

INFORME UAI SRT N° 14/16

**"EJECUCION FINANCIERA DEL PRESUPUESTO
DESDE EL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2016"**

1- OBJETO

Evaluar la Ejecución Financiera del Presupuesto asignado a la Superintendencia de Riesgos del Trabajo del 01 de enero al 31 de marzo de 2016 y el cumplimiento por parte del SAF de las normas dispuestas por la Secretaria 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 31/03/16.
- Listado parametrizado de Recursos de la Secretaría de Hacienda al 31/03/16.

2.3. Documentales

- Documentación de respaldo de operaciones.
- Informe U.A.I. S.R.T N° 05/16 sobre Evaluación de la Gestión Presupuestaria del 4to. Trimestre de 2015.

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.



Unidad Auditoria Interna

- 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 1er. trimestre de 2016.
 - Anexo II – Cuota Compromiso Presupuestaria vigente 1er. trimestre de 2016.
 - Anexo III - Cuota Devengado Presupuestaria vigente 1er. trimestre de 2016.
 - Anexo IV – Comparativo entre Cuota presupuestaria vigente a nivel de compromiso y devengado respecto a su ejecución para el 1er. 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 enero 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 vigentes al 31-03-16 ascendió a un total de \$578.489.990.-

La recaudación efectivamente ingresada al 31-03-16 alcanzó a \$221.269.522,24 cifra que equivale al 38,25% del total de recursos presupuestados para el ejercicio en curso.

4.2 Gastos

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 el 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.



Unidad Auditoria Interna

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

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%

4.2.1. Síntesis de la ejecución presupuestaria de gastos al 31-03-16

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 (\$311.385.990.-).

Inciso	Compromiso	%	Devengado	%
1- Gastos en Personal	230.100.299,00	73,90%	68.745.973,17	22,08%
2- Bienes de Consumo	803.371,76	0,26%	803.371,76	0,26%
3- Servicios no Personales	6.914.870,96	2,22%	6.914.870,96	2,22%
5- Transferencia	22.236,00	0,01%	22.236,00	0,01%
Total Gastos Corrientes	237.840.777,72	0,76	76.486.451,89	24,56%
4- Bienes de Uso	345.618,13	0,11%	345.618,13	0,11%
Total Gastos de Capital	345.618,13	0,11%	345.618,13	0,11%
Total General	238.186.395,85	76,49%	76.832.070,02	24,67%

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 (\$311.385.000-) resulta como a continuación se expone:



Unidad Auditoria Interna

Inciso	Credito vigente	Compromiso	%	Devengado	%
1- Gastos en Personal	255.666.999,00	230.100.299,00	90,00%	68.745.973,17	26,89%
2- Bienes de Consumo	3.331.000,00	803.371,76	24,12%	803.371,76	24,12%
3- Servicios no Personales	43.760.991,00	6.914.870,96	15,80%	6.914.870,96	15,80%
5- Transferencias	377.000,00	22.236,00	5,90%	22.236,00	5,90%
Total Gastos Corrientes	303.135.990,00	237.840.777,72	78,46%	76.486.451,89	25,23%
4- Bienes de Uso	8.250.000,00	345.618,13	4,19%	345.618,13	4,19%
Total Gastos de Capital	8.250.000,00	345.618,13	4,19%	345.618,13	4,19%
Total General	311.385.990,00	238.186.395,85	76,49%	76.832.070,02	24,67%

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

La **cuota de compromiso** en el trimestre representó el **41.17%** del crédito presupuestario vigente (Ver Anexo II), siendo la **cuota de devengado** del orden del **13.64%** (Ver Anexo III).

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

En lo que respecta al inciso 1 – Gastos en Personal la cuota asignada equivale a casi la totalidad del crédito anual vigente habiéndose afectado el 90%. Según los criterios para el Registro de las Etapas del Compromiso y Devengado detallados en el Anexo de la Res. 200/13 de la Secretaría de Hacienda los gastos de este inciso deben comprometerse al inicio del ejercicio.

