrativa valorizando al recurso humano incentivando su profesionalización en el desarrollo de las competencias.

Este escalafón general se integra con los diferentes estatutos y escalafones en los que se encuadran los restantes agentes de la Administración, conformando un sistema de carrera administrativa del Gobierno de la Ciudad.



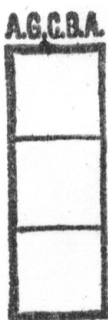
En materia de haberes en su artículo 15 dispone que: *"El régimen remuneratorio garantiza el principio de igual remuneración por igual tarea para todos los trabajadores de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires. El régimen remuneratorio debe incentivar la mayor productividad y contracción a las tareas de los trabajadores de la Ciudad y puede estar conformado por distintos componentes que tengan relación con el nivel escalafonario alcanzado, la función efectivamente desempeñada, y la productividad evidenciada en el cumplimiento del trabajo, acreditada a través de las respectivas evaluaciones anuales"*.

El Decreto 986/2004 reglamentario de la ley 471, aprueba el Escalafón General para el Personal de Planta Permanente de la Administración Pública del GCBA, y surge claramente en el artículo 1ro. del Anexo el ámbito de aplicación, descripto anteriormente, si bien en términos generales es imprescindible precisar para tener idea de la tarea realizada en la presente auditoría la estructura del sistema para su posterior liquidación de haberes.

El escalafón comprende cuatro agrupamientos que se denominan Agrupamiento Profesional, Agrupamiento Técnico, Agrupamiento Administrativo y Agrupamiento de Servicios operativos (art. 2 anexo I Decreto 986/04).

Cada agrupamiento consta de dos tramos denominados, A y B que se definen de acuerdo con la complejidad y la responsabilidad de la tarea y con los requisitos de capacitación necesarios para el desempeño de las funciones. Cada tramo a su vez comprende diferentes niveles escalafonarios (art. 3 y ss, anexo I, Decreto 986/04).

Por su parte, en el año 2005, mediante decreto 583/2005, contemplando el cumplimiento de lo establecido en el inciso e del artículo 31 de la ley 471 se dio participación a los representantes de los trabajadores. En este decreto se reglamentan las pautas de encasillamiento general para todo el personal de planta permanente (art. 5º) y se fija la asignación básica y el adicional por nivel correspondientes a los agrupamientos, tramos y niveles determinados en el Escalafón General establecidos en el Decreto 986/04, estableciéndose por un lado la cantidad de unidades retributivas para cada uno de ellos y por el otro el valor de las unidades retributivas, todas ellas pautas elementales a la hora de realizar una liquidación de haberes. Son los decretos base sobre los cuales se construye el andamiaje de los derechos de los trabajadores del Gobierno de la Ciudad de Buenos Aires, sin dejar de lado el Decreto 584/05, que establece pautas jubilatorias y una gratificación no remunerativa de carácter excepcional para el personal dependiente del GCBA.

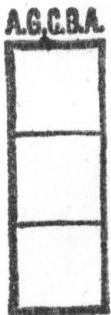


Asimismo y a modo de ejemplo, se prevén normas como la reglamentación del reconocimiento y liquidación de haberes de Unidades Retributivas por Servicios Extraordinarios de carácter remunerativo y su valor en pesos que consisten en servicios y prestaciones extraordinarias que deben ser cumplidos por los agentes gubernamentales en cuyo cumplimiento excedan sus jornadas normales de labor o deban ser desarrolladas en días sábados, domingos o feriados (Decreto N° 1202/2005).

El Decreto N° 1223/2006 instituye el régimen modular de plantas de gabinete de las autoridades superiores del GCABA. Este determina la cantidad de unidades retributivas a cada función y su respectivo valor.

En relación a los aspectos previsionales y de cobertura de obra social cabe mencionar que el año 1993 la Ley N° 24.241 (B.O. 27.745 del 18/10/93) instituyó con alcance nacional el Sistema Integrado de Jubilaciones y Pensiones (SIJP) que cubre las contingencias de vejez, invalidez y muerte, el que se integra al Sistema Único de Seguridad Social (SUSS). En el ámbito local la Ley N° 116 del 03/12/98 (B.O. 634 del 17/02/99) modificó el régimen de asignaciones familiares, y la Ley N° 472 (B.O. 1025 del 12/09/00) creó la obra social de la Ciudad de Buenos Aires (OSBA) continuadora del IMOS.

En cuanto al monto de los haberes para el ejercicio auditado, por Acta de Negociación Colectiva N° 6/11, se acordó un incremento salarial, no remunerativo, para el personal que reviste en la planta permanente de la Carrera Administrativa de la Administración Central, de los escalafones especiales y del personal contratado bajo relación de dependencia. Por otra parte por Decreto N°84/GCBA/ 2011, se crearon las plantas transitorias docente y no docente para los programas colonia de verano 2011 para niños y niñas -personas con discapacidad - convencionales - plan deportivo 2011 - Buenos Aires ciudad deportiva - escuelas públicas de deportes - Buenos Aires playa - programa ayudar - Subsecretaría de Deportes. Por este decreto y resoluciones posteriores, se determina que las remuneraciones de esta planta también son conceptos no remunerativos. En consecuencia sobre estas remuneraciones que revisten el carácter de salario en los términos del artículo



6º de la Ley 24.241<sup>3</sup>, no se han practicado las retenciones destinadas al Sistema Integrado de Jubilaciones y Pensiones.

### **Proceso de liquidación de haberes**

En el lapso de las tareas de campo del presente Informe de Auditoría, la Subsecretaría de Gestión de Recursos Humanos, dependiente del Ministerio de Modernización, es la responsable de la liquidación de haberes.<sup>4</sup>

La Dirección General Administración Liquidación de Haberes, es el responsable primario del análisis, diseño funcional y resultados del Sistema de Liquidación de Haberes y depositaria de la información y los datos de los agentes que componen la Planta de Personal del Gobierno de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires. En este sentido, deberá determinar, de acuerdo a los perfiles de usuarios, los permisos para la actualización y explotación de las Bases de Datos (Artículo 1º Resolución N° 3942/GCABA/SSGYAF/02).

Para el proceso de liquidación de haberes las áreas intervinientes utilizan el denominado "Sistema Integrado de Administración de Recursos Humanos y Liquidación de Haberes del GCBA", conocido como SIAL.<sup>5</sup>

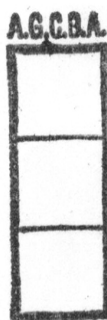
Las distintas etapas de implementación del mismo comenzaron en el año 2009 y fueron las siguientes:

- Provisión de la aplicación informática 100% libre de errores bajo la modalidad "llave en mano".
- Implementación de pruebas funcionales modulares e integrales y migración de datos e interfaces y la puesta en marcha productiva de

<sup>3</sup> **Concepto de remuneración** Artículo 6º - Se considera remuneración, a los fines del SIJP, todo ingreso que percibiere el afiliado en dinero o en especie susceptible de apreciación pecuniaria, en retribución o compensación o con motivo de su actividad personal, en concepto de sueldo, sueldo anual complementario, salario, honorarios, comisiones, participación en las ganancias, habilitación, propinas, gratificaciones y suplementos adicionales que tengan el carácter de habituales y regulares, viáticos y gastos de representación, excepto en la parte efectivamente gastada y acreditada por medio de comprobantes, y toda otra retribución, cualquiera fuere la denominación que se le asigne, percibida por servicios ordinarios o extraordinarios prestados en relación de dependencia.

<sup>4</sup> Ley 4.013, BOCABA N° 3.804.

