

“Sistema R.I. Haberes”

**Régimen de Información Acordada T.C. N° 6.704/08
y mod. Acordada T.C. N° 12.266/22**



**IV JORNADAS DEL
INSTITUTO DE
INVESTIGACIÓN Y
CAPACITACIÓN EN CONTROL
DE LA HACIENDA PÚBLICA**

Diciembre 2023

Introducción

Con el objetivo de mejorar y efficientizar los tiempos de procesamiento de la información proporcionada por los distintos actores, encargados de rendir cuentas bajo el Régimen de Información de la Acordada T.C. N° 6704/08 (y su modificatoria Acordada T.C. N° 12226/22), desde el área Modernización del Tribunal de Cuentas se desarrolló el Sistema “R.I. Haberes”

Origen

1

Trabajo de investigación presentado en las **XXVII JORNADAS NACIONALES DE TRIBUNALES DE CUENTAS, ORGANOS Y ORGANISMOS PUBLICOS DE CONTROL EXTERNO DE LA REPUBLICA ARGENTINA.**

Objetivos:

- Diseñar el proceso de auditoría, con el fin de mejorar el empleo de los recursos asignados al control, buscando la mayor rapidez, eficacia y eficiencia posible.
- Uso de las nuevas tecnologías.
- Minimizar los errores y omisiones voluntarias o involuntarias

Desarrollo

1
Origen

2

Área Modernización del
Tribunal de Cuentas de la
Provincia de Catamarca.

Fase



3 Actualmente finalizando la Fase de Pruebas.

The diagram shows the third step, labeled '3', which is a large green number. To its right, the text 'Actualmente finalizando la Fase de Pruebas.' (Currently finalizing the Testing Phase.) is enclosed in a large green oval with an arrow pointing from the number to the text.

Sistema R.I. Haberes

1 Origen

Trabajo de investigación presentado en las XXVII JORNADAS NACIONALES DE TRIBUNALES DE CUENTAS, ORGANOS Y ORGANISMOS PUBLICOS DE CONTROL EXTERNO DE LA REPUBLICA ARGENTINA.

