



Rendición de horas y actividades realizadas en el primer semestre del Año 2022

Informe de Auditoría Interna N° 09/2022



corredores
viales

Índice

INFORME ANALÍTICO	03
1. HORAS EJECUTADAS	03
2. ACTIVIDADES REALIZADAS	04
3. ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN SEMESTRAL del Plan Anual de Auditoría UAI#CVSA 2021, aprobado por SIGEN por RESOL-2022-4-APN-SIGEN	04
3.1. Horas ejecutadas	04
3.2. Actividades y proyectos planificados	04
3.3. Horas para Imprevistos / Capacitaciones / Licencias	07
4. INFORMES Y PRODUCTOS DESARROLLADOS	07
1. ANEXO I – RENDICIÓN DE HORAS EJECUTADAS	09
2. ANEXO II – INTEGRANTES DEL EQUIPO DE TRABAJO	11

Informe Analítico.

1. Horas Ejecutadas.

Se indica a continuación la cantidad de horas planificadas/programadas anualmente y cuantas de ellas corresponden al primer semestre. Asimismo, se presenta la ejecución semestral de dichas horas al 30/06/2022.

Cuadro 1 - Ejecución primer semestre 2022

Concepto	Horas Programadas Anual	Horas Programadas 1º Semestre	Horas Programadas 2º Semestre
Conducción	227	94	94
Supervisión del Sistema de Control Interno - SCI	418	224	252
Apoyo Administrativo	60	30	30
Auditorías y proyectos Especiales	603	314	472
Actividades y Proyectos no Planificados (imprevistos) *	436	186	-
Capacitación	120	60	60
Licencia del Personal	120	60	60
TOTALES	1984	968	968

* Las horas imprevistas una vez ejecutadas se encuentran distribuidas en las diferentes auditorías y tareas realizadas durante el primer semestre de 2022

2. Actividades Realizadas.

Durante el primer semestre del año 2022, esta Unidad de Auditoría Interna desarrolló las siguientes actividades:

- **Tareas planificadas (incluyendo las de cumplimiento obligatorio según la normativa vigente, y los proyectos en áreas de apoyo y sustantivas) y demás gestiones administrativas y capacitaciones.**
- **Tareas no planificadas, originadas en solicitudes de la superioridad, SIGEN, consultas, entre otras.**

Como Anexo I se expone analíticamente la composición de las horas ejecutadas correspondientes a tareas y actividades en el período bajo análisis

3. Análisis de la Ejecución Semestral del Plan Anual de Auditoría UAI#CVSA 2022, aprobado por SIGEN por RESOL-2022-4-APN-SIGEN

3.1. Horas Ejecutadas

Las horas ejecutadas al 30/06/2022 resultaron equivalentes a las horas que habían sido planificadas para el mismo período en la Planificación Anual 2022, siendo de 968 horas.

Al 30/06/2022 la dotación de la UAI se compone de 1 sólo agente.

En este sentido se expresa que la planificación anual en cuanto a las horas destinadas como disponibles asciende a 1984 para todo el año 2022.

3.2. Actividades y Proyectos Planificados

A continuación se expresan las actividades realizadas y los proyectos de auditoría planificados, identificando las principales variaciones entre horas programadas y ejecutadas en caso de corresponder, así también como una breve descripción de la temática abordada:

- Respecto de las horas destinadas a CONDUCCIÓN no se observó variación entre las horas planificadas y las ejecutadas.
- **Decreto 1344/07 – Art 101:** Las horas ejecutadas en este proyecto fueron utilizadas en la revisión de los diferentes procedimientos elaborados por la empresa durante el primer semestre, los que fueron intervenidos previamente por esta UAI.

- **Ley Micaela, Equidad de Género e Igualdad de Oportunidades y Trato:** Se cumplimentó el Instructivo de Trabajo N° 4/2021, impartido por la Sindicatura General de la Nación, con relación a las directivas impartidas por la Ley Micaela y cuestiones relativas a la Equidad de Género e Igualdad de Oportunidades y Trato dentro de la empresa”.
- **Ética Pública y prevención de la Corrupción:** Se dio cumplimiento al Instructivo de Trabajo N° 3-2019 el que tiene como objetivo Verificar el desarrollo y cumplimiento de las propuestas de la empresa incluidas en el Plan Nacional Anticorrupción, por otra parte se verificó la existencia de medidas anticorrupción adoptadas.
- **Responsabilidad Ambiental:** Se dio cumplimiento a lo planificado según IT N°6 e IT N° 7/2019, en virtud del relevamiento practicado, dada la colaboración del Departamento de Política Ambiental se tuvo acceso al análisis de la temática en todos los tramos concesionados. Esta situación generó la utilización de una mayor cantidad de horas.
- **Reportes Mensual UAI:** Mensualmente y dentro de los 5 días hábiles del mes siguiente la UAI remite a la Comisión Fiscalizadora un reporte con el detalle de la gestión mensual llevada adelante, el que incluye informes elevados, estado de ejecución de los informes en proceso, instructivos generados, y demás consideraciones que el Auditor considere prudente y necesario informar a la Comisión.
- **Recupero Patrimonial:** Mensualmente se consulta a la Gerencia de Coordinación Legal de la Empresa a fin de que nos informe si han existido a lo largo del mes gestiones para trámites de recupero. La información transmitida es cargada luego al Sistema SIREP de SIGEN.

