

INFORME UAI SRT N° 33/16

**“EJECUCION FINANCIERA DEL PRESUPUESTO
DESDE EL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2016”**

1- OBJETO

Evaluar la Ejecución Financiera del Presupuesto asignado a la Superintendencia de Riesgos del Trabajo del 01 de julio al 30 de septiembre de 2016 y el cumplimiento por parte del SAF de las normas dispuestas por la Secretaría de Hacienda relativas a tal ejecución.

2 - ANTECEDENTES

2.1. Normativos

- Ley 24.156 Administración Financiera.
- Ley 27.198 aprobatoria del Presupuesto General de la Administración Nacional para el ejercicio 2016.
- Decisión Administrativa N° 10/16 Distribución del Presupuesto de la Administración Pública Nacional para el Ejercicio 2016.

2.2. Contables

- Registros Presupuestarios (SLU)
- Listado parametrizado de Créditos y Gastos de la Secretaría de Hacienda al 30/09/16
- Listado parametrizado de Recursos de la Secretaría de Hacienda al 30/09/16.

2.3. Documentales

- Documentación de respaldo de operaciones.
- Informe U.A.I. S.R.T. 20/16 sobre Evaluación de la Gestión Presupuestaria del 1er. Trimestre de 2016 e Informe UAI SRT 24/16 sobre Evaluación de la Gestión Presupuestaria del 2do Trimestre 2016.

• 3 - ALCANCE

La revisión se practicó de acuerdo a Normas de Auditoría Gubernamental mediante el desarrollo de procedimientos usuales de auditoría que cumplen con los previstos por la circular mencionada:

- Se constató que el Compromiso no exceda el Crédito disponible.
- Se comprobó que el Devengado no supere el Compromiso Contraído.

- Se verificó que la Ejecución del Compromiso no supere la Cuota trimestral autorizada por la Secretaría de Hacienda.
- Se verificó que el Devengado no supere la cuota autorizada por la Secretaría de Hacienda.
- Se verificó el respaldo documental de las operaciones registradas, sobre la base de muestras representativas.
- A tal efecto, se procedió a elaborar los siguientes anexos:
 - Anexo I - Ejecución Presupuestaria de la SRT 3er. trimestre de 2016
 - Anexo II – Cuota Compromiso Presupuestaria vigente 3er. trimestre de 2016
 - Anexo III - Cuota Devengado Presupuestaria vigente 3er. trimestre de 2016
 - Anexo IV – Comparativo entre Cuota presupuestaria vigente a nivel de compromiso y devengado respecto a su ejecución para el 3er. trimestre de 2016

Se examinaron evidencias referidas a la existencia y aplicación de Rutinas de Control Interno y Controles Contables Básicos, según el objeto del gasto:

- Gastos en Personal: se verificó la liquidación de haberes correspondiente al mes de Agosto de 2016.
- Bienes de Consumo, Servicios no Personales y Bienes de Uso, se validaron las imputaciones pertinentes (ordenes de compra para el compromiso y liquidaciones para el devengado/mandado a pagar), como así también su debida autorización.

4 – DESARROLLO DE LA TAREA

4.1. Recursos

El presupuesto de recursos vigente al 30-09-16 ascendió a un total de \$578.489.990.-

La recaudación efectivamente ingresada al 30-09-16 alcanzó a \$674.832.651 cifra que supera en un 17% al total de recursos presupuestados para el ejercicio en curso.

4.2 Gastos

La desagregación del crédito vigente para el trimestre en análisis se expone en el siguiente cuadro:

Inciso	Importe	S/Subtotal	S/Total
1- Gastos en Personal	255.666.999,00	82,11%	44,20%
2- Bienes de Consumo	3.331.000,00	1,07%	0,58%
3- Servicios no Personales	43.760.991,00	14,05%	7,56%
4- Bienes de Uso	8.250.000,00	2,65%	1,43%
5- Transferencias	377.000,00	0,12%	0,07%
Subtotal	311.385.990,00	100,00%	53,83%
6- Activos Financieros	267.104.000,00		46,17%
9-Gastos Figurativos	-		0,00%
Total	578.489.990,00		100,00%

El total de créditos presupuestarios para el ejercicio fiscal 2016 asciende a \$578.489.990, según Decisión Administrativa Nro. 10/2016.

Sobre dicho monto, \$311.385.990 (53,83%) se asignan para atender el funcionamiento de la SRT, mientras que del excedente se destinan \$267.104.000 (46,17%) a Activos Financieros.