<sup>5</sup> El Proceso de adquisición de este sistema fue analizado en el Proyecto de Auditoría 4.09.11 "Compras y Contrataciones Centralizadas del GCBA", aprobado por el Colegio de Auditores Generales el 27/08/2011. Se puede acceder a su texto en <http://www.agcba.gov.ar/web/informes.php>.



todos los componentes y elementos, como así también la entrega de la documentación correspondiente

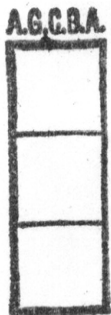
- Transferencia de conocimientos al personal para garantizar la continuidad operativa del SIAL.
- Capacitación según especificaciones y cronogramas.
- En cuanto a las etapas de implementación del sistema de liquidación de haberes, las tareas comenzaron en el año 2009 siendo las fechas de migración las que se detallan seguidamente:
- Enero 2010: Escalafón General: Migración 52.833 Agentes – Cargos procesados: 55.821
- Octubre 2010: Salud: Migración 19.111 Agentes – Cargos Procesados: 34.408
- Julio 2011: Docentes: Migración 49.381 Agentes – Cargos Procesados: 101.011.

El proceso de Liquidación de Haberes está estructurado a partir de la liquidación por defecto de los haberes de todos los agentes cargados en el padrón atendiendo el Cargo y ATN (Agrupamiento, tramo y nivel) que tienen asignados.

Modifica esta rutina las "novedades" que pudieran producirse. La carga de estas novedades se encuentra en algunos casos descentralizada en las Jurisdicciones y en otros centralizados en la DGALH.

Dentro de las primeras se encuentra la carga de Tareas Nocturnas (serenos de los Polideportivos); URSES (horas extraordinarias) y Licencias. Con este propósito se otorgaron claves que permiten a las reparticiones ingresar al sistema y la introducción de las novedades.

Con relación a las altas, bajas y modificaciones de haberes las mismas están centralizadas en la Dirección de Liquidación de Haberes, como así también el sistema de reclamos UARIL, en donde se toma directamente el reclamo del agente.



De acuerdo a lo informado por la Dirección General de Administración y Liquidación de Haberes, existen manuales correspondientes a los circuitos administrativos y los procesos de carga de los diferentes módulos del SIAL, son los siguientes:

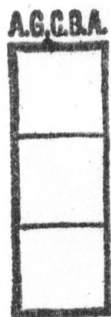
- Manual de Procesamiento Liquidaciones: Instructivo de alta docentes. En este instructivo se explican los pasos para dar el alta del cargo, habilitar el alta en liquidaciones y habilitar el cobro retroactivo.
- Manual de Procesamiento de Datos en DMT: Instructivo de Memo Médico. En este instructivo se explica cómo se realiza la carga y el control en el sistema PeopleNet de Memo (memorándum) Médico implementado en la Dirección de Medicina de Trabajo (DMT). La carga de datos varía según se trate de un Memo Médico por Enfermedad del Titular, por Enfermedad de Familiar, por Maternidad o por Accidente de Trabajo.
- Instructivo de Reconocimiento de Antigüedad de la persona.
- Metodología de Carga Descentralizada: El instructivo es la base de la metodología utilizada en la descentralización de las reparticiones de cada ministerio en sus oficinas de Personal. El proyecto SIAL tiene como objetivo final aprovechar las posibilidades que presenta la aplicación PeopleNet de Meta4 de poder descentralizar la carga a su máxima expresión. Busca efectuar esta descentralización de forma gradual y ordenada, considerando y neutralizando todos los factores que puedan representar riesgos potenciales a la implementación de la misma.
- Instructivo Módulo Tiempo Real: El instructivo indica los pasos para la carga y consulta de ausencias y licencias. (en PDF)
- Manual de Procesamiento Liquidaciones: Describe el procesamiento y operatoria de la liquidación de sueldos que se ejecuta según un "Cronograma" luego de efectuarse el Cierre de Ingreso de Novedades.
- Manual de Procesamiento Liquidaciones: Instructivo de carga de presentismo no docentes. El instructivo explica cómo se realiza la carga y el control en el sistema PeopleNet de los presentismos.
- Manual de Procesamiento Liquidaciones: Instructivo de valores de incidencia del rol. El instructivo explica cómo se realiza la carga y el control en el sistema PeopleNet de incidencias mensuales de los



agentes, para ser liquidadas. El mismo aplica para ingresos de: horas en tareas nocturnas, URSEs y viáticos. (En PDF)

- Instructivo para Altas – Bajas – Incidencias Bloqueos de Residentes, Gabinete y Personal Superior.
- Instructivo de Salario Familiar. El instructivo describe que para el salario familiar se establece el porcentaje de pago para cada uno de los roles que posea el agente. Se paga al 100% si el agente suma más de 18 hs. reloj semanales en todos sus roles; el 50% cuando el empleado presta servicios en otra dependencia que no pertenezca al GCBA. El salario se paga por 30 días o proporcional a los días trabajados en todos sus roles tomando en cuenta las licencias/ausencias que no pagan sueldo. El descuento se realiza cuando el agente no cumple con más de 14 días de trabajo en el mes. La gestión de las asignaciones familiares en el ámbito del GCBA se regula mediante Ley 1208/2003 (BO N° 1793 del 01/7/2004), Ley 1791/2005 (BO N° 2305 del 27/10/2005) y Decreto 668/08 (BO 2950 del 12/06/2008)
- Manual de Procesamiento Liquidaciones: Instructivo de Carga de Valores del Rol. El presente instructivo explica cómo se realiza la carga y el control en el sistema PeopleNet de cargas mensuales de los agentes, para ser liquidadas.
- Manual de Procesamiento Liquidaciones: Instructivo de Carga de Presentismo. El presente instructivo explica cómo se realiza la carga y el control en el sistema PeopleNet de los presentismos. Se refiere al concepto de pago 6257000
- Módulo de inasistencias docentes y memo médico. El instructivo indica los pasos para la carga y administración de ausencias y licencias del personal docente, a través del Módulo Web. Tiene carácter de borrador, sujeto a los resultados de la prueba piloto.

Estos manuales se encuentran en formato de procesador de texto editable, los que son susceptibles de ser modificados o alterados. Se comprobó que contienen descripciones en algunos casos incompletas y en otros casos con aclaraciones que darían cuenta del carácter de borrador de los circuitos en cuestión. De los 13 instructivos recibidos solo 2 se encuentran en formato PDF,



es el caso del "Instructivo de valores de incidencia del rol" y del Instructivo Módulo Tiempo Real.

Por otra parte no se ha proporcionado evidencias de su aprobación definitiva como así tampoco de la fuente normativa de los mismos.

### Aspectos presupuestarios

Según listado de ejecución de presupuesto obtenido del SIGAF, de la Jurisdicción 65, el total del inciso 1 es coincidente con lo informado en la Planilla 20 Composición del gasto por carácter económico y jurisdicción Tomo I de la CI. \$145.695.271,43

Conforme a la información brindada por la DGALH, en respuesta a nuestra nota AGCBA N° 3317/12, el costo total del inciso 1, Haberes más Contribuciones, ascendió a \$ 146.721.206,11. No obstante según se explicó más arriba en el apartado **Limitaciones al Alcance**, la base proporcionada por la DGALH, contiene agentes de otra jurisdicción.

Ante la imposibilidad de determinar cuántos son los agentes que en dicha base no pertenecen al Ministerio de Desarrollo Económico, se procedió a inferir un total corregido en base al peso porcentual de los agentes de jurisdicción ajena en el total de la muestra. Esto arrojó un 1.31%. El costo total corregido asciende a \$ 144.799.158,31.