Se exponen a continuación los Informes de Auditoría realizados en cumplimiento de lo Planificado para el primer semestre del Año 2022, sobre “Auditorías y Proyectos Especiales”.

Informe N° 1/22 - “Reporte Ejecución Plan Anual 2021”

El presente reporte tiene por objeto demostrar la ejecución anual de la Planificación anual de la UAI durante el período Enero – Diciembre 2021.

Informe N° 2/22 - “Relevamiento del grado de cumplimiento del Decreto N° 721- 2020-APN sobre Cupo Laboral y sobre los sistema de protección integral de las personas con discapacidad, de acuerdo con el Decreto N° 312/2010”.

Se efectuó relevamiento de las acciones realizadas por la empresa que permitan detectar el grado de cumplimiento de lo establecido por la normativa vigente respecto del Cupo Laboral (Decreto 721-2020-APN-PTE). Asimismo se relevó el cumplimiento del Decreto N° 312/2010 el cual establece el sistema de protección Integral para Discapacitados.

Informe N° 3/22 - Seguimiento de observaciones y acciones correctivas. Resolución N° 173-2018-APN- SIGEN

Se verificó el grado de cumplimiento de las acciones correctivas efectuadas por las diferentes Gerencias de la empresa, en referencia a las observaciones detectadas en los informes de auditoría emitidos durante los años anteriores.

Informes N° 4/22 - “Procedimientos de Cierre de Ejercicio 2021”

Se practicaron tareas de auditoría que permitan con el objeto de efectuar el Cierre de Ejercicio año 2021, en el marco de lo establecido en las Resoluciones SIGEN N° 152/95 y 141/97.

Informes N° 5/22 - “Compras descentralizadas y Facturas Conformadas”

Se evaluó el estado la gestión llevada a cabo por el Departamento de las Compras Descentralizadas, dependiente de la Gerencia de Administración y Finanzas analizando el conjunto de actividades que contempla el procedimiento vigente establecido.

En virtud de la gran cantidad de facturas conformadas se solicitó autorización para segregar el informe en dos emitir el correspondiente a facturas conformadas durante el segundo semestre.

Informes N° 6/22 - “Cuenta de Inversión de Corredores Viales S.A. - Resolución N° 10/2006 SGN - Ejercicio 2021”

Cuenta de Inversión 2021 del CVSA, la que tiene por objeto evaluar el control interno de los sistemas de información presupuestario y contable, y cuyo Informe posteriormente es elevado por la Sindicatura General a la Contaduría General de la Nación, a fin de rendir cuentas de la gestión.

En el mes de mayo se finalizó, y remitió a la SIGEN, el Informe de Auditoría que tiene por objeto evaluar el control interno de los sistemas de información presupuestario y contable del Organismo, incluyendo la metodología utilizada para elaborar la documentación requerida por la Secretaría de Hacienda y la Contaduría General de la Nación, para la confección de la Cuenta de Inversión del ejercicio 2021.

Informes N° 7/22 - “Responsabilidad Ambiental”

Para la emisión del Informe de Responsabilidad Ambiental se relevaron las acciones llevadas a cabo en Corredores Viales S.A. en materia ambiental a efectos de su posterior caracterización, de acuerdo a las condiciones y ambiente de trabajo, verificando la existencia de políticas, buenas prácticas ambientales y su implementación. Se tuvieron en cuenta los Instructivo de Trabajo SIGEN N° 06/2019 – SIN: cuestionario “Herramientas de control para actividad sobre responsabilidad ambiental – Relevamiento Básico” y el Instructivo de Trabajo SIGEN N° 07/2019 – SIN: cuestionario “Herramientas de control para actividad sobre responsabilidad ambiental – Relevamiento por Temática”.

Informes N° 8/22 - “Relevamiento de Fondos fijos y viáticos”

Se verificó el proceso de constitución y rendición de fondos fijos, los controles aplicados, su respaldo documental y el consecuente cumplimiento de la normativa vigente. Respecto a los viáticos, se solicitó autorización a fin de desdoblar el informe en dos, presentando el relevamiento de Fondo fijo en la fecha establecida y el relevamiento correspondiente a viáticos a fin del presente mes, en virtud de la cantidad de fondos y viáticos asignados por la empresa a sus agentes.