Atento lo señalado en el desarrollo del presente trabajo, salvo mención en contrario, se analiza la ejecución respecto de los \$311.385.990 que componen el total de créditos asignados para atender la operatoria del Organismo.

De este total el 97,35% (\$ 303.135.990) está previsto para ser destinado a gastos corrientes y el 2,65% (\$ 8.250.000) para atender gastos de capital.

4.2.1. Síntesis de la ejecución presupuestaria de gastos al 30-09-16

En el siguiente cuadro se detalla el nivel de ejecución de las etapas de compromiso y de devengado respecto del crédito presupuestario para gastos de funcionamiento (\$578.489.990.-).

Inciso	Compromiso	%	Devengado	%
1- Gastos en Personal	-	0,00%	73.750.588,00	23,68%
2- Bienes de Consumo	718.344,00	0,23%	718.344,00	0,23%
3- Servicios no Personales	8.672.880,00	2,79%	8.672.880,00	2,79%
5- Transferencia	-	0,00%	-	0,00%
Total Gastos Corrientes	9.391.224,00	0,03%	83.141.812,00	26,70%
4- Bienes de Uso	230.772,00	0,07%	230.772,00	0,07%
Total Gastos de Capital	230.772,00	0,07%	230.772,00	0,07%
Total General	9.621.996,00	3,09%	83.372.584,00	26,77%

Los porcentajes de compromiso y devengado respecto de los créditos asignados en cada inciso son los que a continuación se sintetizan y que, con mayor detalle, se exponen en Anexo I.

La ejecución por inciso sobre el total de créditos mencionado (\$578.489.990-) resulta como a continuación se expone:

Inciso	Credito vigente	Compromiso	%	Devengado	%
1- Gastos en Personal	255.666.999,00	-	0,00%	73.750.588,00	28,85%
2- Bienes de Consumo	3.331.000,00	718.344,00	21,57%	718.344,00	21,57%
3- Servicios no Personales	43.760.991,00	8.672.880,00	19,82%	8.672.880,00	19,82%
5- Transferencias	377.000,00	-	0,00%	-	0,00%
Total Gastos Corrientes	303.135.990,00	9.391.224,00	3,10%	83.141.812,00	27,43%
4- Bienes de Uso	8.250.000,00	230.772,00	2,80%	230.772,00	2,80%
Total Gastos de Capital	8.250.000,00	230.772,00	2,80%	230.772,00	2,80%
Total General	311.385.990,00	9.621.996,00	3,09%	83.372.584,00	26,77%

4.2.2.- Cuotas de Compromiso y Devengado del trimestre bajo análisis

La **cuota de compromiso** en el trimestre representó el **18,27%** del crédito presupuestario vigente (Ver Anexo II), siendo la **cuota de devengado** del orden del **14,74%** (Ver Anexo III).

En el Anexo IV del presente informe, se detalla el empleo de cuotas en el trimestre bajo análisis.

5- CONCLUSIONES

De las evidencias de auditoría que surgen de las tareas realizadas, y cuyos resultados fueron expuestos en el punto IV – DESARROLLO DE LA TAREA-, en lo que respecta a lo expuesto en el punto I –OBJETO, del presente informe se concluye que:

♦ **Existe un adecuado sistema de control interno**, sobre la integridad, validez y exactitud de la información presupuestaria por el período bajo análisis, así como también razonables mecanismos de disciplinas de control interno que aseguren un normal funcionamiento de los controles internos básicos.

♦ **Se ha dado razonable cumplimiento a las normas que regulan la ejecución presupuestaria.-**

6 – OPINION DEL AREA AUDITADA

Por correo electrónico del día de la fecha, la Subgerencia de Finanzas expresó no tener comentarios que formular sobre el contenido de la versión preliminar de este trabajo.

BUENOS AIRES, 29 de Diciembre de 2016

ANEXO I -EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE LA SUPERINTENDENCIA DE RIESGOS DEL TRABAJO
PERIODO 01/07/2016 AL 30/09/2016