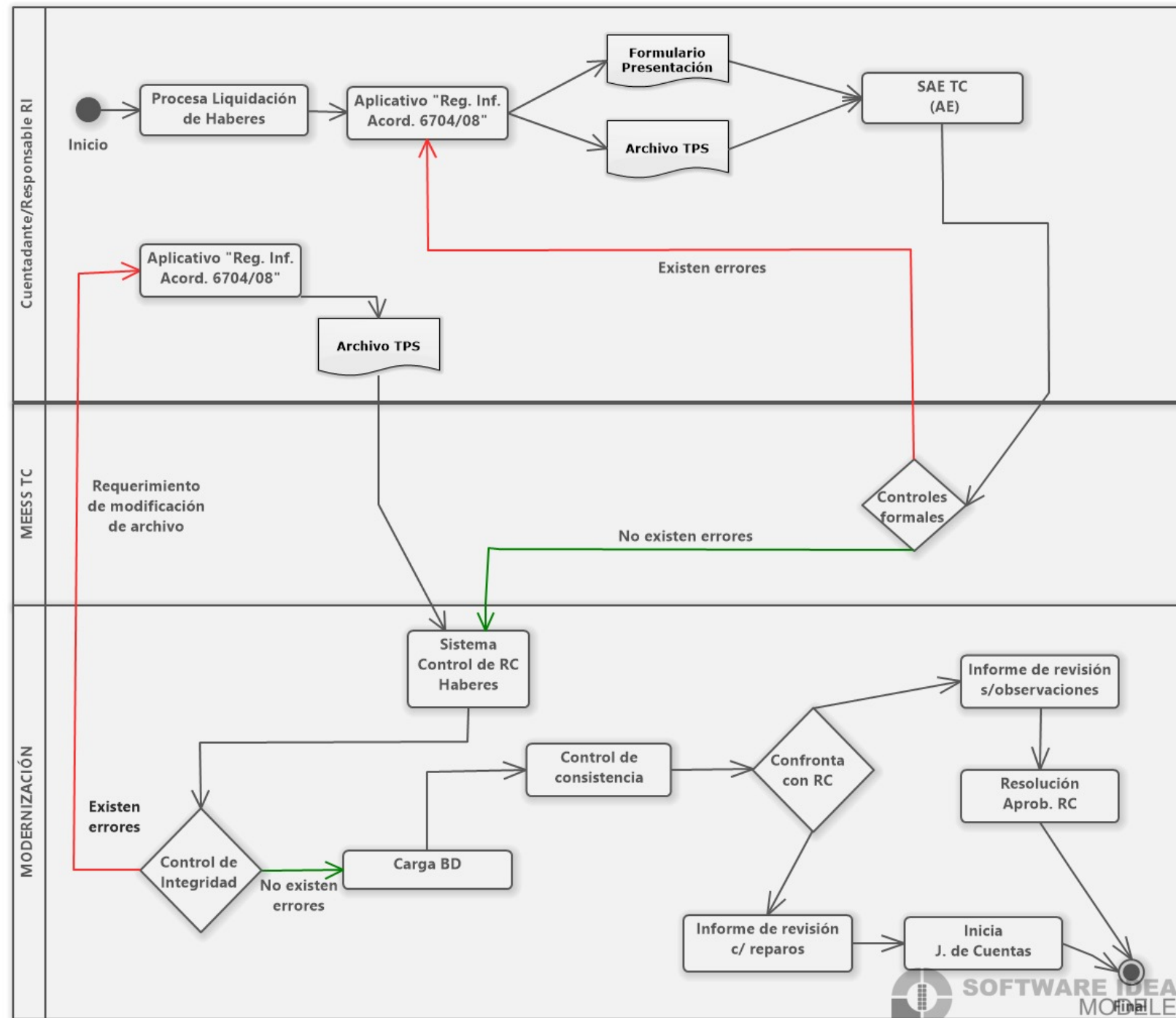
2 Desarrollo

Área Modernización del Tribunal de Cuentas de la Provincia de Catamarca.

3 Fase

Actualmente finalizando la Fase de Pruebas.

Situación Actual



Descripción de tareas

1	INCORPORACION DE LA INFORMACION A LA BASE DE DATOS	Mediante una pre-clasificación basada en: i. concepto rendido; ii. periodo; iii. organismo informante.
2	CONTROL DE INTEGRIDAD DE LA INFORMACION <i>“Sistema de Control de Rendiciones de Cuentas de Haberes – Versión 1.0”</i>	i. Sin errores: la información se incorpora a la BD ii. Con errores: se formula Requerimiento a los responsables de la información, solicitando rectificación del archivo

Control de la Información

1	Comparación entre lo mandado a pagar y lo efectivamente pagado.	<ul style="list-style-type: none">• Se utilizan los archivos remitidos por TGP, D.P.L.H. y D.P.L.H.D.• El objetivo es verificar la coincidencia de los “importes liquidados y enviados a pagar” con aquellos “efectivamente pagados”. Además de obtener la sumatoria individual de los registros con el criterio de totalizar “por concepto rendido” (Acreditado, No pago, Impago, etc.).• Posibles Inconsistencias: a) por diferencias entre importes abonados y los liquidados; b) por registros contenidos en los “montos pagados” y no en “los mandados a pagar” y viceversa;
2	Control de órdenes de No Pago y no Liquidación.	<ul style="list-style-type: none">• Se utilizan los archivos remitidos por TGP, D.P.L.H. y D.P.L.H.D y la D.C.G.P.• El objetivo es buscar y detallar los agentes informados con “Orden de No Liquidación” y con “Orden de No Pago”. Además, mediante este proceso, se vinculan aquellos C. U. I. L. encontrados al tipo informado (Acreditado, No pago, Impago, etc.)
3	Comparación de los beneficiarios de pagos con la base de defunciones del Registro Civil.	<ul style="list-style-type: none">• Se utilizan los archivos remitidos por T.G.P. y Reg. Civil de las Personas.• Efectuado este cruzamiento de datos, las inconsistencias existentes se listan por agente fallecido.• Se retroalimenta con el control del paso 2, a fin de determinar responsabilidades
4	Determinación de los montos declarados al SUSS por aportes y contribuciones de agentes fallecidos.	<ul style="list-style-type: none">• A partir del detalle de inconsistencias elaborado en el paso 3-, se utiliza el archivo provisto por A.G.A.P.• Se genera el correspondiente listado con el detalle de montos de aportes y contribuciones para cada registro observado