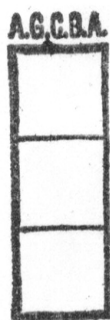
Si se compara este número con el total informado por el concepto, en la Cuenta de Inversión, se arriba a que el monto allí informado es superior en \$ 896.113,12, un 0,62%.

De todo esto se concluye que la cifra expuesta en la Cuenta de Inversión representa razonablemente el costo total del Inciso 1 Gastos en Personal de la Jurisdicción 65 Ministerio de Desarrollo Económico en el ejercicio 2.011.

No puede afirmarse lo mismo en relación al total de Cargos. Según la información de la Cuenta de Inversión 2.011 -Tomo 18 Información adicional – B Dotación de cargos al 31/12/2011 para la jurisdicción 65 era de 1.952, mientras que según la información brindada por la DGLH al 31 de diciembre existen 1.880 agentes.

### Información referida a los legajos:

Los legajos a auditar no se encontraban centralizados. Debieron visitarse diez dependencias a los fines de tomar vista de los mismos.



El listado de los mismos se transcribe a continuación:

- DGTAL del Ministerio de Desarrollo Económico
- Subsecretaría de Deportes
- Subsecretaría de Trabajo
- Subsecretaría de Desarrollo Económico
- Subsecretaría de Inversiones
- Parque de la Ciudad
- Dirección General de Industrias Creativas
- Dirección General de Concesiones
- Dirección General de Fomento Productivo e innovación tecnológica
- Dirección General de Protección del Trabajo

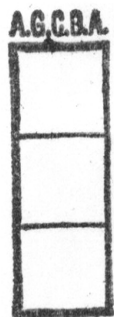
Se visitó además la Dirección General de Defensa y Protección al Consumidor, ya que en la información proporcionado por la DGTAL constaba un listado de agentes pero se nos informó que dicha Dirección no pertenecía al Ministerio de Desarrollo Económico.

#### **OBSERVACIONES:**

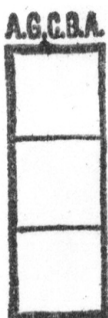
- 1) Los distintos manuales e instructivos de carga del sistema SIAL no cuentan con aprobación definitiva ni fuente normativa que los avale.
- 2) Se detectaron errores en la base de las liquidaciones proporcionada y en la descripción de la Unidad de Organización de la cual depende el agente que figura en los recibos de haberes.

Como se explicó en el apartado Limitaciones al Alcance, la información proporcionada por la DGALH mediante Informe IF-2013-00316439, incluye agentes que revisten en la Dirección General de Defensas y Protección del Consumidor, dependiente de la Secretaría de Control Comunal y Atención Ciudadana, de la Jefatura de Gabinete de Ministros. En los recibos de estos agentes, como Unidad de Organización se expone el código 65240000. Según la Cuenta de Inversión del año 2011 a esa Repartición le corresponde el código 2651.

Esta situación denota la falta de actualización de determinados campos cargados en el SIAL que identifican en forma unívoca a los agentes.



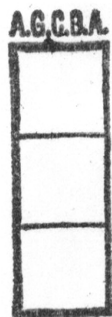
- 3) Observaciones generales sobre los recibos. Los recibos de sueldos emitidos por el sistema SIAL, no contienen información acerca de:
  - Domicilio y Clave Única de Identificación Tributaria del empleador.
  - Lugar y fecha de pago, que deberán corresponder con el pago real y efectivo de la remuneración al trabajador.
  - Información solicitada por Artículo 12 de la Ley 17.250, indicando la fecha en que se efectuó el último depósito de las contribuciones y de los aportes retenidos en el período inmediatamente anterior, con expresión del lapso a que corresponde el depósito y el Banco en que se efectuó.
  - Detalle de cada uno de los rubros liquidados en concepto de Salario Familiar, el que se expone en forma global, situación que dificulta los controles del interesado y el control posterior.
  - En los casos que se liquidan conceptos de períodos anteriores no se exponen a cuál corresponde, mientras que el recibo en su apartado "Per. De Pago" se indica el período de la liquidación.
- 4) Observaciones generales sobre los Legajos del Personal:
  - El contenido de los legajos no se encuentra regulado por norma alguna. Se ha observado que no existe un criterio uniforme para confeccionarlos. Cada repartición adopta un criterio propio, por lo que se ha verificado en algunos casos, la incorporación de documentación sin ningún orden lógico ni cronológico, dificultando el control.
  - No hay un Legajo unificado para cada agente, por lo que aquellos que prestan servicios en distintas jurisdicciones o tienen más de un rol, poseen un legajo por cada cargo o rol que desempeñan.
- 5) Observaciones específicas sobre recibos:
  - a. Los registros que mantiene la DGALH, utilizando el sistema SIAL, no permiten reconstruir detalladamente los montos de liquidaciones practicadas en caso de cese de los agentes, tanto en el cese de un rol, como en el caso de cese como agente del GCABA. Por las Notas AGCBA N° 1248/2013 y 1740/2013, se solicitó copia de los papeles de trabajo de la valorización de las pagas realizadas a 13 agentes. La información proporcionada en 8 casos es insuficiente como para poder discernir acerca de la corrección de los montos liquidados.



- b. Inconsistencia entre el monto liquidado al ID 1003919 en el mes de junio de 2.011 y el IF- 2011- 01164704-SUBRH. Según el mencionado informe el monto a liquidar en concepto de haberes pendientes de liquidación ascendía a \$ 46.653,55, mientras que por recibo de haberes del mes de junio de 2011 se liquidó la suma de \$ 47.855,05. Se realizó consulta, por Nota AGCBA N° 1740/2013, a la DGALH, acerca de esta diferencia, quien manifiesta que la misma, *"según se desprende del archivo de carga que figura en el sistema SIAL Meta 4 corresponde a la diferencia por el S.A.C. 2º semestre 2009, no percibido oportunamente, el cual no está considerado en el monto que se detalla en el IF – 116704 –SUBRH – 2011"*. El Informe en cuestión afirma *"que el monto de haberes pendiente es de \$ 46.653,55 según el siguiente detalle: S.A.C. prop. 2º Semestre 2.009, Licencia Ordinaria año 2008 y 2009 (78 días corridos), e incentivo Decreto 232/08 (se realiza el pago total)"*
- c. Inconsistencias en los importes liquidados correspondientes al incremento salarial fijado por el inciso b) del apartado Primero de la Negociación Colectiva Comisión, Central Acta N° 6, de abril del 2011, en los siguientes casos:

| ID      | PERIODO | Liquidado | Corresponde |
|---------|---------|-----------|-------------|
| 1110815 | Dic-11  | 656,88    | 694,38      |
| 1109934 | Nov-11  | 631,38    | 694,38      |
| 1100594 | Dic-11  | 656,88    | 694,38      |
| 1107542 | Nov-11  | 631,88    | 694,38      |
| 1099036 | Oct-11  | 813,58    | 851,08      |
| 1112225 | Dic-11  | 669,38    | 694,38      |

- d. Recibo del mes de mayo de 2.011 del ID 1024827, se liquidaron las sumas de \$ 7.124,82 por haberes y \$ 8,22 en concepto de descuento. En ambos casos no se indican los conceptos liquidados.