Proyecto - “Objetivo Estratégico – Capital Humano”

Se verificó el control interno imperante en los procesos de Selección de personal, programas de inducción y programas de capacitación desarrollados por la gerencia de Recursos Humanos de CVSA.

El presente informe se encuentra en etapa de finalización. Corresponde expresar que, durante el transcurso de la auditoría, la Ex Subgerencia de Recursos Humanos se transformó en Gerencia, generando nuevos Departamentos y reasignando sus misiones y funciones. Esta situación impidió su presentación de acuerdo con lo planificado.

3.3. Horas para Imprevistos, Capacitación, Licencias

Las horas destinadas a imprevistos se utilizaron principalmente en diferentes tareas y proyectos de auditoría, los que en virtud a su desarrollo requirieron mayor cantidad de horas.

En este sentido, la mayor cantidad de horas imprevistas fueron destinadas para la realización de auditorías y proyectos especiales, toda vez que la empresa se encuentra en constante crecimiento, generando nuevos procesos y actividades, incrementando el volumen de las operaciones.

Las horas planificadas para licencias y capacitaciones han sido ejecutadas de acuerdo a lo planificado.

4. Informes y Productos desarrollados.

A fin de dar cumplimiento al Plan Anual de Trabajo, se llevaron cabo las siguientes auditorías de gestión operativa de acuerdo a las siguientes fechas de presentación. Respecto al particular corresponde informar que no se han producido desvíos en función a lo planificado.

Cuadro 2 - Auditorías y Proyectos Especiales primer semestre 2022

Informe N°	Sisio N°	Nombre del Informe	Mes de Presentación
1	-	Rendición de horas y actividades realizadas en 2021	Ene-22
2	-	Cupos -Dto 312-2010 - Cumplimiento de IT 2-2021	Feb-22
-	-	Circular N° 1-2022. Decretos Nros. 823/2021, 1.187/2012, 1.189/2012 y 1.191/2012	Feb-22
3	-	Seguimiento de acciones correctivas	Feb-22
4	1	Cierre de Ejercicio 2021	Mar-22
5	2	Compras Descentralizadas	Mar-22
-	-	Presentación IT 3-2019 "Ética Pública y prevención de la corrupción"	Mar-22
6	3	Cuenta de inversión	Abr-22
7	-	Responsabilidad Ambiental	May-22
8	4	Reelvamiento Fondo Fijo	May-22
-	-	IT N° 4-2021 - Ley Micaela	May-22



Juan Pablo Bertone
Auditoría Interna
Corredores Viales S.A.

Ciudad Autónoma de Buenos Aires, 26 de Julio de 2022.

ANEXO I

Rendición de Horas Ejecutadas en Tareas y Actividades



Rendición de Horas Ejecutadas en Actividades y Tareas durante el primer semestre del Año 2022

Clasificador		Actividades y tareas	Horas				Observaciones
			Programadas	Ejecutadas Planifi.	Ejecutadas No Planifi.	Dif	
Conducción	Planeamiento	Elaboración del Plan 2021	-	-		-	
		Seguimiento	10	10			
	Conducción	Conducción	30	30		-	
	Lineamiento y Procedimientos propios de la UAI	Lineamientos Internos UAU	12	12		-	
		Procedimientos de controles propios de la UAI	24	24		-	
		Procedimientos administrativos UAI	18	18		-	
Supervisión del Sistema de Control Interno (SCI)	Atención de pedidos de informes y asesoramiento	Autoridades superiores	30	30		-	
	Seguimiento de Observaciones, recomendación y acciones correctivas	Seguimiento de Acciones Correctivas Anexo I Art 3° Resol. 2018-173-APN-SIGEN	60	60		-	
	Control de Cumplimiento Normativo	Decreto N° 1344/07 - Art 101 Opinión previa Reglamentos y Manuales	30	30			
		Cupos - Dto 312/2010- IT 2-21 Travestis, transexuales y transg.	8	8		-	
		Ley Micaela, equidad de Género e igualdad de trato (IT 4-21)	16	16		-	
		Responsabilidad Ambiental	16	44		-28	Se utilizaron 28 hs adicionales en virtud de todos los relevamientos efectuados en los tramos sobre la temática
		Ética Pública, prevención de la corrupción	16	16		-	
	Otras tareas de Supervisión del SCI	Reporte Mensual UAI	24	24		-	
	Otras actividades	Recupero Patrimonial. Decreto N° 1154/97 - Res N° 192/02	24	24		-	
Apoyo Administrativo		Horas Administrativas	30	30		0	
Horas no asignables a actividades		Asistencia a cursos de capacitación/ jornadas/seminario	60	60		0	
		Licencia Personal	60	60		0	

ANEXO II

Integrantes del equipo de Trabajo



Autoridad Máxima de la Unidad de Auditoría Interna

Cdor. Juan Pablo BERTONE