EJECUCION								
INCISO	CREDITO INICIAL	CREDITO VIGENTE	COMPROMISO		DEVENGADO		PAGADO	
PARTIDA PRINCIPAL				%		%		%
1- Gastos en Personal	255.666.999,00	255.666.999,00	-	0,00%	73.750.588,00	28,85%	78.592.727,00	30,74%
1.1. Personal Permanente	224.865.743,00	224.865.743,00	-	0,00%	57.007.932,00	25,35%	65.943.859,00	29,33%
1.2. Personal Temporaria								
1.5. Asistencia Social al Personal	1.832.576,00	1.832.576,00	-	0,00%	117.924,00	6,43%	117.924,00	6,43%
1.6.	-	-	-		-		-	
1.8. Personal contratado	28.968.680,00	28.968.680,00	-	0,00%	16.624.732,00	57,39%	12.530.944,00	43,26%
2- Bienes de Consumo	3.331.000,00	3.331.000,00	718.344,00	21,57%	718.344,00	21,57%	853.040,00	25,61%
2.1. Ptos. Aliment. Agrop. y Forest.	1.104.000,00	1.104.000,00	146.446,00	13,27%	146.446,00	13,27%	198.462,00	17,98%
2.2. Textiles y Vestuarios	100.000,00	100.000,00	25.916,00	25,92%	25.916,00	25,92%	71.924,00	71,92%
2.3. Ptos. de Papel, Cartón e Impreso	747.782,00	747.782,00	10.322,00	1,38%	10.322,00	1,38%	10.322,00	1,38%
2.4. Ptos. de Cuero y Caucho	-	-	-		-		-	
2.5. Ptos. Químicos, Comb. Y Lubric.	250.149,00	250.149,00	168.181,00	67,23%	168.181,00	67,23%	166.861,00	66,70%
2.6. Ptos. Minerales no Metálicos	60.000,00	60.000,00	23.723,00	39,54%	23.723,00	39,54%	23.723,00	39,54%
2.7. Ptos. Metálicos	240.000,00	240.000,00	58.151,00	24,23%	58.151,00	24,23%	57.994,00	24,16%
2.8. Minerales								
2.9. Otros Bienes de Consumo	829.069,00	829.069,00	285.605,00	34,45%	285.605,00	34,45%	323.754,00	39,05%
3- Servicios no Personales	43.760.991,00	43.760.991,00	8.672.880,00	19,82%	8.672.880,00	19,82%	8.017.653,00	18,32%
3.1. Servicios Básicos	4.139.445,00	4.139.445,00	874.030,00	21,11%	874.030,00	21,11%	796.182,00	19,23%
3.2. Alquileres y Derechos	11.888.016,00	11.888.016,00	2.915.452,00	24,52%	2.915.452,00	24,52%	2.433.649,00	20,47%
3.3. Mantenim., Repar. y Limpieza	7.218.927,00	7.218.927,00	1.201.473,00	16,64%	1.201.473,00	16,64%	1.198.563,00	16,60%
3.4. Serv. Técnicos y Profesionales	3.641.859,00	3.641.859,00	777.891,00	21,36%	777.891,00	21,36%	768.171,00	21,09%
3.5. Comerciales y Financieros	2.683.787,00	2.683.787,00	507.688,00	18,92%	507.688,00	18,92%	510.992,00	19,04%
3.7. Pasajes y Viáticos	6.680.000,00	6.680.000,00	1.401.232,00	20,98%	1.401.232,00	20,98%	1.314.982,00	19,69%
3.8. Impuestos, Derechos y Tasas	4.008.957,00	4.008.957,00	222.386,00	5,55%	222.386,00	5,55%	222.386,00	5,55%
3.9. Otros Servicios	3.500.000,00	3.500.000,00	772.728,00	22,08%	772.728,00	22,08%	772.728,00	22,08%
4- Bienes de Uso	8.250.000,00	8.250.000,00	230.772,00	2,80%	230.772,00	2,80%	366.758,00	4,45%
4.1. Tierras y Terrenos	-	-						
4.3. Maquinaria y Equipo	6.440.000,00	6.440.000,00	177.320,00	2,75%	177.320,00	2,75%	360.491,00	5,60%
4.5. Libros, Revistas y Otros Element.	135.000,00	135.000,00	6.267,00	4,64%	6.267,00	4,64%	6.267,00	4,64%
4.8. Activos Intangibles	1.675.000,00	1.675.000,00	47.185,00	2,82%	47.185,00	2,82%	-	0,00%
5- Transferencias	377.000,00	377.000,00	-	0,00%	-	0,00%	76.125,00	20,19%
5.1. Transf. Sector privado para financiar gastos corriente	10.000,00	10.000,00	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
5.9. Transferencias al Exterior	367.000,00	367.000,00	-	0,00%	-	0,00%	76.125,00	20,74%
6- Activos Financieros	267.104.000,00	267.104.000,00	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
6.5. Incremento de Disponibilidades	267.104.000,00	267.104.000,00	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
9- Gastos Figurativos	-	-	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
9.1. Gastos Figurativos Adm. Nac	-	-	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
9.2. Gastos figurativos Adm. Nac. p/transacciones de capital	-	-	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
9.3. Contribución a la TGN	-	-	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
TOTAL	578.489.990,00	578.489.990,00	9.621.996,00	1,66%	83.372.584,00	14,41%	87.906.303,00	15,20%