- 6) Observaciones particulares correspondientes a legajos de personal.  
Se ha observado en la muestra realizada que los legajos presentan las siguientes deficiencias (Los casos se detallan en el Anexo II):
- a. Falta la carátula con los datos personales del agente en 8 casos.
  - b. Falta de fotocopia de documento que acredite identidad del agente en 11 casos.
  - c. No consta documentación que acredite la fecha de ingreso a la Administración en 4 casos.
  - d. Falta el acto administrativo de designación y agrupamiento en 13 casos.
  - e. No consta la documentación que avale el pago de diferentes suplementos en 2 casos.
  - f. Falta documentación que avale el pago de asignaciones familiares en 14 casos.
  - g. No consta la documentación que demuestre la baja del agente en 2 casos.
  - h. Los legajos no se encuentran debidamente foliados en 31 casos.
  - i. Los legajos no guardan el orden adecuado en 4 casos.
  - j. En un caso se ha observado la inclusión de documentación que no corresponde al agente titular del legajo.

En el cuadro siguiente se detalla la observación por repartición.<sup>6</sup>

| Repartición                         | Observación |           |          |           |          |           |          |           |          |          |
|-------------------------------------|-------------|-----------|----------|-----------|----------|-----------|----------|-----------|----------|----------|
|                                     | a           | b         | c        | d         | e        | f         | g        | h         | i        | j        |
| Parque de la Ciudad                 |             |           |          |           |          | 1         |          |           |          |          |
| Industrias Creativas                |             | 1         |          | 1         |          |           |          |           |          |          |
| SS de Inversiones                   | 1           |           |          |           |          |           |          | 1         | 1        |          |
| SS de Desarrollo Económico          |             |           |          |           |          |           |          | 1         | 1        |          |
| DGTAL                               | 2           |           | 2        |           | 1        |           | 1        | 1         |          |          |
| SS de Trabajo                       | 1           |           | 1        | 1         |          |           |          | 4         | 1        | 1        |
| SS de Deportes                      | 3           | 9         | 1        | 11        | 1        | 13        |          |           | 1        |          |
| SS de Deportes (Planta Transitoria) |             |           |          |           |          |           |          | 23        |          |          |
| DG Fom. Productivo                  | 1           | 1         |          |           |          |           | 1        | 1         |          |          |
| <b>Totales</b>                      | <b>8</b>    | <b>11</b> | <b>4</b> | <b>13</b> | <b>2</b> | <b>14</b> | <b>2</b> | <b>31</b> | <b>4</b> | <b>1</b> |

<sup>6</sup> En el Anexo II se detallan las Reparticiones y los agentes relacionados con esta observación.



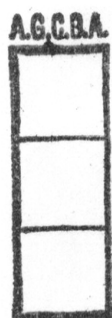
7) Liquidación de horas nocturnas:

Se aprobaron en exceso del límite de una prestación máxima de 140 horas nocturnas mensuales, fijado por el artículo 9ª de la Resolución N° 1736/GCABA/MHGC/08. Cabe aclarar que independientemente de estas aprobaciones, en todos los casos el importe efectivamente abonado respetó el máximo de la resolución mencionada.

Por las Notas N°: NO-2011-0129481-DGIA; NO-2011-01516338-DGIA; NO-2011-01763196-DGIA, NO-2011-01957112-DGIA y NO-2011-02245215-DGIA se informa a la DGTAL del MDE la nómina del personal que cumplió tareas nocturnas durante el meses de julio, agosto, septiembre, octubre y noviembre de 2.011, respectivamente en la Dirección General de Infraestructura y Administración de la SSDEP.

En el cuadro siguiente se informan los casos detectados:

| Mes    | ID      | Cantidad de Horas |  | Mes    | ID      | Cantidad de Horas |
|--------|---------|-------------------|--|--------|---------|-------------------|
| Jul-11 | 1010927 | 160               |  | Ago-11 | 1019848 | 160               |
| Jul-11 | 1000785 | 160               |  | Ago-11 | 1012230 | 160               |
| Jul-11 | 1003568 | 160               |  | Sep-11 | 1010927 | 150               |
| Jul-11 | 1016630 | 160               |  | Sep-11 | 1000785 | 150               |
| Jul-11 | 1084821 | 160               |  | Sep-11 | 1116779 | 150               |
| Jul-11 | 1116779 | 160               |  | Sep-11 | 1096120 | 150               |
| Jul-11 | 1096120 | 160               |  | Sep-11 | 1107258 | 150               |
| Jul-11 | 1007894 | 160               |  | Sep-11 | 1015824 | 150               |
| Jul-11 | 1015824 | 160               |  | Sep-11 | 1026858 | 150               |
| Jul-11 | 1016901 | 160               |  | Sep-11 | 1004202 | 150               |
| Jul-11 | 1026858 | 160               |  | Sep-11 | 1001840 | 150               |
| Jul-11 | 1004202 | 150               |  | Sep-11 | 1019848 | 150               |
| Jul-11 | 1005346 | 160               |  | Sep-11 | 1012230 | 150               |
| Jul-11 | 1019848 | 160               |  | Oct-11 | 1010927 | 160               |
| Jul-11 | 1012230 | 160               |  | Oct-11 | 1000785 | 160               |
| Ago-11 | 1010927 | 160               |  | Oct-11 | 1003568 | 160               |
| Ago-11 | 1000785 | 160               |  | Oct-11 | 1096120 | 160               |
| Ago-11 | 1016630 | 160               |  | Oct-11 | 1015824 | 160               |
| Ago-11 | 1084821 | 160               |  | Oct-11 | 1016901 | 160               |



|        |         |     |  |        |         |     |
|--------|---------|-----|--|--------|---------|-----|
| Ago-11 | 1116779 | 160 |  | Oct-11 | 1026858 | 160 |
| Ago-11 | 1007894 | 150 |  | Oct-11 | 1019848 | 160 |
| Ago-11 | 1015824 | 160 |  | Oct-11 | 1001840 | 160 |
| Ago-11 | 1016901 | 160 |  | Oct-11 | 1005346 | 160 |
| Ago-11 | 1026858 | 160 |  | Nov-11 | 1012230 | 150 |
| Ago-11 | 1004202 | 160 |  | Nov-11 | 1098791 | 150 |
| Ago-11 | 1001840 | 160 |  |        |         |     |

- a. Se liquidaron 140 horas nocturnas al agente identificado con el ID 1007048, en vez de las 30 horas informadas por la Nota N°: NO-2011-0129481-DGIA.
- b. No se liquidaron las horas nocturnas informadas por las notas NO-2011-01516338-DGIA y NO-2011-01763196-DGIA, correspondientes al agente identificado por el ID 1004202 en los meses de agosto y septiembre de 2.011.

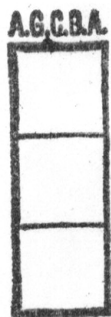
### RECOMENDACIONES:

- 1) Contar con un Manual de Procedimientos de carga al SIAL definitivo, con aprobación formal del mismo.
- 2) Actualizar los campos cargados en el SIAL de todos los agentes con el objeto de una identificación univoca de cada uno de ellos.
- 3) Incorporar a los recibos emitidos por el SIAL la información faltante, identificada en la Observación 3), especialmente lo solicitado por el artículo 12 de la Ley 17.250.
- 4) y 6) Dictar norma que regule y estandarice el contenido de los Legajos del Personal y su unificación en uno solo para aquellos agentes que poseen más de un rol.
- 5) Dotar al SIAL, de opciones que permitan reconstruir detalladamente cada uno de los conceptos liquidados.
- 7) Limitar la aprobación de horas nocturnas a lo fijado por la norma de aplicación.



