

2016

Cuenta de Inversión Ejercicio 2015

Unidades Ejecutoras de Préstamos y Transferencias Externos – UEPEX -

Informe de Auditoría N° 009/2016



**Ministerio de:
Trabajo, Empleo
y Seguridad Social**

Unidad de Auditoría Interna



Ministerio de
**Trabajo, Empleo
y Seguridad Social**

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

Auditor Interno Titular
Lic. Ariel Ernesto DILEVA

**Auditor Adjunto de Gestión
de Recursos y Procesos de Apoyo**
Dr. CP José Norberto DE NARDO

**Supervisor de Auditoría
de Proyectos Especiales**
Dr. CP Carlos Alberto GALLEGOS

**Supervisor de Auditoría de Tecnología
de la Información**
Lic. Maximiliano Antonio IORGI

Audidores Técnicos
Sr. Diego Fernando MOLINARI

INFORME ANALÍTICO

I) INTRODUCCIÓN	1
II) OBJETO	1
III) ALCANCE	1
IV) MARCO DE REFERENCIA	3
V) ACLARACIONES PREVIAS	3
VI) CONCLUSIÓN	4

ANEXOS:

- A. Calificación del Control Interno de los Sistemas de Información Presupuestario y Contable.**
- B. Calificación de la Información Financiera incluida en los cuadros, respecto de su confiabilidad, adecuada preparación y correcta presentación, de acuerdo con los Principios y Normas Contables.**
- C. Detalle de Acciones Encaradas tendientes a subsanar las Observaciones de Ejercicios Anteriores relacionadas con la información incorporada a la Cuenta de Inversión.**
- D. Observaciones y Recomendaciones.**
- E. Cuadros, Anexos y Notas Aclaratorias.**



UNIDAD AUDITORÍA INTERNA

INFORME DE AUDITORÍA

CUENTA DE INVERSIÓN EJERCICIO 2015

UNIDADES EJECUTORAS DE PRÉSTAMOS Y TRANSFERENCIAS EXTERNOS

I) INTRODUCCION

Este informe se presenta para dar cumplimiento a lo requerido por la Resolución N° 10/2006 SGN.

II) OBJETO

Evaluar el control interno de los sistemas de información presupuestario y contable de las Unidades Ejecutoras de Préstamos y Transferencias Externos, existentes en el ámbito del Ministerio de Trabajo, Empleo y Seguridad Social, incluyendo la metodología seguida para elaborar la documentación requerida por la Secretaría de Hacienda y la Contaduría General de la Nación para confeccionar la Cuenta de Inversión del Ejercicio 2015.

III) ALCANCE

La tarea fue realizada de acuerdo con las Normas de Auditoría Interna Gubernamental y mediante la aplicación de procedimientos particulares de auditoría con el objeto de evaluar la calidad del proceso de generación de la información presupuestaria y contable en las Unidades Ejecutoras de Préstamos y Transferencias Externos.

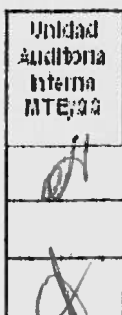
Los procedimientos particulares aplicados son los siguientes:

- Reconocimiento de los procedimientos y fuentes de información utilizados para confeccionar la documentación.
- Seguimiento de las acciones encaradas por el Organismo a fin de subsanar las observaciones del ejercicio anterior. Análisis de la tendencia evidenciada respecto a la evolución del tratamiento de hallazgos.
- Pruebas selectivas acerca de la confiabilidad e integridad de los sistemas de información contable y presupuestaria.



- Verificaciones selectivas de las transacciones registradas con su correspondiente documentación respaldatoria.
- Verificación de los resultados obtenidos en otras auditorías realizadas, con impacto en los registros y en la Cuenta de Inversión. (Por ejemplo: tareas de cierre, ejecución presupuestaria física y financiera, auditorías informáticas, etc.).
- Pruebas selectivas de la metodología de compilación de la información presentada.
- Verificación de la concordancia de las cifras e información incluidas en los cuadros, anexos y estados con los registros contables, presupuestarios o de corresponder, con otras fuentes de información.
- Pruebas para verificar la consistencia entre los distintos formularios, cuando corresponda.
- Comprobaciones matemáticas sobre la información presentada en los diferentes cuadros, anexos y estados.
- Cotejo de la aplicación de las normas de valuación y exposición emitidas por la Contaduría General de la Nación.
- Verificación del cumplimiento de las normas atinentes al Presupuesto General de la Administración Nacional.
- Comprobación que la documentación elaborada se haya enviado en forma completa y oportuna a la Contaduría General de la Nación.

