

## Informe de Auditoría

Nº 09/2025

“ CAPITAL HUMANO- REPORTE DE SITUACIÓN ”

### Tabla de Contenidos

Informe Ejecutivo	1
Informe Analítico	2
Objeto	2
Alcance de la Tarea	2
Tarea Realizada	2
Marco de Referencia	2
Observaciones	3
Recomendaciones	3
Opinión del Auditado	4
Conclusión	4



Fundación Miguel Lillo  
Ley 12935  
Unidad de Auditoría Interna

## Informe Ejecutivo

---

## Objeto

---

El presente informe tiene por objeto evaluar el control interno en el Departamento de Administración de Personal con relación al cumplimiento institucional de la Ley N° 22.431 y su Decreto N° 312/2010 ( Sistema de Protección Integral de las Personas con Discapacidad) y N° 721/2020 (Cupo Laboral en el Sector Publico Nacional) .

## Alcance de la Tarea

---

La tarea fue realizada de acuerdo con las Normas de Auditoría Interna Gubernamental conforme a lo dispuesto por la Resolución N° 152/02 SGN y el manual de control interno Resolución N° 03/2011-SGN, Circular N° 5/2017-SGN y Resolución N° 74/2014-SGN.

El inicio de esta auditoria fue el día 11 de agosto de 2025 y se dio por finalizada la misma el día 29 de agosto del corriente año.

Se solicitó mediante Nota NO-2025-93927064-APN-UAI#FMLCAV al Departamento auditado, a efectos que informe a esta UAI el grado de cumplimiento de los cupos referidos en los Decretos Nros. 312/2010 y 721/2020 y sobre las observaciones realizadas en Proyecto sobre el “Seguimiento de Capital Humano”, Informe de Auditoria N° 11 del año 2023 y el Informe N° 07 del año 2024.

Mediante Nota NO-2025-95046164-APN-DDYPH#FMLCAV de fecha 28 de agosto del 2025, el Departamento de Personal de la Institución respondió lo siguiente: “ Se informa que se ha generado el archivo del 1º semestre 2025 de acuerdo a lo establecido en el Decreto 312/2010 correspondiente al personal con CUD (Certificado Único de Discapacidad) y a la vez se informa que la Institución no adhirió al Decreto 721/2010 relacionado al Cupo Laboral Travesti Trans.

Con misma fecha, se recibió una segunda nota GDE NO-2025-95200497-APN-DDYPH#FMLCAV dando una segunda respuesta el pedido por esta Unidad de auditoria Interna informando:

Sobre el Decreto N° 312/2010 – Sistema de Protección Integral de los Discapacitados – Al momento se aplica parcialmente lo determinado por el mencionado Decreto – Ultimo informe de fecha 27 de agosto del 2025 informando 4 agentes con CUD correspondiente al primer semestre del año en curso.

Sobre el Decreto N° 721/2020 – cupo Laboral TravestiTrans – a la fecha “No se aplica por falta de Presupuesto y Vacantes.”

La auditoria se llevó a cabo en el Departamento de Administración de Personal de la Institución verificando la información solicitada al área auditada y cruzando la documentación suministrada con los sectores involucrados en el presente informe.

La muestra de auditoría seleccionada fue del 100% de la documentación existente en personal.

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

## **Observaciones**

---

- 1.- Se observa que la Fundación Miguel Lillo NO cumple con el Decreto N° 721/2020 del Cupo Laboral en el Sector Publico Nacional.
- 2.- Se observa que en la Fundación Miguel Lillo cumple de manera parcial con el Decreto N° 312/2010 del Sistema de Protección Integral de los Discapacitados .

## **Recomendaciones**

---

- 1.- Debe la Comisión Asesora de la Fundación Miguel Lillo, llamar a concurso en el caso que existan vacantes financiadas y/o reservar las mismas a los fines de cumplir con el Cupo del Decreto N° 721/2020, dado que el mismo es de carácter obligatorio.
- 2.- Debe la Comisión Asesora hacer cumplir en su totalidad con el cupo que reglamenta el Decreto N° 312/2010, ya que el mismo es de carácter obligatorio para las instituciones Públicas; cuando se produzcan vacantes en la Planta de Personal de la FML el Organismo debe proceder a cubrir las mismas con personas con capacidades diferentes y/o también puede solicitar al Ministerio de Trabajo de la Nación información de las personas que reúnan los requisitos técnicos para la cobertura de los cargos a ocupar en el organismo y que cumplan con las condiciones del decreto.