## **CONCLUSIÓN:**

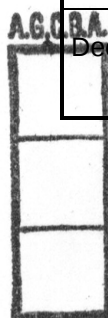
Con las salvedades, enunciadas en el apartado Observaciones, el proceso de liquidación de haberes de la Jurisdicción 65 Ministerio de Desarrollo Económico en el ejercicio 2.011, cumple con los aspectos legales, técnicos y financieros requeridos, asimismo los montos totales devengados en el Inciso 1 de la Jurisdicción 65 están razonablemente expuestos en la Cuenta de Inversión del año auditado.



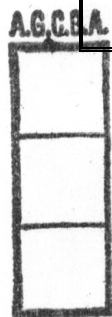
**Anexo I**

**ANEXO NORMATIVO**

| NORMATIVA NACIONAL |        |                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|--------------------|--------|--------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| TIPO DE NORMA      | NUMERO | FECHA DE PUBLICACION           | DESCRIPCION                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Ley                | 20.744 | B.O. N° 23003<br>27-09-19744   | LEY DE CONTRATO DE TRABAJO                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Ley                | 23.041 | B.O. N° 25.335<br>04-01-1984   | Sueldo anual complementario:<br>Forma de Liquidación                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Ley                | 23.551 | B.O. N° 26.366<br>22-04-1988   | ASOCIACIONES<br>SINDICIALES: Tipos. Afiliación y Desafiliación. Estatutos. Dirección y Administración. Asambleas o Congresos. Inscripción. Derechos y Obligaciones de las Asociaciones Sindicales con Personería gremial. Federaciones y Confederaciones. Representación Sindical en la Empresa. Tutela sindical. Prácticas Desleales. |
| Ley                | 24.241 | B.O. N° 27.745<br>18-10-1993   | Sistema Integrado de Jubilaciones Y Pensiones                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Ley                | 24.016 | B.O. N° 27.286<br>17-10 - 1991 | Régimen jubilaciones y pensiones para el personal docente                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Ley                | 24.557 | B.O. N° 28.242<br>04-10-1995   | Riesgos del trabajo                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Decreto            | 484/87 | B.O. N° 26.189                 | Determina los importes embargables de la remuneración de los                                                                                                                                                                                                                                                                           |



|                                                 |                | 29-07-1987                  | trabajadores.                                                                                                                                                                           |
|-------------------------------------------------|----------------|-----------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| NORMATIVA DE LA CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES |                |                             |                                                                                                                                                                                         |
| TIPO DE NORMA                                   | NUMERO         | FECHA DE PUBLICACION        | DESCRIPCION                                                                                                                                                                             |
| LEY                                             | Nº 471         | BOCBA Nº 1026               | Relaciones Laborales en la Administración Pública de la CABA. Empleo Público. Convenios Colectivos. OIT. Carrera (Arts. 32-33-35) Aprueba Escalafón General.                            |
| LEY                                             | Nº 472         | BOCBA Nº 1025<br>12/09/2000 | Creación de la obra social de la ciudad de buenos aires - OSBA-, continuadora del instituto municipal de obra social -IMOS- ente público no estatal - instituto de administración mixta |
| LEY                                             | Nº 627         | BOCBA Nº 1286<br>28/09/2001 | Modifica el artículo 1º de la ley nº 472, B.O. Nº 1025, que refiere a la denominación de la Obra Social de la Ciudad de Buenos Aires, OSBA. por O.S.B.A                                 |
| LEY                                             | Nº 1.170       | BOCBA Nº 1832<br>04/12/2003 | Modifica el inc. C) del Art. 19 y el Art. 20 de la Ley 471                                                                                                                              |
| LEY                                             | Nº 1.186       | BOCBA Nº 1847<br>29/12/2003 | Incorpora Inc. LL) Licencia Deportiva Art. 16 Capítulo VI e Incorpora Art. 30 de la Ley Nº 471                                                                                          |
| DECRETO                                         | Nº 827/GCBA/01 | BOCBA Nº 1225<br>01/02/1999 | Reglamenta el Capítulo VI de la Ley 471. Régimen de licencias aplicable al personal de la Administración Pública                                                                        |



|         |                |                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|---------|----------------|-----------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|         |                |                             | del GCBA.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| DECRETO | Nº 76/GCBA/03  | BOCBA Nº 1620<br>30/01/2003 | Determina a los efectos de dar cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 17 Inc. d) de la Ley Nº 472, que el aporte efectivo a cargo de los agentes se mantiene en el dos por ciento (2%), contribuyendo la Administración con el uno por ciento (1%) restante. Rige desde el 1º de enero y hasta el 31 de diciembre de 2003. |
| DECRETO | Nº 106/GCBA/04 | BOCBA Nº 1877<br>30/01/2003 | Prorroga las disposiciones del Decreto Nº 76/2003 desde el 1º de enero y hasta el 31 de marzo de 2004.                                                                                                                                                                                                                         |
| DECRETO | Nº 733/GCBA/04 | BOCBA Nº 1933<br>4/05/2004  | Extiende la prórroga dispuesta por el Decreto Nº 106/GCABA/04 desde el 1º de abril y hasta el 31 de diciembre de 2004.                                                                                                                                                                                                         |
| DECRETO | Nº 109/GCBA/05 | BOCBA Nº 2126<br>10/02/05   | Extiende la prórroga dispuesta por el Decreto Nº 733/04 desde el 1º de enero y hasta el 31 de diciembre de 2005.                                                                                                                                                                                                               |
| DECRETO | Nº 182/GCBA/06 | BOCBA Nº 2391<br>10/02/05   | Extiende la prórroga dispuesta por el Decreto Nº 109/05 desde el 1º de enero y hasta el 31 de diciembre de 2006.                                                                                                                                                                                                               |
| LEY     | Nº 1208        | BOCBA Nº 1973<br>01/07/2004 | Aprueba el Régimen de asignaciones familiares para el personal de la Administración Pública del Gobierno de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires, dependiente del Poder Ejecutivo, inclusive entes jurídicamente descentralizados, y sociedades estatales y el personal                                                          |

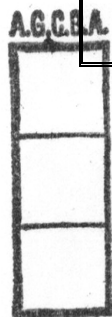


|                                 |                                |                             |                                                                                                                                                                                  |
|---------------------------------|--------------------------------|-----------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                 |                                |                             | dependiente de las comunas.                                                                                                                                                      |
| DECRETO                         | Nº 2806/GCBA/2003              | BOCBA Nº 2391<br>10/02/05   | Veta los arts. 54,55 y 56 del Anexo I de la Ley 1208                                                                                                                             |
| RESOLUCIÓN                      | Nº 78/LCABA/04                 | 13/05/2004                  | Acepta el Veto de los arts. 54,55 y 56 del Anexo I de la Ley 1208.                                                                                                               |
| LEY                             | Nº 1791                        | BOCBA Nº 2305<br>27/10/2005 | Modifica parcialmente el Anexo II de la Ley 1208 de Asignaciones familiares. .                                                                                                   |
| COMUNICADO Y AVISO Nº           | 175/GCBA/DGARH/08              | 14/03/2008                  | Presentación de los certificados de escolaridad                                                                                                                                  |
| Decreto                         | Nº 668/GCBA/08                 | BOCBA Nº 2950<br>12/06/2008 | Modifica parcialmente, a partir del 01 de marzo de 2008 y desde el 01 de enero de 2009, el Anexo II de la Ley Nº 1.208 respecto de las asignaciones familiares que se mencionan. |
| Decreto de Necesidad y Urgencia | Nº 1721/GCBA/1997              | BOCBA Nº 341<br>1/12/1997   | Crea el Fondo Compensador para prestaciones de alta complejidad para el personal, funcionarios, jubilados y pensionados del GCBA y sus familiares                                |
| Resolución                      | Nº 3244/GCABA<br>/MHGC/06/2007 | BOCBA Nº 2819<br>19/11/2007 | Reglamenta el Decreto de Necesidad y Urgencia Nº 1721/97 Fondo Compensador                                                                                                       |
| Ley                             | Nº 2506                        | BOCA Nº 2824<br>8-11-2007   | Aprueba la estructura administrativa del GCBA                                                                                                                                    |
| DECRETO                         | Nº 2.075                       | BOCBA Nº 2829<br>10-12-2007 | Reglamenta la Ley 2506. Aprueba las Misiones y Funciones de las Unidades de Organización.                                                                                        |
| Decreto                         | Nº 986/GCBA/04                 | BOCBA Nº                    | Deja sin efecto el Decreto Nº 3544/MCBA/91 (SIMUPA) sus                                                                                                                          |