Las Unidades Ejecutoras de Préstamos y Transferencias Externos comprendidas en el objeto del presente informe son las siguientes:



1. Préstamo BIRF 8484-AR: Proyecto de Fomento de Empleo para Jóvenes;
2. Proyecto PNUD ARG 09/001: Programa de Trabajo Autogestionado;
3. Préstamo BIRF 7369-AR - PNUD ARG 06/011: Proyecto Relativo a la Transición del Programa Jefes de Hogar;
4. Préstamo BIRF 7474-AR - PNUD ARG/07/007: Proyecto de Desarrollo de un Sistema de Formación Continua;
5. Proyecto PNUD ARG/11/006: Sistema Permanente de Monitoreo del Trabajo, el Empleo y la Protección Social para la Equidad;



UNIDAD AUDITORÍA INTERNA

6. Proyecto PNUD ARG/11/007: Apoyo a la Implementación Territorial de las Políticas de Empleo;
7. Préstamo BIRF 8017-AR Proyecto de Protección Social Básica - Financiamiento Adicional. Acciones de Asistencia para el Sistema de Protección Social. Componente III (A y B);
8. Proyecto BID – ATN/OC – 13.554: Análisis del Mercado Laboral y las Barreras a la Productividad en Argentina.

Otras Unidades Ejecutoras de Proyectos:

La Dirección General de Administración ha concluido, por interpretación de la normativa aplicable, que no corresponde presentar la información solicitada por la Resolución SH N° 396/06 del Proyecto PNUD ARG/10/008 "Fortalecimiento de las TIC para una Gestión de Calidad del MTEySS". Por intermedio de la Nota DGA N° 009/13 de fecha 14 de febrero de 2013, se ha solicitado la opinión de la Contaduría General de la Nación sobre el criterio adoptado.

IV) MARCO DE REFERENCIA

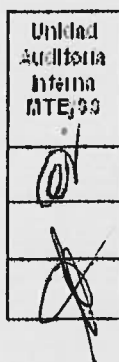
La Resolución N° 360/2015 de la Secretaría de Hacienda ha establecido los mecanismos para que los Organismos de la Administración Nacional procedan al cierre de las cuentas del Ejercicio 2015.

Por su parte, la Disposición N° 71/2010 de la Contaduría General de la Nación aprueba el "Manual de Cierre de Cuentas del Ejercicio Anual", en el que se define la información a presentar por los Entes del Sector Público Nacional.

V) ACLARACIONES PREVIAS

Las Unidades Ejecutoras objeto de relevamiento no han suministrado los Estados Contables – Patrimoniales debidamente auditados, según lo prescripto en el "Manual de Cierre de Cuentas del Ejercicio Anual", aprobado por Disposición N° 71/2010 de la Contaduría General de la Nación.

Las observaciones y recomendaciones surgidas de la labor llevada a cabo se exponen en el Anexo D del presente informe.





UNIDAD AUDITORÍA INTERNA

VI) CONCLUSIÓN

Sobre la base de las tareas realizadas, con el alcance descrito en el punto III, se informa que el control interno de los sistemas de información contable y presupuestario de las Unidades Ejecutoras de Préstamos y Transferencias Externos que han desarrollado actividades en el ámbito del Ministerio de Trabajo, Empleo y Seguridad Social, resulta suficiente con las salvedades expuestas en el punto V para asegurar la calidad de la documentación requerida por la Secretaría de Hacienda y la Contaduría General de la Nación para confeccionar la Cuenta de Inversión del Ejercicio 2015.

Buenos Aires, 20 de Abril de 2016.

Lic. Maximiliano A. IORGI
Supervisor de Auditoría de
Tecnología de la Información

Lic. Carlos A. GALLEGOS
Supervisor de Auditoría
de Proyectos Especiales

Lic. Ariel Ernesto DILEVA
Auditor Interno Titular

Anexos:

- A - Calificación del Control Interno de los Sistemas de Información Presupuestario y Contable.
- B - Calificación de la Información Financiera Incluida en cuadros, respecto de su confiabilidad, adecuada preparación y correcta presentación, de acuerdo con los Principios y Normas Contables.
- C - Detalle de Acciones Encaradas tendientes a subsanar las Observaciones de Ejercicios Anteriores relacionadas con la información incorporada a la Cuenta de Inversión.
- D - Observaciones y Recomendaciones.
- E - Cuadros, Anexos y Notas Aclaratorias.



