

INFORME UAI SRT N° 20/16

**“EROGACIONES DE COMISIONES MEDICAS
– ENERO A ABRIL 2016”**

1- OBJETO

Evaluar el respaldo documental de las erogaciones efectuadas por la Superintendencia de Riesgos del Trabajo para el financiamiento de las Comisiones Medicas durante el 1er. cuatrimestre de 2016.

2 - ANTECEDENTES

Normativos

- Ley 24.156 Administración Financiera
- Ley 26.425 Unificación del Sistema Integrado de Jubilaciones y Pensiones en un único régimen previsional público.
- Decreto 2.104/08
- Resolución SRT 308/09
- Resolución SRT 846/15

Registros

- Registros Sistema Contable Tango
- Control y Aprobación de Servicios de Prestadores Médicos (CASPM)
- Aplicativo intranet Cajas Chicas

Documentales

- Documentación de respaldo de operaciones – Ordenes de pago.

3 - ALCANCE

La labor se desarrolló de conformidad con las Normas de Auditoría Gubernamental, llevándose a cabo, entre otros los siguientes procedimientos:

- Se cotejaron registros contables – diario y mayores – llevados en el Sistema Contable Tango.
- Se cotejo el total de las Ordenes de Pago de Fondos (OPF) con los gastos contabilizados en el período 01/01 al 30/04/2016.
- Se analizó la pertinencia, suficiencia y validez de la documentación de respaldo de las erogaciones efectuadas por caja chica.
- Se analizó la pertinencia, suficiencia y validez de la documentación de respaldo de la totalidad de las erogaciones por pagos a prestadores médicos.

- Se analizó la pertinencia, suficiencia y validez de la documentación de respaldo de las erogaciones efectuadas por gastos de funcionamiento.
- Se verificó la documentación de respaldo de las OPF correspondientes a los haberes del personal de Comisiones Médicas del periodo comprendido entre los meses enero y abril de 2016. La verificación no incluyó la revisión del proceso de liquidación.

4- DESARROLLO DE LA TAREA

En el cuadro 5.a. se resumen los gastos incurridos para el funcionamiento en general de la Comisión Médica Central y las distintas Comisiones Médicas.

| Concepto | Enero 2016 | Febrero 2016 | Marzo 2016 | Abril 2016 | Total |
|--------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------------|
| Caja Chica | \$ 423.405,17 | \$ 420.730,09 | \$ 452.209,13 | \$ 571.480,81 | \$ 1.867.825,20 |
| Otros Gastos | \$ 5.793.585,16 | \$ 8.683.601,71 | \$ 6.606.189,28 | \$ 13.801.545,35 | \$ 34.884.921,50 |
| Prestadores | | | | | |
| Medicos | \$ 1.107.920,00 | \$ 8.725.129,00 | \$ 3.989.527,00 | \$ 4.247.993,00 | \$ 18.070.569,00 |
| Gastos en personal | \$ 45.597.941,09 | \$ 51.746.114,20 | \$ 45.414.482,78 | \$ 42.586.186,14 | \$ 185.344.724,21 |
| Total | \$ 52.922.851,42 | \$ 69.575.575,00 | \$ 56.462.408,19 | \$ 61.207.205,30 | \$ 240.168.039,91 |

Cuadro 5.a. Resumen total de gastos
Fuente: Elaboración UAI en base a OPF canceladas

El cuadro 5.b. detalla la cantidad de OP por lote que integran el total de pagos a prestadores médicos en el período analizado.

El detalle de los totales de gastos del periodo bajo análisis atendidos por caja chica de las Comisiones Médicas se desagrega en el cuadro 5.c.