ANEXO I - EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE LA SUPERINTENDENCIA DE RIESGOS DEL TRABAJO
PERIODO 01/01/2016 AL 30/09/2016

EJECUCION								
INCISO	CREDITO INICIAL	CREDITO VIGENTE	COMPROMISO		DEVENGADO		PAGADO	
PARTIDA PRINCIPAL				%		%		%
1- Gastos en Personal	255.666.999,00	255.666.999,00	255.666.999,00	100,00%	212.887.736,00	83,27%	184.410.172,00	72,13%
1.1. Personal Permanente	224.865.743,00	224.865.743,00	224.865.743,00	100,00%	190.189.105,00	84,58%	165.977.659,00	73,81%
1.5. Asistencia Social al Personal	1.832.576,00	1.832.576,00	1.832.576,00	100,00%	292.174,00	15,94%	292.174,00	15,94%
1.6.	-	-	-	-	-	-	-	-
1.8. Personal contratado	28.968.680,00	28.968.680,00	28.968.680,00	100,00%	22.406.457,00	77,35%	18.140.339,00	62,62%
2- Bienes de Consumo	3.331.000,00	3.331.000,00	2.405.004,00	72,20%	2.405.004,00	72,20%	2.373.528,00	71,26%
2.1. Ptos. Aliment. Agrop. y Forest.	1.104.000,00	1.104.000,00	538.283,00	48,76%	538.283,00	48,76%	530.770,00	48,08%
2.2. Textiles y Vestuarios	100.000,00	100.000,00	307.939,00	307,94%	307.939,00	307,94%	307.939,00	307,94%
2.3. Ptos. de Papel, Cartón e Impreso	747.782,00	747.782,00	98.327,00	13,15%	98.327,00	13,15%	98.327,00	13,15%
2.4. Ptos. de Cuero y Caucho	-	-	-	-	-	-	-	-
2.5. Ptos. Químicos, Comb. Y Lubric.	250.149,00	250.149,00	324.682,00	129,80%	324.682,00	129,80%	323.362,00	129,27%
2.6. Ptos. Minerales no Metálicos	60.000,00	60.000,00	38.159,00	63,60%	38.159,00	63,60%	38.159,00	63,60%
2.7. Ptos. Metálicos	240.000,00	240.000,00	159.019,00	66,26%	159.019,00	66,26%	154.034,00	64,18%
2.9. Otros Bienes de Consumo	829.069,00	829.069,00	938.595,00	113,21%	938.595,00	113,21%	920.937,00	111,08%
3- Servicios no Personales	43.760.991,00	43.760.991,00	23.323.847,00	53,30%	23.323.847,00	53,30%	22.604.283,00	51,65%
3.1. Servicios Básicos	4.139.445,00	4.139.445,00	2.757.409,00	66,61%	2.757.409,00	66,61%	2.679.562,00	64,73%
3.2. Alquileres y Derechos	11.888.016,00	11.888.016,00	7.678.140,00	64,59%	7.678.140,00	64,59%	7.188.543,00	60,47%
3.3. Mantenim., Repar. y Limpieza	7.218.927,00	7.218.927,00	3.076.875,00	42,62%	3.076.875,00	42,62%	3.070.085,00	42,53%
3.4. Serv. Técnicos y Profesionales	3.641.859,00	3.641.859,00	2.068.604,00	56,80%	2.068.604,00	56,80%	2.058.884,00	56,53%
3.5. Comerciales y Financieros	2.683.787,00	2.683.787,00	1.734.161,00	64,62%	1.734.161,00	64,62%	1.734.161,00	64,62%
3.7. Pasajes y Viáticos	6.680.000,00	6.680.000,00	3.153.791,00	47,21%	3.153.791,00	47,21%	3.018.181,00	45,18%
3.8. Impuestos, Derechos y Tasas	4.008.957,00	4.008.957,00	755.406,00	18,84%	755.406,00	18,84%	755.406,00	18,84%
3.9. Otros Servicios	3.500.000,00	3.500.000,00	2.099.461,00	59,98%	2.099.461,00	59,98%	2.099.461,00	59,98%
4- Bienes de Uso	8.250.000,00	8.250.000,00	1.529.209,00	18,54%	1.529.209,00	18,54%	985.784,00	11,95%
4.1. Tierras y Terrenos	-	-	-	-	-	-	-	-
4.3. Maquinaria y Equipo	6.440.000,00	6.440.000,00	982.912,00	15,26%	982.912,00	15,26%	977.537,00	15,18%
4.5. Libros, Revistas y Otros Element.	135.000,00	135.000,00	6.267,00	4,64%	6.267,00	4,64%	6.267,00	4,64%
4.8. Activos Intangibles	1.675.000,00	1.675.000,00	540.030,00	32,24%	540.030,00	32,24%	1.980,00	0,12%
5- Transferencias	377.000,00	377.000,00	224.142,51	59,45%	224.142,51	59,45%	224.142,51	59,45%
5.1. Transf. Sector privado para financiar gastos corriente	10.000,00	10.000,00	10.000,00	100,00%	10.000,00	100,00%	10.000,00	100,00%
5.9. Transferencias al Exterior	367.000,00	367.000,00	214.142,51	58,35%	214.142,51	58,35%	214.142,51	58,35%
6- Activos Financieros	267.104.000,00	267.104.000,00	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
6.5. Incremento de Disponibilidades	267.104.000,00	267.104.000,00	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
9- Gastos Figurativos	-	-	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
9.1. Gastos Figurativos Adm. Nac	-	-	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
9.2. Gastos figurativos Adm. Nac. p/transacciones de capital	-	-	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
9.3. Contribución a la TGN	-	-	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
TOTAL	578.489.990,00	578.489.990,00	283.149.201,51	48,95%	240.369.938,51	41,55%	210.597.909,51	36,40%