Ministerio de
**Trabajo, Empleo
y Seguridad Social**

UNIDAD AUDITORIA INTERNA

ANEXO A



Ministerio de
Trabajo, Empleo
y Seguridad Social

UNIDAD AUDITORÍA INTERNA

ANEXO A

MINISTERIO DE TRABAJO, EMPLEO Y SEGURIDAD SOCIAL
UNIDADES EJECUTORAS DE PRÉSTAMOS Y TRANSFERENCIAS EXTERNOS (UEPEX)
CUENTA DE INVERSIÓN EJERCICIO 2015

Calificación del Control Interno de los Sistemas de Información
Presupuestario y Contable

Concepto		Denominación del Sistema	Calificación del Control Interno			Ref. Obs. Nº	SISIO Nº
Denominación	Proyecto		Sufi- ciente	Suf. o/ Salv.	Insufi- ciente		
Proyecto de Fomento de Empleo para Jóvenes	Préstamo BIRF 8484 - AR	Sistema TANGO	X		-	-	-
Programa de Trabajo Autogestionado	ATN /ME-9355 - AR - FOMIN Proyecto PNUD ARG/09/001	Sistema UEPEX	X		-	-	-
Proyecto Relativo a la Transición del Programa Jefes de Hogar	Préstamo BIRF 7389-AR PNUD ARG/06/011	Sistema TANGO	X		-	-	-
Proyecto de Desarrollo de un Sistema de Formación Continua	Préstamo BIRF 7474-AR PNUD ARG/07/007	Sistema TANGO	X		-	-	-
Sistema Permanente de Monitoreo del Trabajo, el Empleo y la Protección Social para la Equidad	Proyecto PNUD ARG/11/006	Registros Manuales	-	X	-	-	12/2012 - 1-
Apoyo a la Implementación Territorial de las Políticas de Empleo	Proyecto PNUD ARG/11/007	Sistema TANGO	X		-	-	-
Proyecto de Protección Social Básica Financiamiento Adicional - Acc. de Asistencia para el Sistema de Protección Social.	Préstamo BIRF 8017 - AR	Sistema UEPEX	X				
Análisis del Mercado Laboral y las Barreras a la Productividad en Argentina	Proyecto BID - ATN/OC 13554 - AR	Sistema UEPEX	X				

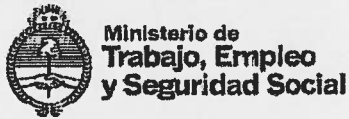




Ministerio de
Trabajo, Empleo
y Seguridad Social

UNIDAD AUDITORIA INTERNA

ANEXO B



UNIDAD AUDITORÍA INTERNA

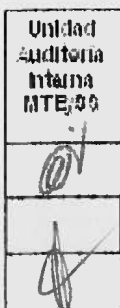
ANEXO B

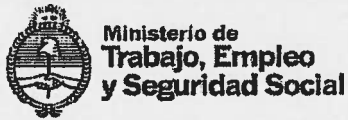
**MINISTERIO DE TRABAJO, EMPLEO Y SEGURIDAD SOCIAL
UNIDADES EJECUTORAS DE PRÉSTAMOS Y TRANSFERENCIAS EXTERNOS (UEPEX)
CUENTA DE INVERSIÓN EJERCICIO 2015**

**Calificación de la Información Financiera incluida en cuadros, respecto de su confiabilidad,
adecuada preparación y correcta presentación, de acuerdo con los Principios y Normas
Contables**

UEPEX:

PARA LA ELABORACION DE LOS CUADROS ANALIZADOS		OPINION			Ref. Obs. N° Anexo D	Recurrencia del Hecho		
		Suficiente	Suf. o/ Salv.	Insuficiente		SI	No	SISIO N°
CUADRO 13	Préstamos externos y/o transferencias no reembolsables externas – Cuadro Consolidado	X						





UNIDAD AUDITORÍA INTERNA

ANEXO B

**MINISTERIO DE TRABAJO, EMPLEO Y SEGURIDAD SOCIAL
UNIDADES EJECUTORAS DE PRÉSTAMOS Y TRANSFERENCIAS EXTERNOS (UEPEX)
CUENTA DE INVERSIÓN EJERCICIO 2015**

Calificación de la Información Financiera incluida en cuadros, respecto de su confiabilidad, adecuada preparación y correcta presentación, de acuerdo con los Principios y Normas Contables