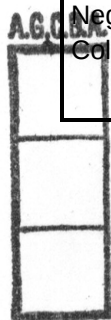
|         |                   |                             |                                                                                                                                                                                                                                                     |
|---------|-------------------|-----------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|         |                   | 1953<br>20/06/2004          | Complementarias y Modificadorias desde el 2005, dejan de ser aplicables para el personal encasillado en el escalafón, con la aprobación de la grilla salarial y a medida que se produce el encasillamiento en el ejercicio 2005                     |
| Decreto | Nº 483/GCBA/05    | BOCBA Nº 2175<br>14/04/2005 | Otorga un adicional remunerativo a todo el personal docente - otorgamiento - educación pública - docentes - montos - condiciones - modificación - asignación de cargo - adicional - sueldo básico - adicional por antigüedad - montos - liquidación |
| Decreto | Nº 583/GCBA/05    | BOCBA Nº 2188<br>11/0/2005  | Implementa la Carrera Administrativa                                                                                                                                                                                                                |
| Decreto | Nº 948/GCBA/05    | BA Nº 2238<br>22/05/2005    | Adecua contratos de locación de servicios al régimen del art. 39 de la ley nº 471 - régimen de trabajadores por tiempo determinado                                                                                                                  |
| DECRETO | Nº 1133/GCBA/2007 | BOCBA Nº 2748<br>16/08/2007 | Aprueba el régimen de transferencias, comisiones de servicio y adscripciones del personal del poder ejecutivo de la ciudad autónoma de buenos aires. Deroga el decreto nº 2356/GCBA/00                                                              |
| Decreto | Nº 270/MCBA/93    | BM Nº 19479<br>24/02/1993   | Fija el suplemento por Tarea Nocturna                                                                                                                                                                                                               |
| Decreto | Nº 1443/MCBA/93   | 29/09/1993                  | Suplemento por Tarea Nocturna                                                                                                                                                                                                                       |
| Decreto | Nº 1590/MBA/93    | NO                          | Suplemento por Tareas                                                                                                                                                                                                                               |



|            |                 |                                |                                                                                                                                                                                                           |
|------------|-----------------|--------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|            |                 | PUBLICADO<br>20/10/1993        | Nocturnas                                                                                                                                                                                                 |
| Decreto    | Nº 861/MCBA/93  | BM Nº 19561<br>15/06/1993      | Determina el cobro del<br>Suplemento por Función<br>Ejecutiva Personal                                                                                                                                    |
| Decreto    | Nº 1444/MCBA/93 | NO<br>PUBLICADO<br>29/09/1993  | Adicional por auxiliar de<br>funcionario                                                                                                                                                                  |
| Decreto    | Nº 468/GCBA/04  | BOCBA Nº<br>1914<br>02/04/2004 | Otorga un Anticipo Adicional<br>por Re-encasillamiento<br>(Antigüedad al personal del<br>GCBA que no se encuentre<br>regido por un escalafón<br>especial.                                                 |
| Decreto    | Nº 1257/GCBA/04 | BOCBA Nº<br>1989<br>19/07/2004 | Extiende al personal que<br>reviste las Categoría A y B el<br>Anticipo adicional Re-<br>encasillamiento Art. 5 Dto.<br>583/05                                                                             |
| Resolución | Nº 1106/MHGC/06 | BOCBA Nº<br>2503<br>16/08/2006 | Establece mejoras salariales<br>para personal dependiente de<br>la administración central del<br>gobierno de la ciudad -<br>retribuciones - remuneraciones<br>- antigüedad - adicionales -<br>suplementos |
| Resolución | Nº 550/MHGC/07  | BOCBA Nº<br>2651<br>23/03/2007 | Incrementa los montos del<br>anticipo adicional por<br>reencasillamiento -concepto<br>114- instituido por el decreto<br>468-04 - antigüedad -<br>adicionales - agentes                                    |
| Resolución | Nº 2075/MHGC/07 | BOCBA Nº<br>2735<br>30/07/2007 | Establece el suplemento fondo<br>de garantía - adicionales -<br>aumentos - sueldos - modifica<br>valor remuneraciones de la<br>planta transitoria del programa                                            |

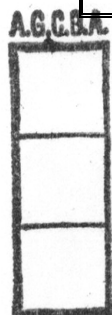


|                       |                 |                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|-----------------------|-----------------|-----------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                       |                 |                             | mitigación de riesgos y de la unidad ejecutora central                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Resolución            | Nº 1736/MHGC/08 | BOCBA Nº 2972<br>16/07/2008 | Dispone modificaciones a unidades retributivas - personal de escalafón general - carrera de profesionales de desarrollo social - procuración general - cuerpos artísticos del ministerio de cultura - anticipo adicional por reencasillamiento- suplemento por tarea nocturna - suplementos por tareas insalubres - riesgosas - crea un suplemento remunerativo mensual - |
| Decreto               | Nº 1202/GCBA/05 | BOCBA Nº 2259<br>23/08/2005 | URSE                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Decreto               | Nº 1205/GCBA/05 | BOCBA Nº 3038<br>20/10/2008 | Aprueba Convenio entre el GCBA y AMOEMRA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Negociación Colectiva | ACTA 8/07       | 9/05/2007                   | Fija aumento del 8% de aumento a partir del 1º de mayo sobre el básico y el concepto 114 y una asignación concepto de "fondo de garantía" Fija a partir del 1º de septiembre el 7,40% sobre el básico y el concepto 114.                                                                                                                                                  |
| Negociación Colectiva | ACTA 10/07      |                             | Acordó adecuar los contratos de locación de servicios celebrados con las personas censadas en virtud de la Resolución Nº 959-MHGC/07 a las previsiones de la primera parte del artículo 39 de la Ley Nº 471                                                                                                                                                               |
| Negociación Colectiva | ACTA 1/08       | 27/03/2008                  | Otorga Un incremento salarial del 19,5% sobre la remuneración asignada a cada uno de los niveles que integran                                                                                                                                                                                                                                                             |