ANEXO II: Cuota Compromiso Presupuestaria vigente 3er. Trimestre de 2016, respecto Presupuesto Tot

INCISO	CREDITO AÑO 2016 (1)	CUOTA COMPROMISO 3ro. TRIMESTRE (2)	% (2)/(1)
1- Gastos en Personal	255.666.999,00	94.715.765,00	37,05%
2- Bienes de Consumo	3.331.000,00	991.725,00	29,77%
3- Servicios no Personales	43.760.991,00	8.831.769,00	20,18%
4- Bienes de Uso	8.250.000,00	1.128.449,00	13,68%
5- Transferencia	377.000,00	-	0,00%
6- Activos Financieros	267.104.000,00	-	0,00%
9- Gastos Figurativos	-	-	0,00%
TOTAL	578.489.990,00	105.667.708,00	18,27%

ANEXO III: Cuota Devengado Presupuestaria vigente 3er. Trimestre de 2016 respecto Presupuesto Tota

INCISO	CREDITO AÑO 2016 (1)	CUOTA DEVENGADO 3ro. TRIMESTRE (2)	% (2)/(1)
1- Gastos en Personal	255.666.999,00	74.059.588,00	28,97%
2- Bienes de Consumo	3.331.000,00	1.245.765,00	37,40%
3- Servicios no Personales	43.760.991,00	8.831.769,00	20,18%
4- Bienes de Uso	8.250.000,00	1.128.449,00	13,68%
5- Transferencia	377.000,00	0,00	0,00%
6- Activos Financieros	267.104.000,00	0,00	0,00%
9- Gastos Figurativos	-	-	0,00%
TOTAL	578.489.990,00	85.265.571,00	14,74%

ANEXO IV: Comparativo entre cuota presupuestaria vigente a nivel de compromiso y devengado respecto a su ejecución para 3er. Trimestre de 2016

INCISO	CUOTA COMPROMISO 3er. TRIMESTRE (1)	UTILIZADO (2)	% (2)/(1)	CUOTA DEVENGADO 3er. TRIMESTRE (1)	UTILIZADO (4)	% (4)/(3)
1- Gastos en Personal	94.715.765,00	-	0,00%	74.059.588,00	73.750.588,00	99,58%
2- Bienes de Consumo	991.725,00	718.344,00	72,43%	1.245.765,00	718.344,00	57,66%
3- Servicios no Personales	8.831.769,00	8.672.880,00	98,20%	8.831.769,00	8.672.880,00	98,20%
4- Bienes de Uso	1.128.449,00	230.772,00	20,45%	1.128.449,00	230.772,00	20,45%
5- Transferencia	-	-	-	-	-	-
9- Gastos Figurativos	-	-	-	-	-	-
TOTAL	105.667.708,00	9.621.996,00	9,11%	85.265.571,00	83.372.584,00	97,78%