**PRÉSTAMO BIRF 8464 - AR
PROYECTO DE FOMENTO DE EMPLEO PARA JOVENES**

PARA LA ELABORACION DE LOS CUADROS ANALIZADOS		OPINION			Ref. Obs. N° Anexo D	Recurrencia del Hecho		
		Suficiente	Suf. o/ Salv.	Insuficiente		SI	No	SISIO N°
CUADRO 13.1.	Préstamos externos y/o transferencias no reembolsables externas -- Datos Generales	X	-	-	-	-	-	-
CUADRO 13.2.	Préstamos externos y/o transferencias no reembolsables externas -- Cuentas Bancarias	-	X	-	Apartado B.1) Obs.1	-	-	-
CUADRO 13.3	Préstamos externos y/o transferencias no reembolsables externas -- Estados Financieros	-	X	-	Apartado B.2.1) Obs.1	-	-	-

Unidad
Auditoria
Interna
MTE/04



Ministerio de Trabajo, Empleo y Seguridad Social

UNIDAD AUDITORIA INTERNA

ANEXO B

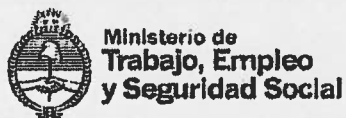
**MINISTERIO DE TRABAJO, EMPLEO Y SEGURIDAD SOCIAL
UNIDADES EJECUTORAS DE PRÉSTAMOS Y TRANSFERENCIAS EXTERNOS (UEPEX)
CUENTA DE INVERSIÓN EJERCICIO 2015**

Calificación de la Información Financiera incluida en cuadros, respecto de su confiabilidad, adecuada preparación y correcta presentación, de acuerdo con los Principios y Normas Contables

**PROYECTO PNUD ARG 09/001
PROGRAMA DE TRABAJO AUTOGESTIONADO**

PARA LA ELABORACION DE LOS CUADROS ANALIZADOS		OPINION			Ref. Obs. N° Anexo D	Recurrencia del Hecho		
		Suficiente	Suf. c/ Salv.	Insuficiente		SI	No	BISIO N°
CUADRO 13.1.	Préstamos externos y/o transferencias no reembolsables externas – Datos Generales	X	-	-	-	-	-	-
CUADRO 13.2.	Préstamos externos y/o transferencias no reembolsables externas – Cuentas Bancarias	X	-	-	-	-	-	-
CUADRO 13.3	Préstamos externos y/o transferencias no reembolsables externas – Estados Financieros	X	-	-	-	-	-	-

Unidad Auditoria Interna MTE/SS



Ministerio de Trabajo, Empleo y Seguridad Social

UNIDAD AUDITORIA INTERNA

ANEXO B

**MINISTERIO DE TRABAJO, EMPLEO Y SEGURIDAD SOCIAL
UNIDADES EJECUTORAS DE PRÉSTAMOS Y TRANSFERENCIAS EXTERNOS (UEPEX)
CUENTA DE INVERSIÓN EJERCICIO 2015**

Calificación de la Información Financiera incluida en cuadros, respecto de su confiabilidad, adecuada preparación y correcta presentación, de acuerdo con los Principios y Normas Contables

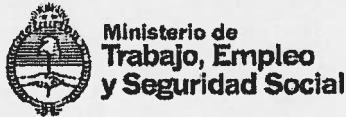
**PRÉSTAMO BIRF 7369-AR
PROYECTO PNUD ARG/06/011
PROYECTO RELATIVO A LA TRANSICIÓN DEL PROGRAMA JEFES DE HOGAR**

PARA LA ELABORACION DE LOS CUADROS ANALIZADOS		OPINION			Ref. Obs. N° Anexo D	Recurrencia del Hecho		
		Suficiente	Suf. c/ Salv.	Insuficiente		Si	No	SISIO N°
CUADRO 13.1.	Préstamos externos y/o transferencias no reembolsables externas – Datos Generales	X	-	-	-	-	-	-
CUADRO 13.2.	Préstamos externos y/o transferencias no reembolsables externas – Cuentas Bancarias	X	-	-	-	-	-	-
CUADRO 13.3.	Préstamos externos y/o transferencias no reembolsables externas – Estados Financieros	X	-	-	-	-	-	-

Unidad Auditoria Interna MTEySS

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]



Ministerio de
Trabajo, Empleo
y Seguridad Social

UNIDAD AUDITORÍA INTERNA

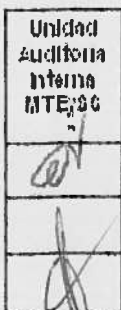
ANEXO B

**MINISTERIO DE TRABAJO, EMPLEO Y SEGURIDAD SOCIAL
UNIDADES EJECUTORAS DE PRÉSTAMOS Y TRANSFERENCIAS EXTERNOS (UEPEX)
CUENTA DE INVERSIÓN EJERCICIO 2015**