*"2013, Año del 30 Aniversario de la vuelta a la Democracia"*

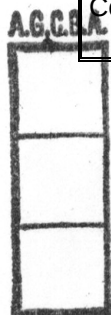
|                                           |                 |                             |                                                                                                                                                                                                                                   |
|-------------------------------------------|-----------------|-----------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                           |                 |                             | los agrupamientos y tramos de todos los trabajadores comprendidos Decreto N° 583/05                                                                                                                                               |
| Negociación Colectiva                     | ACTA 1/09       | 9/01/2009                   | Acuerda prorrogar el pago de \$ 110 no remunerativo para el Personal de Plante Permanente y Contrato de Empleo Público acordado en el Acta del 28 de octubre del año 2008 para los meses de febrero, marzo , y abril del año 2009 |
| Negociación Colectiva Médicos Municipales | ACTA 39/09      | 9/01/2009                   | Acuerda prorrogar el pago de \$ 110 no remunerativo para el Personal de Plante Permanente y Residentes, acordado en el Acta del 28 de octubre del año 2008 para los meses de febrero, marzo , y abril del año 2009                |
| Negociación Colectiva Comisión Central    | ACTA N° 2/11    | 12/01/2011                  | Acuerdo un incremento salarial no remunerativo para personal que revista en planta permanente (Dto. N° 583/05 y Dto. 948) Negociación Colectiva                                                                                   |
| Negociación Colectiva Comisión Central    | ACTA N° 6/11    | 11/04/2011                  | Acuerdo un incremento salarial no remunerativo para personal que revista en planta permanente (Dto. N° 583/05 y Dto. 948) Negociación Colectiva                                                                                   |
| Resolución                                | N° 1230/MHGC/09 | BOCBA N° 3184<br>29/05/2009 | Fija suplemento mensual no remunerativo Art. 4 personal S.S. de Trabajo y DG Protec. del Trabajo Ministerio de Desarrollo Económico.                                                                                              |



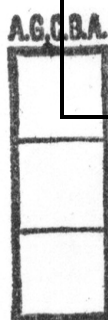
|             |                    |                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|-------------|--------------------|-----------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Resolución  | Nº 2081/MHGC/10    | BOCBA Nº 3470<br>28/07/2010 | Modifica la Resol. Nº 1230/MHGC/09. Extiende el Adicional por Asistencia No remunerativo para el personal de la Asistencial Agencia Gubernamental de Control.                                                                                                                                                                                                                               |
| Disposición | Nº 75/GCABA/AGC/10 | BOCBA Nº 3473<br>02/08/2010 | Aprueba reglamento que instituye pautas del Adicional Asistencial Agencia Gubernamental de Control.                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Decreto     | Nº 715/GCABA/2010  | BOCBA Nº 3507<br>20/09/2010 | Dispone la asignación de un adicional remunerativo mensual para las autoridades superiores del poder ejecutivo del gobierno de la Ciudad De Buenos Aires - Funcionarios - Remuneraciones - sueldo - Ministro - Procurador - Secretarios - Subsecretarios - Subdirector General - cargos - montos - personal planta de gabinete - Director Operativo - Subdirector Operativo - Coordinadores |
| Decreto     | Nº 59/GCABA /2011  | BOCBA Nº 3596<br>01/02/2011 | Crea para el año 2011 la planta transitoria de docentes para atender los programas que tiene a su cargo el ministerio de educación - implementa un mecanismo de pase a la planta orgánico funcional de los programas socio-educativos estipulados en la ley 3623                                                                                                                            |
| DECRETO     | Nº 232/GCABA/2008  | BOCBA Nº 2899<br>31/03/2008 | Se instituye incentivo no remunerativo para los agentes que obtengan el beneficio jubilatorio - pautas - intimación - delegación de facultades - dirección general administración de recursos humanos - inicio de trámites - cuotas - jubilación - retiro -                                                                                                                                 |



|                       |                   |                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|-----------------------|-------------------|--------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| DECRETO               | N° 168/GCABA/2011 | BOCBA N°<br>3642<br>12/04/2011 | Crea el Sistema de Descuento por Recibo de Haberes destinado a las Asociaciones con Personería Gremial, Mutuales, Fundaciones, Cooperativas, Asociaciones Civiles sin fines de lucro y Entidades Bancarias y Financieras comprendidas en la Ley Nacional 21.526 - Topes - Límites - Descuentos - Remuneración Del Trabajador |
| DECRETO               | N° 116/GCABA/2013 | BOCBA N°<br>4129<br>11/04/2013 | Modifica el Decreto N° 168-11 - Sistema de Descuento Por recibo de Haberes- arts. 1 y 2                                                                                                                                                                                                                                      |
| Resolución            | N° 1.154-MHGC/06  | BOCBA N°<br>2498<br>09/08/2006 | Artículo 4° - Instruye a la Dirección General de Recursos Humanos con el fin de obtener un relevamiento de las personas que se desempeñan en el Gobierno bajo las siguientes modalidades contractuales: a) contratados en el marco del art. 39 de la ley N° 471 y b) contratados bajo el régimen del Dto. N° 948/05          |
| Resolución            | N° 3.206-SHyF/05  | BOCBA N°<br>2308<br>01/11/2205 | Reglamenta el decreto n° 948-05                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Resolución            | 1924/MHGC/2007    | BOCBA N°<br>2715<br>29/06/2007 | Se establece que las locaciones de servicio vigentes con vencimiento , son adecuadas al art. 39 de la ley n° 471 - contratos de empleo público - régimen - adecuación - contratados - locación de servicios                                                                                                                  |
| Negociación Colectiva | Acta N° 11/2009   |                                | Acordó la implementación de un proceso de incorporación a la Planta Permanente del                                                                                                                                                                                                                                           |

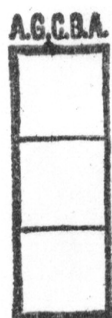


|            |                             |                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|------------|-----------------------------|-----------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|            |                             |                             | personal comprendido bajo el Régimen de Contrato por Tiempo Determinado en los términos del Decreto N° 948/2005 y la Resolución N° 1924/MHGC/2007                                                                                                                                                                                    |
| Resolución | N° 268/SUBRH/2010           | BOCBA N° 3390<br>30/03/2010 | Establece el procedimiento de incorporaciones a planta permanente de los agentes comprendidos por el art. 39 de la ley n° 471 - pase a planta permanente del personal del gobierno de la ciudad.                                                                                                                                     |
| Resolución | N° 2069/MDEGC/MHGC/MJGGC/10 | BOCBA N° 3522<br>12/10/2010 | El personal comprendido bajo el Régimen de Contrato por Tiempo Determinado en los términos del Decreto N° 948/2005 y la Resolución N° 1924/MHGC/2007, cuya nómina se adjunta como Anexo I, a partir del 1 de marzo de 2010 continuará su desempeño con los alcances establecidos en la Ley N° 471 y en el Acta Paritaria N° 11/2009" |
| Resolución | N° 2173/MDEGC/MHGC/MJGGC/10 | BOCBA N° 3530<br>22/10/2010 | El personal comprendido bajo el Régimen de Contrato por Tiempo Determinado en los términos del Decreto N° 948/2005 y la Resolución N° 1924/MHGC/2007, cuya nómina se adjunta como Anexo I, a partir del 1 de marzo de 2010 continuará su desempeño con los alcances establecidos en la Ley N° 471 y en el Acta Paritaria N° 11/2009" |
| Resolución | N° 2026/MDEGC/MHGC/MJGGC/10 | BOCBA N° 3515<br>30/09/2010 | El personal comprendido bajo el Régimen de Contrato por Tiempo Determinado en los términos del Decreto N° 948/2005 y la Resolución N° 1924/MHGC/2007, cuya nómina se adjunta como Anexo                                                                                                                                              |



*"2013, Año del 30 Aniversario de la vuelta a la Democracia"*

|  |  |  |                                                                                                                                              |
|--|--|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |  |  | I, a partir del 1 de marzo de 2010 continuará su desempeño con los alcances establecidos en la Ley N° 471 y en el Acta Paritaria N° 11/2009" |
|--|--|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|