En el cuadro 5.d. se detalla la cantidad mensual de Órdenes de pago canceladas para atender otros gastos de funcionamiento en cada uno de los meses analizados vista por esta Unidad.

| LOTE | IMPORTE | OP | FECHA |
|--------------|-------------------------|------|------------|
| 236 | \$ 219,00 | 2475 | 07/01/2016 |
| 237 | \$ 3.913,00 | 2476 | 07/01/2016 |
| 238 | \$ 1.103.788,00 | 2478 | 08/01/2016 |
| 239 | \$ 4.831.409,00 | 2647 | 04/02/2016 |
| 239 | \$ 197.489,00 | 2680 | 11/02/2016 |
| 239 | \$ 4.549,00 | 2734 | 22/02/2016 |
| 239 | \$ 2.124,00 | 2741 | 23/02/2016 |
| 240 | \$ 3.689.558,00 | 2746 | 24/02/2016 |
| 241 | \$ 3.989.527,00 | 2937 | 30/03/2016 |
| 242 | \$ 4.233.728,00 | 3061 | 18/04/2016 |
| 242 | \$ 4.665,00 | 3130 | 26/04/2016 |
| 240 | \$ 9.600,00 | 3138 | 28/04/2016 |
| TOTAL | \$ 18.070.569,00 | | |

Cuadro 5.b. Gastos por Facturación de prestadores e Interconsultores Médicos

Fuente: Elaboración UAI en base a OP canceladas

| Comision Médica | Total | Comision Médica | Total |
|-------------------------------------|---------------|---------------------|---------------|
| Bahia Blanca | \$ 36.776,29 | Resistencia | \$ 31.249,66 |
| Catamarca | \$ 22.801,09 | Rio Gallegos | \$ 24.390,91 |
| C. Rivadavia | \$ 19.997,41 | Rio Cuarto | \$ 30.065,63 |
| Concordia | \$ 28.418,75 | Rosario | \$ 223.109,77 |
| Cordoba | \$ 213.769,67 | Salta | \$ 26.506,21 |
| Corrientes | \$ 55.584,55 | San Juan | \$ 25.933,32 |
| Formosa | \$ 34.810,16 | San Rafael | \$ 1.003,00 |
| General Roca | \$ 26.003,08 | Santa Rosa | \$ 36.787,79 |
| Jujuy | \$ 69.676,58 | Santiago del Estero | \$ 21.384,57 |
| Junin | \$ 64.971,52 | Trelew | \$ 42.562,90 |
| La Plata | \$ 53.982,83 | Tucuman | \$ 94.476,66 |
| La Rioja | \$ 36.850,26 | Ushuaia | \$ 21.675,09 |
| Mar del Plata | \$ 87.595,53 | Viedma | \$ 16.774,72 |
| Mendoza | \$ 147.535,23 | Villa Maria | \$ 27.660,79 |
| Neuquen | \$ 85.241,68 | Zarate | \$ 74.530,98 |
| Parana | \$ 39.043,63 | San Luis | \$ 40.139,74 |
| Paso del Rey | \$ 42.389,16 | CMC | \$ 13.161,99 |
| Posadas | \$ 50.964,05 | | |
| Total General \$1.867.825,20 | | | |

Cuadro 5.c. Gastos por Caja Chica

Fuente: Elaboración UAI en base a OPF canceladas

| Mes | Total Otros Gastos | Total en \$ visto por UAI | Total en % visto por UAI | Cantidad de OP vistas por la UAI |
|----------------|-------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| Enero 2016 | \$ 5.793.585,16 | \$ 3.217.948,53 | 56% | 16 |
| Febrero 2016 | \$ 8.683.601,71 | \$ 5.530.037,67 | 64% | 3 |
| Marzo 2016 | \$ 6.606.189,28 | \$ 2.612.558,55 | 40% | 15 |
| Abril 2016 | \$ 13.801.545,35 | \$ 7.011.101,86 | 51% | 5 |
| Totales | \$ 34.884.921,50 | \$ 18.371.646,61 | 53% | 39 |

Cuadro 5.d. Otros Gastos

Fuente: Elaboración UAI en base a OPF canceladas

5- CONCLUSIONES

Como resultado de la tarea realizada, con el alcance indicado en el apartado 3, no surgen observaciones que formular el respaldo documental de las erogaciones efectuadas en el periodo comprendido entre los meses de Enero a Abril de 2016.

6- OPINIÓN DEL ÁREA AUDITADA

Por correo electrónico del día de la fecha la Subgerencia de Finanzas expresó no tener comentarios que formular respecto del informe que, de manera preliminar, le fuera remitido.

BUENOS AIRES, 19 de Septiembre de 2016