**Calificación de la Información Financiera incluida en cuadros, respecto de su confiabilidad,
adecuada preparación y correcta presentación, de acuerdo con los Principios y Normas
Contables**

**PRÉSTAMO BIRF 7474-AR
PROYECTO PNUD ARG/07/007
PROYECTO RELATIVO AL DESARROLLO DE UN SISTEMA DE FORMACIÓN CONTINUA**

PARA LA ELABORACION DE LOS CUADROS ANALIZADOS		OPINION			Ref. Obs. N° Anexo D	Recurrencia del Hecho		
		Suficiente	Suf. c/ Salv.	Insuficiente		Si	No	SIBIO N°
CUADRO 13.1.	Préstamos externos y/o transferencias no reembolsables externas – Datos Generales	X	-	-	-	-	-	-
CUADRO 13.2.	Préstamos externos y/o transferencias no reembolsables externas – Cuentas Bancarias	X	-	-	-	-	-	-
CUADRO 13.3	Préstamos externos y/o transferencias no reembolsables externas – Estados Financieros	X	-	-	-	-	-	-





Ministerio de Trabajo, Empleo y Seguridad Social

UNIDAD AUDITORÍA INTERNA

ANEXO B

**MINISTERIO DE TRABAJO, EMPLEO Y SEGURIDAD SOCIAL
UNIDADES EJECUTORAS DE PRÉSTAMOS Y TRANSFERENCIAS EXTERNOS (UEPEX)
CUENTA DE INVERSIÓN EJERCICIO 2015**

Calificación de la Información Financiera incluida en cuadros, respecto de su confiabilidad, adecuada preparación y correcta presentación, de acuerdo con los Principios y Normas Contables

**SISTEMA PERMANENTE DE MONITOREO DEL TRABAJO, EL EMPLEO Y LA PROTECCIÓN SOCIAL PARA LA EQUIDAD
PROYECTO PNUD ARG/11/006**

PARA LA ELABORACION DE LOS CUADROS ANALIZADOS		OPINION			Ref. Obs. N° Anexo D	Recurrencia del Hecho		
		Suficiente	Suf. c/ Salv.	Insuficiente		Si	No	SISIO N°
CUADRO 13.1.	Préstamos externos y/o transferencias no reembolsables externas – Datos Generales	X	-	-	-	-	-	-
CUADRO 13.2.	Préstamos externos y/o transferencias no reembolsables externas – Cuentas Bancarias	X	-	-	-	-	-	-
CUADRO 13.3	Préstamos externos y/o transferencias no reembolsables externas – Estados Financieros	X	-	-	-	-	-	-

Unidad Auditoría Interna MTESS



Ministerio de
Trabajo, Empleo
y Seguridad Social

UNIDAD AUDITORÍA INTERNA

ANEXO B

**MINISTERIO DE TRABAJO, EMPLEO Y SEGURIDAD SOCIAL
UNIDADES EJECUTORAS DE PRÉSTAMOS Y TRANSFERENCIAS EXTERNOS (UEPEX)
CUENTA DE INVERSIÓN EJERCICIO 2015**

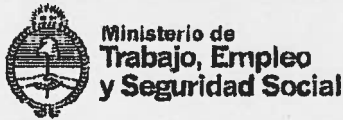
**Calificación de la Información Financiera incluida en cuadros, respecto de su confiabilidad,
adecuada preparación y correcta presentación, de acuerdo con los Principios y Normas
Contables**

PROYECTO PNUD ARG/11/007

APOYO A LA IMPLEMENTACIÓN TERRITORIAL DE LAS POLÍTICAS DE EMPLEO

PARA LA ELABORACION DE LOS CUADROS ANALIZADOS		OPINION			Ref. Obs. N° Anexo D	Recurrencia del Hecho		
		Suficiente	Suf. o/ Salv.	Insuficiente		SI	No	SISIO N°
CUADRO 13.1.	Préstamos externos y/o transferencias no reembolsables externas -- Datos Generales	X	-	-	-	-	-	-
CUADRO 13.2.	Préstamos externos y/o transferencias no reembolsables externas -- Cuentas Bancarias	X	-	-	Apartado B 1) Obs. 2	-	X	-
CUADRO 13.3	Préstamos externos y/o transferencias no reembolsables externas -- Estados Financieros	-	X	-	Apartado B 2.1) Obs. 2	-	X	-

Unidad Auditoría Interna MTE/05



UNIDAD AUDITORÍA INTERNA

ANEXO B

**MINISTERIO DE TRABAJO, EMPLEO Y SEGURIDAD SOCIAL
UNIDADES EJECUTORAS DE PRÉSTAMOS Y TRANSFERENCIAS EXTERNOS (UEPEX)
CUENTA DE INVERSIÓN EJERCICIO 2015**