Generación del Reporte de evaluación

1	Utilización del Reporte	<ul style="list-style-type: none">• <i>Herramienta de análisis al momento de la verificación de la rendición de cuentas</i>
2	Principales puntos de Control con la documentación contenida en la RC - Acordada TC N° 6705 y mod.	<ul style="list-style-type: none">• <i>Que los haberes correspondientes a agentes incluidos en “Órdenes de no Acreditación de Haberes” no hayan sido acreditados o pagados.</i>• <i>Que los haberes correspondientes a agentes incluidos en las liquidaciones se correspondan con la información de haberes acreditados y/o pagados para dichos agentes proporcionada por la T.G.P.</i>• <i>identificando datos de los agentes que surjan de diferencias entre lo “mandado a pagar” y lo “pagado”</i>• <i>Detalle de Inconsistencia por Pago/Liquidación de agentes fallecidos, con indicación de montos de haberes y S.U.S.S. involucrados.</i>• <i>etc</i>

Problemas

La aplicación del Régimen de Información, vigente desde el año 2008, se ha visto afectado por:



La evolución y modificación de los sistemas de liquidación



El actual “relajamiento” de los responsables



Presentación de información con deficiencias de integridad y/o ordenamiento requerido

Problemas

Los problemas mencionados, en lo que a tareas de revisión refiere, lleven implícitos alguno/s de los inconvenientes detallados a continuación:



Mayor tiempo de ejecución de las tareas de auditoría



Mayor utilización de Recursos humanos



Aumento del riesgo de errores humanos



Necesidad de ampliar los tamaños de las muestras

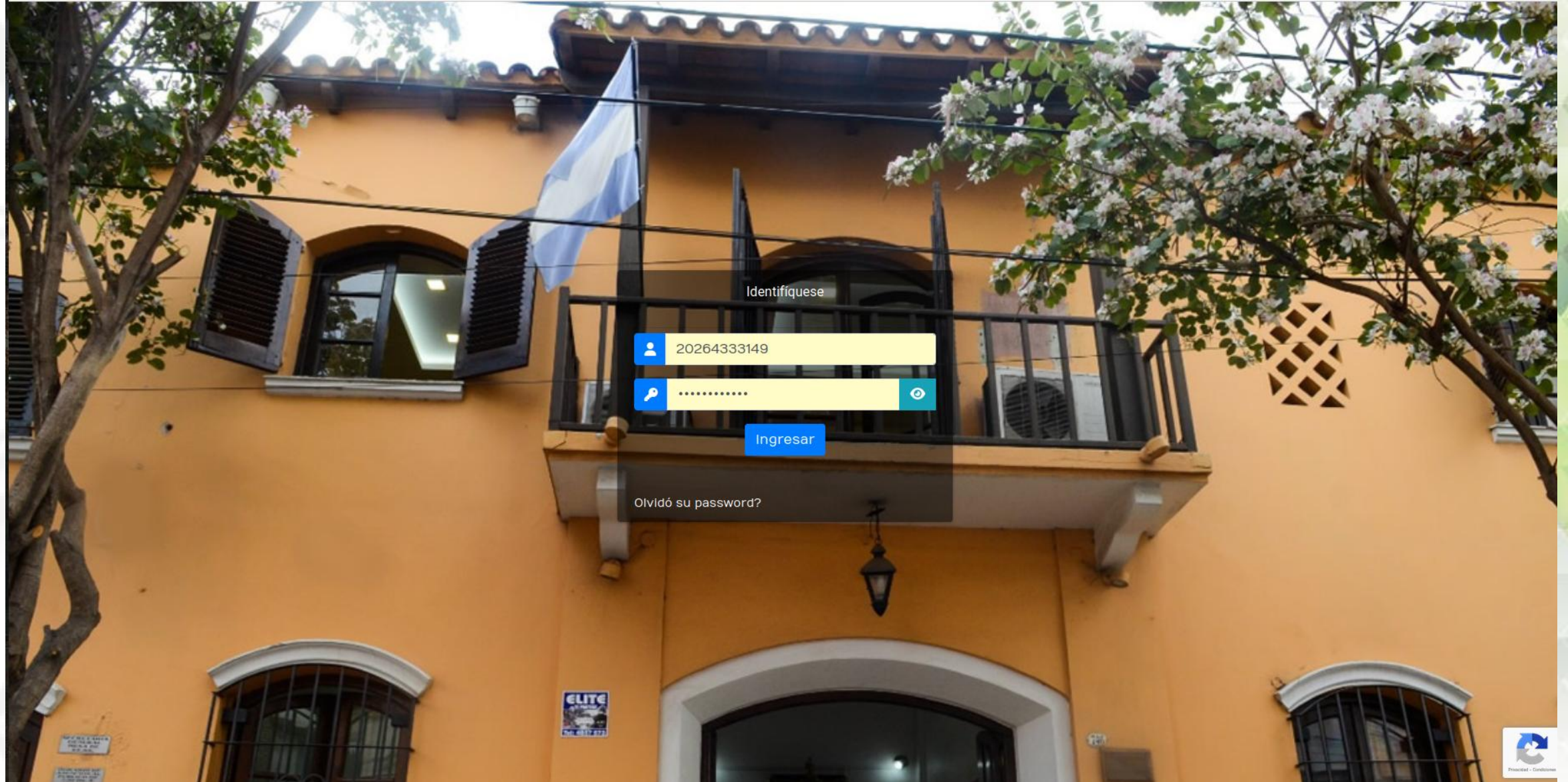
“

El avance tecnológico permite usar nuevas herramientas que no estaban disponibles al momento de establecerse el Régimen Informativo.

”



Nuevo Sistema



Principales aspectos del sistema

1	Características Generales del Sistema	<ul style="list-style-type: none">• El sistema se basa en el uso de tecnologías web y una estructura robusta que permite la automatización de los procesos relacionados con la adquisición, control preventivo y generación de reportes de información presentada en el marco del Régimen de Información bajo análisis; dotando al auditor de información clara y concisa al momento de ejecutar su tarea.• Persigue la mejora en los circuitos de obtención de datos con destino a la/s bases datos, logrando la eficientización de los recursos asignados
2	Objetivos desde la perspectiva del ente auditado	<ul style="list-style-type: none">• Mejorar la calidad de la información presentada, facilitando el proceso de auditoría y mejorando la confiabilidad de los datos presentados• Asegurar el cumplimiento de los plazos establecidos• Promover la transparencia y la claridad en la presentación
3	Objetivos desde la perspectiva del auditor	<ul style="list-style-type: none">• Dotar de eficiencia el proceso, mediante la automatización de ciertos procesos estrictamente matemáticos y/o de comparación.• Aumentar la precisión y exactitud; derivada de la automatización de cálculos automáticos disminuyendo las posibilidades de errores humanos en el proceso• Generar reportes que faciliten la identificación de irregularidades y la toma de medidas correctivas• Seguridad de datos
4	Tecnología	<ul style="list-style-type: none">• El sistema se desarrollará en el entorno LAMP (Linux, Apache, MySQL, PHP) y JS

Nuevo Sistema

Procesamiento Preliminar

Procesando aguarde unos instantes

Proceso	Duración	Errores
Inicializando		
Carga de organismos	00:00:00	No
Importación de archivo	00:00:02	No
Control de SAFs	00:00:00	No
Control de Agentes	00:00:00	No
Finalizando y presentando...		

Inicio / Liquidaciones / Rendición TGP

Nueva rendición de pagos ?

Datos de la liquidación Archi

Archivo Cabecera

cabecera.csv

Browse

Presentar

Nuevo Sistema

Liquidaciones

Inicio / Liquidaciones / RI Haberes

RI Haberes

Liquidaciones

Liquidaciones Presentadas

Listado

Agregar Liquidación

ID
1

Mostrando

Datos de la Liquidación

Tipo	Sueldos
Periodo Liquidado	12/2021
Fecha de Pago	07/01/2022
Observaciones	TGP APP
Total de Registros	19.477
-> Total de Registros PG	19.477
-> Total de Registros ONP	0
-> Total de Registros IMPG	0