## Conclusión

---

De la auditoria realizada sobre el Departamento de Administración de Personal de la Fundación Miguel Lillo, para evaluar el control interno en relación al Decreto N° 312/2010 y el Decreto N° 721/2020, se puede concluir que el mismo es débil, y que de seguirse las recomendaciones efectuadas el mismo tenderá a mejorar.

San Miguel de Tucumán, 01 de Septiembre de 2025



Fundación Miguel Lillo  
Ley 12935  
Unidad de Auditoría Interna

## Informe Analítico

---

## Objeto

---

El presente informe tiene por objeto evaluar el control interno en el Departamento de Administración de Personal con relación al cumplimiento institucional de la Ley N° 22.431 y su Decreto N° 312/2010 ( Sistema de Protección Integral de las Personas con Discapacidad) y N° 721/2020 (Cupo Laboral en el Sector Publico Nacional) .

## Alcance de la Tarea

---

La tarea fue realizada de acuerdo con las Normas de Auditoría Interna Gubernamental conforme a lo dispuesto por la Resolución N° 152/02 SGN y el manual de control interno Resolución N° 03/2011-SGN, Circular N° 5/2017-SGN y Resolución N° 74/2014-SGN.

El inicio de esta auditoria fue el día 11 de agosto de 2025 y se dio por finalizada la misma el día 29 de agosto del corriente año.

Se solicitó mediante Nota NO-2025-93927064-APN-UAI#FMLCAV al Departamento auditado, a efectos que informe a esta UAI el grado de cumplimiento de los cupos referidos en los Decretos Nros. 312/2010 y 721/2020 y sobre las observaciones realizadas en Proyecto sobre el “Seguimiento de Capital Humano”, Informe de Auditoria N° 11 del año 2023 y el Informe N° 07 del año 2024.

Mediante Nota NO-2025-95046164-APN-DDYPH#FMLCAV de fecha 28 de agosto del 2025, el Departamento de Personal de la Institución respondió lo siguiente: “ Se informa que se ha generado el archivo del 1º semestre 2025 de acuerdo a lo establecido en el Decreto 312/2010 correspondiente al personal con CUD (Certificado Único de Discapacidad) y a la vez se informa que la Institución no adhirió al Decreto 721/2010 relacionado al Cupo Laboral Travesti Trans.

Con misma fecha, se recibió una segunda nota GDE NO-2025-95200497-APN-DDYPH#FMLCAV dando una segunda respuesta el pedido por esta Unidad de auditoria Interna informando:

Sobre el Decreto N° 312/2010 – Sistema de Protección Integral de los Discapacitados – Al momento se aplica parcialmente lo determinado por el mencionado Decreto – Ultimo informe de fecha 27 de agosto del 2025 informando 4 agentes con CUD correspondiente al primer semestre del año en curso.

Sobre el Decreto N° 721/2020 – cupo Laboral TravestiTrans – a la fecha “No se aplica por falta de Presupuesto y Vacantes.”

La auditoria se llevó a cabo en el Departamento de Administración de Personal de la Institución verificando la información solicitada al área auditada y cruzando la documentación suministrada con los sectores involucrados en el presente informe.

La muestra de auditoría seleccionada fue del 100% de la documentación existente en personal.

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

### **Tarea Realizada**

---

- a) Relevamiento integral de la Planta Institucional.
- b) Nota NO-2025-93927064-APN-UAI#FMLCAV de fecha 26 de agosto del 2025, donde se solicita al Departamento de Administración de Personal, informe si se da cumplimiento con los Decretos N° 312/2010 y Decreto N° 721/2020.
- c) Se verificó datos cargados en el sistema RCPD (Registro Central de Personas con C.U.D en el Sector Publico Nacional) al 30 de junio del 2025.

### **Marco de Referencia**

---

El Departamento de Administración de Personal cuenta con una dotación compuesta por 4 agentes, 1 jefe y 3 auxiliares administrativos; de los 4 integrantes, 3 forman parte de la planta permanente y 1 contrato de Empleado Público Transitorio.