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 razonable 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 ÁREA AUDITADA

Por correo electrónico del 14-07-16, la Subgerencia de Finanzas expresó no tener comentarios que formular sobre la versión preliminar del presente trabajo

BUENOS AIRES, 15 de julio de 2016



Unidad Auditoria Interna

ANEXO I -EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE LA SUPERINTENDENCIA DE RIESGOS DEL TRABAJO
PERIODO 01/01/2016 AL 31/03/2016

EJECUCION								
INCISO	CREDITO INICIAL	CREDITO VIGENTE	COMPROMISO		DEVENGADO		PAGADO	
PARTIDA PRINCIPAL				%		%		%
1- Gastos en Personal	255.666.999,00	255.666.999,00	230.100.299,00	90,00%	68.745.973,17	26,89%	41.857.974,44	16,37%
1.1. Personal Permanente	224.865.743,00	224.865.743,00	199.299.043,00	88,63%	68.673.615,17	30,54%	41.785.616,44	18,58%
1.5. Asistencia Social al Personal	1.832.576,00	1.832.576,00	1.832.576,00	100,00%	72.358,00	3,95%	72.358,00	3,95%
1.6.	-	-	-	-	-	-	-	-
1.8. Personal contratado	28.968.680,00	28.968.680,00	28.968.680,00	100,00%	-	0,00%	-	0,00%
2- Bienes de Consumo	3.331.000,00	3.331.000,00	803.371,76	24,12%	803.371,76	24,12%	510.919,57	15,34%
2.1. Ptos. Aliment. Agrop. y Forest.	1.104.000,00	1.104.000,00	130.778,60	11,85%	130.778,60	11,85%	93.778,60	8,49%
2.2. Textiles y Vestuarios	100.000,00	100.000,00	237.144,25	237,14%	237.144,25	237,14%	7.171,25	7,17%
2.3. Ptos. de Papel, Cartón e Impreso	747.782,00	747.782,00	16.738,00	2,24%	16.738,00	2,24%	15.238,00	2,04%
2.4. Ptos. de Cuero y Caucho	-	-	-	-	-	-	-	-
2.5. Ptos. Químicos, Comb. Y Lubric.	250.149,00	250.149,00	62.332,49	24,92%	62.332,49	24,92%	61.932,49	24,76%
2.6. Ptos. Minerales no Metálicos	60.000,00	60.000,00	14.404,69	24,01%	14.404,69	24,01%	14.404,69	24,01%
2.7. Ptos. Metálicos	240.000,00	240.000,00	52.366,04	21,82%	52.366,04	21,82%	52.366,04	21,82%
2.9. Otros Bienes de Consumo	829.069,00	829.069,00	289.607,69	34,93%	289.607,69	34,93%	266.028,50	32,09%
3- Servicios no Personales	43.760.991,00	43.760.991,00	6.914.870,96	15,80%	6.914.870,96	15,80%	6.277.533,99	14,35%
3.1. Servicios Básicos	4.139.445,00	4.139.445,00	776.362,49	18,76%	776.362,49	18,76%	756.270,23	18,27%
3.2. Alquileres y Derechos	11.888.016,00	11.888.016,00	2.573.232,38	21,65%	2.573.232,38	21,65%	2.106.232,38	17,72%
3.3. Mantenim., Repar. y Limpieza	7.218.927,00	7.218.927,00	804.321,02	11,14%	804.321,02	11,14%	660.750,96	9,15%
3.4. Serv. Técnicos y Profesionales	3.641.859,00	3.641.859,00	692.400,55	19,01%	692.400,55	19,01%	692.400,55	19,01%
3.5. Comerciales y Financieros	2.683.787,00	2.683.787,00	703.825,87	26,23%	703.825,87	26,23%	701.896,75	26,15%
3.7. Pasajes y Viáticos	6.680.000,00	6.680.000,00	650.622,28	9,74%	650.622,28	9,74%	645.876,75	9,67%
3.8. Impuestos, Derechos y Tasas	4.008.957,00	4.008.957,00	158.448,13	3,95%	158.448,13	3,95%	158.448,13	3,95%
3.9. Otros Servicios	3.500.000,00	3.500.000,00	555.658,24	15,88%	555.658,24	15,88%	555.658,24	15,88%
4- Bienes de Uso	8.250.000,00	8.250.000,00	345.618,13	4,19%	345.618,13	4,19%	223.137,93	2,70%
4.1. Tierras y Terrenos	-	-	-	-	-	-	-	-
4.3. Maquinaria y Equipo	6.440.000,00	6.440.000,00	343.638,13	5,34%	343.638,13	5,34%	221.157,93	3,43%
4.5. Libros, Revistas y Otros Element.	135.000,00	135.000,00	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
4.8. Activos Intangibles	1.675.000,00	1.675.000,00	1.980,00	0,12%	1.980,00	0,12%	1.980,00	0,12%
5- Transferencias	377.000,00	377.000,00	22.236,00	5,90%	22.236,00	5,90%	10.000,00	2,65%
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	12.236,00	3,33%	12.236,00	3,33%	-	0,00%
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	238.186.395,85	41,17%	76.832.070,02	13,28%	48.879.565,93	8,45%