**Calificación de la Información Financiera incluida en cuadros, respecto de su confiabilidad,
adecuada preparación y correcta presentación, de acuerdo con los Principios y Normas
Contables**

**PRÉSTAMO BIRF 8017 - AR
PROYECTO DE PROTECCIÓN SOCIAL BÁSICA –FINANCIAMIENTO ADICIONAL.
ACCIONES DE ASISTENCIA PARA EL SISTEMA DE PROTECCIÓN SOCIAL. COMPONENTE III**

PARA LA ELABORACION DE LOS CUADROS ANALIZADOS		OPINION			Ref. Obs. N° Anexo D	Recurrencia del Hecho		
		Suficiente	Suf. c/ Salv.	Insuficiente		SI	No	SISIO N°
CUADRO 13.1.	Préstamos externos y/o transferencias no reembolsables externas – Datos Generales	X	-	-	-	-	-	-
CUADRO 13.2.	Préstamos externos y/o transferencias no reembolsables externas – Cuentas Bancarias	X	-	-	-	-	-	-
CUADRO 13.3	Préstamos externos y/o transferencias no reembolsables externas – Estados Financieros	X	-	-	-	-	-	-

Unidad Auditoría Interna MTEySS



Ministerio de
Trabajo, Empleo
y Seguridad Social

UNIDAD AUDITORÍA INTERNA

ANEXO B

**MINISTERIO DE TRABAJO, EMPLEO Y SEGURIDAD SOCIAL
UNIDADES EJECUTORAS DE PRÉSTAMOS Y TRANSFERENCIAS EXTERNOS (UEPEX)
CUENTA DE INVERSIÓN EJERCICIO 2015**

Calificación de la Información Financiera incluida en cuadros, respecto de su confiabilidad, adecuada preparación y correcta presentación, de acuerdo con los Principios y Normas Contables

**PROYECTO BID – ATN/OC – 13.554
ANÁLISIS DE MERCADO LABORAL Y LAS BARRERAS A LA PRODUCTIVIDAD EN ARGENTINA**

PARA LA ELABORACION DE LOS CUADROS ANALIZADOS		OPINION			Ref. Obs. N° Anexo D	Recurrencia del Hecho		
		Suficiente	Suf. o/ Salv.	Insuficiente		SI	NO	SISIO N°
CUADRO 13.1.	Préstamos externos y/o transferencias no reembolsables externas -- Datos Generales	X	-	-	-	-	-	-
CUADRO 13.2.	Préstamos externos y/o transferencias no reembolsables externas -- Cuentas Bancarias	X	-	-	-	-	-	-
CUADRO 13.3	Préstamos externos y/o transferencias no reembolsables externas -- Estados Financieros	X	-	-	-	-	-	-

Unidad Auditoría Interna MTE/33
<i>[Signature]</i>
<i>[Signature]</i>



Ministerio de
Trabajo, Empleo
y Seguridad Social

UNIDAD AUDITORIA INTERNA

ANEXO C



Ministerio de
Trabajo, Empleo
y Seguridad Social

UNIDAD AUDITORÍA INTERNA



ANEXO C

**MINISTERIO DE TRABAJO, EMPLEO Y SEGURIDAD SOCIAL
UNIDADES EJECUTORAS DE PRÉSTAMOS Y TRANSFERENCIAS EXTERNOS
CUENTA DE INVERSIÓN EJERCICIO 2015**

**Detalle de Acciones Encaradas Tendientes a Subsanan las Observaciones de
Ejercicios Anteriores Relacionadas con la Información Incorporada a la Cuenta de
Inversion**

Observaciones de Alto Impacto	Acciones Encaradas
NO SE OBSERVAN	NO APLICABLE

Unidad
Auditoría
Interna
MTESS





Ministerio de
**Trabajo, Empleo
y Seguridad Social**

UNIDAD AUDITORIA INTERNA

ANEXO D



Ministerio de
Trabajo, Empleo
y Seguridad Social

UNIDAD AUDITORÍA INTERNA

ANEXO D

MINISTERIO DE TRABAJO, EMPLEO Y SEGURIDAD SOCIAL
UNIDADES EJECUTORAS DE PRÉSTAMOS Y TRANSFERENCIAS EXTERNOS (UEPEX)
CUENTA DE INVERSIÓN EJERCICIO 2015

Observaciones y Recomendaciones

Introducción:

A partir de las tareas desarrolladas han surgido las observaciones descritas en el presente Anexo, las cuales se agrupan en cada acápite según resulten o no recurrentes con las ya formuladas en ejercicios anteriores.

A. CALIFICACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LOS SISTEMAS DE INFORMACIÓN PRESUPUESTARIO Y CONTABLE

A.1) OBSERVACIONES RECURRENTE

➤ **Proyecto PNUD ARG/11/006 – Sistema Permanente de Monitoreo del Trabajo, el Empleo y la Protección Social para la Equidad**

Observación

En el Proyecto PNUD ARG/11/006, los registros contables se reflejan a través de planillas de cálculo que se encuentran archivados en un recurso compartido por diferentes usuarios.

Efecto Real

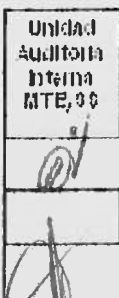
Eventual pérdida parcial o total de la información debido a la falta de controles de acceso a los recursos compartidos, como así también precariedad en la registración de los movimientos.

Impacto

Medio.

Recomendación

La Unidad Ejecutora del Proyecto deberá impulsar acciones tendientes a la utilización de un Aplicativo Informático para el registro de sus





operaciones, estableciendo controles sobre el acceso, integridad y resguardo de la información.

B. CUADROS, ANEXOS Y NOTAS ACLARATORIAS

B.1) Cuadro 13.2. Préstamos Externos y/o Transferencias no Reembolsables Externas – Cuentas Bancarias

➤ *Préstamo BIRF 8464-AR: Proyecto de Fomento de Empleo para Jóvenes*

1. Observación

Cta Cte en pesos Banco Nación N° 54475/25

El importe de \$ 1.115.701.869.10 expuesto en la columna "Debe" del cuadro, difiere en \$ 591.000,00 respecto al total de Ingresos del Libro Mayor de Cuentas (\$ 1.115.110.869.10), la misma diferencia se observa en los egresos de fondos (columna "Haber" del cuadro 13.2).

Efecto Real

Incorrecta exposición de la información financiera.

Impacto

Bajo.

Recomendación

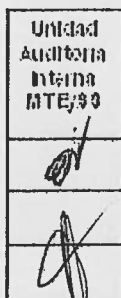
La Unidad Ejecutora deberá impulsar a la brevedad las correcciones y/o especificaciones pertinentes.

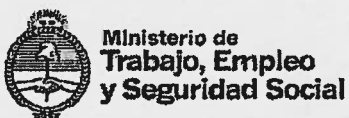
➤ *Proyecto PNUD ARG 11/007 – Apoyo a la Implementación Territorial de las Políticas de Empleo*

2. Observación

Cta Cte en pesos Banco Nación N° 5287/4

La conciliación entre el registro contable y el extracto bancario, que debe acompañar el Cuadro 13.2 mantiene Notas de débito del





UNIDAD AUDITORÍA INTERNA

Impuesto a créditos y débitos en cuenta corriente de antigua data no contabilizados. A saber:

Año 2011, Impuesto Ley 25413 \$ 37.040,40; Año 2012, Impuesto Ley 25413 \$ 73.512,68; Año 2013, Impuesto Ley 25413 \$ 47.286,67

Efecto Real

Incorrecta exposición de la información financiera.

Impacto

Bajo.

Recomendación

La Unidad Ejecutora deberá impulsar a la brevedad las correcciones y/o especificaciones pertinentes.

B.2) Cuadro 13.3. Préstamos Externos y/o Transferencias no Reembolsables Externas – Estado Financiero

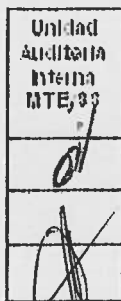
No se efectúan observaciones sobre la valuación de fondos en dólares estadounidenses en cuentas del PNUD a una cotización distinta del tipo de cambio tipo comprador del Banco de la Nación Argentina, conforme lo establecido en el Manual de cierre del ejercicio anual elaborado por la Contaduría General de la Nación, el que a la fecha del último día hábil del ejercicio (31/12/2015) era de U\$S 1 = \$ 12.90, mientras que el tipo de Cambio informado por las Unidades ejecutoras U\$S 1 = \$ 12.95, genera diferencias consideradas no significativas.