Datos del envío

Fecha de envío	14/12/2023
Hora de envío	22:00:47

Actualizar

Siguiente

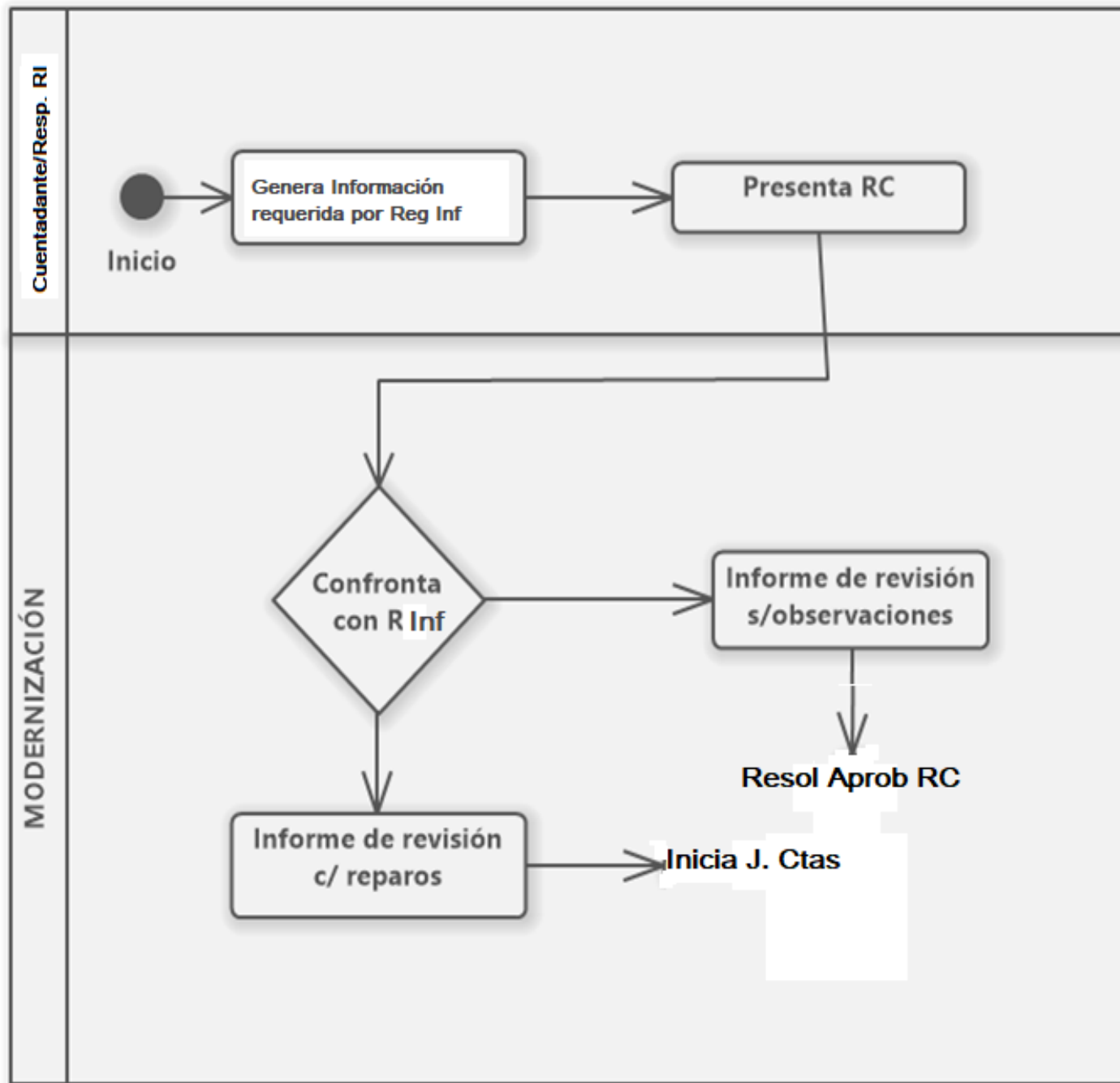
Nuevo Sistema - Auditoría



Novedades

- No se «basa» en los netos para cálculos. Recorre, arma y controla la totalidad de los recibos de sueldos
- No permite la presentación de RC hasta tanto sean satisfechos los requisitos formales.
- Toda la información es resguardada en su estado «original», en el servidor y en la nube.
- Toda la documentación generada, se encuentra firmada digitalmente.
- Divide la base de datos en años para mejorar los tiempos de ejecución y búsqueda.
- Permitiría hacer comparaciones de ejercicios, proyecciones de liquidaciones, definición de patrones, etc.
- Este sistema un módulo del Sistema Central del TC.

Situación Esperada



A futuro

- Este Sistema es 100% parametrizable, por lo que sería fácilmente adaptable ante la potencial incorporación de los Municipios a los controles de haberes.
- Diseñar alertas automáticas a los responsables actualmente nominados por la Acordada T.C. N° 6.704, que podrían denominarse “NOTIFICACIONES PREVENTIVAS”.
- Generar notificaciones automáticas al vencimiento del plazo establecido por la reglamentación, constituyendo las mismas, en caso de omisión de respuesta, el puntapié a los fines de aplicar las sanciones pecuniarias previstas por la Normativa del Tribunal de Cuentas.
- Al ser un modulo del Sistema Central, la información procesada, podría ser utilizada por otros Regímenes o sistemas. (Fondos Permanentes, Figurativas, etc)