Unidad Auditoria Interna

ANEXO II: Cuota Compromiso Presupuestaria vigente 1er. Trimestre de 2016, respecto Presupuesto Total

INCISO	CREDITO AÑO 2016 (1)	CUOTA COMPROMISO 1er. TRIMESTRE (2)	% (2)/(1)
1- Gastos en Personal	255.666.999,00	230.100.299,00	90,00%
2- Bienes de Consumo	3.331.000,00	806.808,00	24,22%
3- Servicios no Personales	43.760.991,00	6.924.068,00	15,82%
4- Bienes de Uso	8.250.000,00	345.955,00	4,19%
5- Transferencia	377.000,00	12.236,00	3,25%
6- Activos Financieros	267.104.000,00	-	0,00%
9- Gastos Figurativos	-	-	0,00%
TOTAL	578.489.990,00	238.189.366,00	41,17%

ANEXO III: Cuota Devengado Presupuestaria vigente 1er. Trimestre de 2016 respecto Presupuesto Total

INCISO	CREDITO AÑO 2016 (1)	CUOTA DEVENGADO 1er. TRIMESTRE (2)	% (2)/(1)
1- Gastos en Personal	255.666.999,00	70.794.300,00	27,69%
2- Bienes de Consumo	3.331.000,00	806.808,00	24,22%
3- Servicios no Personales	43.760.991,00	6.924.068,00	15,82%
4- Bienes de Uso	8.250.000,00	345.955,00	4,19%
5- Transferencia	377.000,00	12.236,00	3,25%
6- Activos Financieros	267.104.000,00	0,00	0,00%
9- Gastos Figurativos	-	-	0,00%
TOTAL	578.489.990,00	78.883.367,00	13,64%

ANEXO IV: Comparativo entre cuota presupuestaria vigente a nivel de compromiso y devengado respecto a su ejecución para el 1er. Trimestre de 2016

INCISO	CUOTA COMPROMISO 1er. TRIMESTRE (1)	UTILIZADO (2)	% (2)/(1)	CUOTA DEVENGADO 1er. TRIMESTRE (1)	UTILIZADO (4)	% (4)/(3)
1- Gastos en Personal	230.100.299,00	230.100.299,00	100,00%	70.794.300,00	68.745.973,17	97,11%
2- Bienes de Consumo	806.808,00	803.371,76	99,57%	806.808,00	803.371,76	99,57%
3- Servicios no Personales	6.924.068,00	6.914.870,96	99,87%	6.924.068,00	6.914.870,96	99,87%
4- Bienes de Uso	345.955,00	345.618,13	99,90%	345.955,00	345.618,13	99,90%
5- Transferencia	12.236,00	22.236,00	181,73%	12.236,00	22.236,00	181,73%
9- Gastos Figurativos	-	-	0,00%	-	-	0,00%
TOTAL	238.189.366,00	238.186.395,85	100,00%	78.883.367,00	76.832.070,02	97,40%