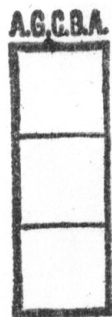
**Anexo II**

**CASOS INVOLUCRADOS EN LA OBSERVACIÓN N° 6**

| Repartición                | ID      | Observación |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|----------------------------|---------|-------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
|                            |         | a           | b | c | d | e | f | g | h | i | j |
| Parque de la Ciudad        | 1038048 |             |   |   |   | X |   |   |   |   |   |
| Industrias Creativas       | 1110504 | X           |   | X |   |   |   |   |   |   |   |
| SS de Inversiones          | 1108204 | X           |   |   |   |   |   |   | X | X |   |
| SS de Desarrollo Económico | 1112225 |             |   |   |   |   |   |   | X |   |   |
| DGTAL                      | 1097507 | X           |   | X |   |   |   |   |   |   |   |
|                            | 1110662 | X           |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|                            | 1040166 |             |   | X |   | X |   | X |   |   |   |
| SS de Trabajo              | 1110815 | X           |   |   |   |   |   |   | X |   |   |
|                            | 1011400 |             |   |   |   |   |   |   | X |   | X |
|                            | 1078175 |             |   |   | X |   |   |   |   |   |   |
|                            | 1110594 |             |   |   |   |   |   |   | X |   |   |
|                            | 1099036 |             |   | X |   |   |   |   | X |   |   |
|                            | 1109934 |             |   |   |   |   |   |   | X | X |   |
| SS de Deportes             | 1075454 |             |   |   | X |   |   |   |   | X |   |
|                            | 1002211 | X           | X |   |   |   |   |   |   |   |   |
|                            | 1019581 |             |   | X |   |   | X |   |   |   |   |
|                            | 1057521 |             | X |   |   |   |   |   |   |   |   |
|                            | 1007177 | X           |   |   | X |   | X |   |   |   |   |
|                            | 1015547 |             |   |   | X |   | X |   |   |   |   |
|                            | 1030572 |             |   |   |   |   | X |   |   |   |   |
|                            | 1017423 | X           |   |   |   |   | X |   |   |   |   |
|                            | 1095369 |             |   |   |   |   | X |   |   |   |   |
|                            | 1063245 |             | X |   |   |   |   |   |   |   |   |
|                            | 1079231 |             |   |   | X |   |   |   |   |   |   |
|                            | 1019240 |             | X |   |   |   | X |   |   |   |   |
|                            | 1039649 |             |   |   |   | X |   |   |   |   |   |
|                            | 1019301 |             | X |   |   |   |   |   |   |   |   |
|                            | 1049339 |             | X |   |   |   | X |   |   |   |   |
|                            | 1094699 |             |   |   |   |   | X |   |   |   |   |
|                            | 1098694 |             |   |   | X |   | X |   |   |   |   |
|                            | 1107493 |             |   |   |   |   | X |   |   |   |   |
|                            | 1050276 |             | X |   | X |   |   |   |   |   |   |



|                                     |         |          |           |          |           |          |           |          |           |          |          |
|-------------------------------------|---------|----------|-----------|----------|-----------|----------|-----------|----------|-----------|----------|----------|
|                                     | 1082811 |          |           |          |           |          |           |          |           | X        |          |
|                                     | 1097053 |          |           | X        |           |          |           |          |           |          |          |
|                                     | 1024438 | X        |           | X        |           |          |           |          |           |          |          |
|                                     | 1086753 |          |           | X        |           |          |           |          |           |          |          |
|                                     | 1086753 | X        |           |          |           | X        |           |          |           |          |          |
|                                     | 1082760 |          |           | X        |           | X        |           |          |           |          |          |
|                                     | 1100500 |          |           | X        |           |          |           |          |           |          |          |
| SS de Deportes (Planta Transitoria) | 1456595 |          |           |          |           |          |           | X        |           |          |          |
|                                     | 1456397 |          |           |          |           |          |           | X        |           |          |          |
|                                     | 1456752 |          |           |          |           |          |           | X        |           |          |          |
|                                     | 1474314 |          |           |          |           |          |           | X        |           |          |          |
|                                     | 1476242 |          |           |          |           |          |           | X        |           |          |          |
|                                     | 1457311 |          |           |          |           |          |           | X        |           |          |          |
|                                     | 1458567 |          |           |          |           |          |           | X        |           |          |          |
|                                     | 1457452 |          |           |          |           |          |           | X        |           |          |          |
|                                     | 1475742 |          |           |          |           |          |           | X        |           |          |          |
|                                     | 1458843 |          |           |          |           |          |           | X        |           |          |          |
|                                     | 1086865 |          |           |          |           |          |           | X        |           |          |          |
|                                     | 1092925 |          |           |          |           |          |           | X        |           |          |          |
|                                     | 1476437 |          |           |          |           |          |           | X        |           |          |          |
|                                     | 1476341 |          |           |          |           |          |           | X        |           |          |          |
|                                     | 1483195 |          |           |          |           |          |           | X        |           |          |          |
|                                     | 1476514 |          |           |          |           |          |           | X        |           |          |          |
|                                     | 1456820 |          |           |          |           |          |           | X        |           |          |          |
|                                     | 1476539 |          |           |          |           |          |           | X        |           |          |          |
|                                     | 1458061 |          |           |          |           |          |           | X        |           |          |          |
|                                     | 1475943 |          |           |          |           |          |           | X        |           |          |          |
|                                     | 1457196 |          |           |          |           |          |           | X        |           |          |          |
|                                     | 1476048 |          |           |          |           |          |           | X        |           |          |          |
|                                     | 1458094 |          |           |          |           |          |           | X        |           |          |          |
| DG Fom. Productivo                  | 1478754 | X        | X         |          |           |          |           | X        | X         |          |          |
| <b>Totales</b>                      |         | <b>8</b> | <b>11</b> | <b>4</b> | <b>13</b> | <b>2</b> | <b>14</b> | <b>2</b> | <b>31</b> | <b>4</b> | <b>1</b> |



**Anexo III**

**NOTAS ENVIADAS**

| AGCBA N° | Destinatario                                                      |
|----------|-------------------------------------------------------------------|
| 1317/12  | Dirección General Administración Liquidación de Haberes           |
| 1318/12  | Dirección General Administración Liquidación de Haberes           |
| 911/13   | Dirección General Administración Liquidación de Haberes           |
| 1246/13  | DGTAL Ministerio de Desarrollo Económico                          |
| 1247/13  | DGTAL Ministerio de Desarrollo Económico                          |
| 1248/13  | Dirección General Administración Liquidación de Haberes           |
| 1625/13  | DGTAL Secretaría de Control Comunal y Atención Ciudadana          |
| 1675/13  | Dirección General de Fomento Productivo e Información Tecnológica |
| 1739/13  | DGTAL Ministerio de Desarrollo Económico                          |
| 1740/13  | Dirección General Administración Liquidación de Haberes           |



## Anexo IV

### IDENTIFICACIÓN DE LOS AGENTES CUYOS LEGAJOS NO FUERON AUDITADOS

- Agentes Pertenecientes a la Dirección General de Defensas y Protección del Consumidor, por número ID:

|         |
|---------|
| 1096680 |
| 1013108 |
| 1007591 |
| 1097989 |
| 1039580 |
| 1110119 |
| 1101558 |
| 1107537 |
| 1008546 |
| 1014697 |

- Agentes cuyos legajos no fueron proporcionados, por Número de ID:

|         |
|---------|
| 1003919 |
| 1117508 |
| 1034758 |
| 1095642 |
| 1043131 |
| 1107542 |
| 1024827 |