B.2.1) OBSERVACIONES PROPIAS DEL EJERCICIO 2015

➤ **Préstamo BIRF 8464-AR: Proyecto de Fomento de Empleo para Jóvenes**

1. Observación

El monto expresado en el rubro "Salidas Presupuestarias" de la Fuente de Financiamiento 22 resulta inferior a la ejecución





Ministerio de
Trabajo, Empleo
y Seguridad Social

UNIDAD AUDITORÍA INTERNA

presupuestaria de gastos informada a través de la emisión de Formularios C-75 la que asciende a \$ 975.329.711,00. De acuerdo con las instrucciones de la Disposición CGN N° 71/2010, los gastos financiados por la fuente 21 y 22 deben concordar con los datos registrados en el SIDIF, (listado parametrizado).

Efecto Real

Incorrecta exposición de la información financiera.

Impacto

Bajo.

Recomendación

La UEPEX deberá proceder a efectuar las correcciones y/o especificaciones pertinentes.

➤ **Proyecto PNUD ARG 11/007 – Apoyo a la Implementación Territorial de las Políticas de Empleo**

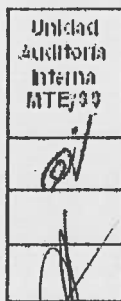
2. Observación

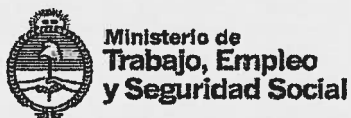
Se han expuesto como entradas "No Presupuestarias" recursos de origen "Presupuestario", correspondientes a transferencias realizadas como Aportes del Tesoro o Aporte Local para financiar parcialmente el Proyecto. Dichas transferencias durante el ejercicio han ascendido a la suma total de \$ 15.500.000.- aprobadas por los siguientes Actos Administrativos:

Res. SE N° 3019/14 \$ 8.500.000

Res. SE N° 649/15 \$ 5.000.000

Res. SE N° 1672/15 \$ 2.000.000





Ministerio de
Trabajo, Empleo
y Seguridad Social

UNIDAD AUDITORÍA INTERNA

B.3) Cuadro 13. Préstamos Externos y/o Transferencias No Reembolsables Externas - Cuadro Consolidado al 31 de diciembre de 2015

Descripción

El Servicio Administrativo Financiero de la Jurisdicción, procedió a la presentación del Cuadro Consolidado ante la Contaduría General de la Nación el día 15 de febrero de 2016. Por otra parte, en orden a las observaciones efectuadas precedentemente deberá considerarse que toda inconsistencia en los Cuadros 13.3 de las UEPEX, impactará necesariamente en el Cuadro 13. Ello así, en caso de efectuarse rectificaciones, se deberá proceder a confeccionar nuevamente el Cuadro Consolidado al 31/12/2015.

C. INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA REFERIDA AL CUMPLIMIENTO DE LAS UEPEX, RESPECTO A LA PRESENTACION TRIMESTRAL DE LOS CUADROS 5.2 Y 5.3 EN VIRTUD DE LA RESOLUCIÓN N° 396/2006 SH.

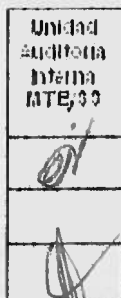
Descripción

De acuerdo con el Instructivo de Trabajo N° 11/2015 GNyPE, se ha cotejado la consistencia de los cuadros 5.2 y 5.3 de presentación trimestral, verificándose la concordancia con los cuadros 13.2 y 13.3 establecidos en la Disposición N° 71/2010 CGN de las siguientes Unidades Ejecutoras:

- Proyecto PNUD ARG/11/006: Sistema Permanente de Monitoreo del Trabajo, el Empleo y la Protección Social para la Equidad;
- Proyecto BID – ATN/OC – 13.554: Análisis del Mercado Laboral y las Barreras a la Productividad en Argentina;
- Préstamo BIRF 8017-AR Proyecto de Protección Social Básica - Financiamiento Adicional. Acciones de Asistencia para el Sistema de Protección Social. Componente III (A y B).

Por su parte, las siguientes Unidades ejecutoras no han dado cumplimiento a lo requerido por los arts. 5° y 6° de la Resolución SH N° 396/06:

- Préstamo BIRF 8464-AR: Proyecto de Fomento de Empleo para Jóvenes;
- Proyecto PNUD ARG 09/001 "Programa de Trabajo Autogestionado"
- Préstamo BIRF 7369-AR - PNUD ARG 06/011: Proyecto Relativo a la Transición del Programa Jefes de Hogar;





Ministerio de
**Trabajo, Empleo
y Seguridad Social**

UNIDAD AUDITORÍA INTERNA

-
- Préstamo BIRF 7474-AR - PNUD ARG/07/007: Proyecto de Desarrollo de un Sistema de Formación Continua;
 - Proyecto PNUD ARG/11/007: Apoyo a la Implementación Territorial de las Políticas de Empleo.