- a.- Un (1) Jefe de Departamento de la dependencia auditada.
- b.- Tres (3) auxiliares, dos (2) Planta Permanente y uno (1) Contrato de Empleado Público Transitorio hasta el 31/12/2025.

Este Departamento tiene como tarea principal el control de los legajos del personal, la liquidación de haberes, el registro de asistencia y de licencias, el registro de ingresos a la planta cualquiera sea la modalidad de ingreso, la entrega de las certificaciones de servicios al personal para su beneficio previsional, el requerimiento de las declaraciones juradas patrimoniales de los agentes y funcionarios que están obligados a presentarlas, denuncias a la ART, liquidación del impuesto a las ganancias y otras labores que hacen a la faz operativa del mencionado Departamento.



## **Normativa Aplicable**

---

- Ley N° 12.935 del 04/03/1947, mediante la cual se creó la Fundación Miguel Lillo, ratificatoria de los Decretos Leyes N° 25.253/1945 y 14.729/1946.
- Decreto N° 1116/2016 que aprobó, objetivos y responsabilidades de la CAV, y creó el cargo de Director Ejecutivo.
- D. A. N° 845/2019 estructura organizativa de la Fundación 1º y 2º nivel operativo.
- Ley N° 22.431
- Decreto N° 312/2010.
- Decreto N° 721/2020.

## **Resultado del seguimiento**

---

### **1) Informe UAI 07/2024 Capital Humano (Observación N° 1 y N° 2)**

#### **Observaciones**

---

**OBSERVACIÓN 1.-** Se observa que la Fundación Miguel Lillo NO cumple con el Decreto N° 721/2020 del Cupo Laboral en el Sector Público Nacional.

Causa:

Incumplimiento normativo.

Consecuencia:

Falta de inclusión de personas que se encuentran abarcadas por el Decreto.

**Recomendación:**

Debe la Comisión Asesora de la Fundación Miguel Lillo, llamar a concurso en el caso que existan vacantes financiadas y/o reservar las mismas a los fines de cumplir con el Cupo del Decreto N° 721/2020, dado que el mismo es de carácter obligatorio.

## **Resultado del seguimiento**

Atento a lo expuesto y de la información recopilada, esta Unidad de Auditoría Interna sugiere mantener el estado de la observación en Sin Acción correctiva informada.

**OBSERVACIÓN 2.-** Se observa que en la Fundación Miguel Lillo cumple de manera parcial con el Decreto N° 312/2010 del Sistema de Protección Integral de los Discapacitados.

**Causa:**

Incumplimiento normativo.

**Consecuencia:**

Control Interno débil con respecto al Personal incluido dentro del Decreto mencionado.

**Recomendación :**

Debe la Comisión Asesora hacer cumplir en su totalidad con el cupo que reglamenta el Decreto N° 312/2010, ya que el mismo es de carácter obligatorio para las instituciones Públicas; cuando se produzcan vacantes en la Planta de la FML el Organismo debe proceder a cubrir las mismas con personas con capacidades diferentes y/o también puede solicitar al Ministerio de Trabajo de la Nación información de las personas que reúnan los requisitos técnicos para la cobertura de los cargos a ocupar en el Organismo y que cumplan con las condiciones del decreto.

**Resultado del seguimiento**

Atento a lo expuesto y de la información recopilada, esta Unidad de Auditoría Interna sugiere mantener el estado de la observación en Sin Acción correctiva informada.

**Opinión del Auditado**

---

Se corrió vista al auditado mediante Nota GDE NO-2025-95609056-APN-UAI#FMLCAV de fecha 29 de agosto del 2025 y el mismo prestó conformidad con el informe mediante NOTA GDE NO-2025-96250360-APN-DDYPH#FMLCAV de fecha 01 de Septiembre del 2025.

**Opinión del Auditor**

---

Se mantiene las observaciones detectadas dado que cumplen con las normas de auditoría gubernamental.



Fundación Miguel Lillo  
Ley 12935  
Unidad de Auditoría Interna

## Conclusión

---

De la auditoria realizada sobre el Departamento de Administración de Personal de la Fundación Miguel Lillo, para evaluar el control interno en relación al Decreto N° 312/2010 y el Decreto N° 721/2020, se puede concluir que el mismo es débil, y que de seguirse las recomendaciones efectuadas el mismo tenderá a mejorar

.-

San Miguel de Tucumán, 01 de Septiembre de 2025