

# UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

## INFORME UAI SRT N° 032/2017

**“Ejecución financiera del presupuesto desde el 01  
de abril al 30 de junio de 2017”**



Superintendencia de  
Riesgos del Trabajo

Noviembre 2017

**INFORME UAI SRT N° 32/17**

**"EJECUCION FINANCIERA DEL PRESUPUESTO  
DESDE EL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2017"**

**1- OBJETO**

Evaluar la Ejecución Financiera del Presupuesto asignado a la Superintendencia de Riesgos del Trabajo del 01 de abril al 30 de junio de 2017 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 27.341 aprobatoria del Presupuesto General de la Administración Nacional para el ejercicio 2017.
- Decisión Administrativa N° 12/17 Distribución del Presupuesto de la Administración Pública Nacional para el Ejercicio 2017.

**2.2. Contables**

- Registros Presupuestarios (E SIDIF).
- Listado parametrizado de Créditos y Gastos de la Secretaría de Hacienda al 30/06/17.
- Listado parametrizado de Recursos de la Secretaría de Hacienda al 30/06/17.

**2.3. Documentales**

- Documentación de respaldo de operaciones.
- Informe U.A.I. S.R.T N° 14/17 sobre Evaluación de la Gestión Presupuestaria del 1er. Trimestre de 2017.

**• 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 2do. Trimestre de 2017
  - Anexo II – Cuota Compromiso Presupuestaria vigente 2do. Trimestre de 2017
  - Anexo III - Cuota Devengado Presupuestaria vigente 2do. Trimestre de 2017
  - Anexo IV – Comparativo entre Cuota presupuestaria vigente a nivel de compromiso y devengado respecto a su ejecución para el 2do. trimestre de 2017

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 mayo de 2017.
- 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 30-06-17 ascendió a un total de \$1.489.157.535.-

La recaudación efectivamente ingresada al 30-06-17 alcanzó a \$445.047.402,08 cifra que equivale al 30% del 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	381.899.999,00	89,92%	25,65%
2- Bienes de Consumo	4.801.774,00	1,13%	0,32%
3- Servicios no Personales	36.764.999,00	8,66%	2,47%
4- Bienes de Uso	1.000.000,00	0,24%	0,07%
5- Transferencias	239.000,00	0,06%	0,02%
<b>Subtotal</b>	<b>424.705.772,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>28,52%</b>
6- Activos Financieros	1.064.451.763,00		71,48%
<b>Total</b>	<b>1.489.157.535,00</b>		<b>100,00%</b>

El total de créditos presupuestarios para el ejercicio fiscal 2017 asciende a \$1.489.157.535, según Decisión Administrativa Nro. 12/2017.

Sobre dicho monto, \$424.705.772,- (28,52%) se asignan para atender el funcionamiento de la SRT, mientras que del excedente se destinan \$1.064.451.763,- (71,48%) a Activos Financieros.

Atento lo señalado en el desarrollo del presente trabajo, salvo mención en contrario, se analiza la ejecución respecto de los \$424.705.772 que componen el total de créditos asignados para atender la operatoria del Organismo.

De este total el 99,76% (\$423.705.772,-) está previsto para ser destinado a gastos corrientes y el 0,24% (\$1.000.000,-) para atender gastos de capital.

#### 4.2.1. Síntesis de la ejecución presupuestaria de gastos al 30-06-17

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 (\$1.489.157.535.-).

Inciso	Compromiso	%	Devengado	%
1- Gastos en Personal		0,00%	100.951.484,45	23,77%
2- Bienes de Consumo	875.557,93	0,21%	875.557,93	0,21%
3- Servicios no Personales	10.949.460,30	2,58%	10.949.460,30	2,58%
5- Transferencia	15.000,00	0,00%	15.000,00	0,00%
<b>Total Gastos Corrientes</b>	<b>11.840.018,23</b>	<b>0,03</b>	<b>112.791.502,68</b>	<b>26,56%</b>
4- Bienes de Uso	207.121,87	0,05%	207.121,87	0,05%
<b>Total Gastos de Capital</b>	<b>207.121,87</b>	<b>0,05%</b>	<b>207.121,87</b>	<b>0,05%</b>
<b>Total General</b>	<b>12.047.140,10</b>	<b>2,84%</b>	<b>112.998.624,55</b>	<b>26,61%</b>

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 (\$1.489.157.535-) resulta como a continuación se expone:

Inciso	Credito vigente	Compromiso	%	Devengado	%
1- Gastos en Personal	381.899.999,00		0,00%	100.951.484,45	26,43%
2- Bienes de Consumo	4.801.774,00	875.557,93	18,23%	875.557,93	18,23%
3- Servicios no Personales	36.764.999,00	10.949.460,30	29,78%	10.949.460,30	29,78%
5- Transferencias	239.000,00	15.000,00	6,28%	15.000,00	6,28%
<b>Total Gastos Corrientes</b>	<b>423.705.772,00</b>	<b>11.840.018,23</b>	<b>2,79%</b>	<b>112.791.502,68</b>	<b>26,62%</b>
4- Bienes de Uso	1.000.000,00	207.121,87	20,71%	207.121,87	20,71%
<b>Total Gastos de Capital</b>	<b>1.000.000,00</b>	<b>207.121,87</b>	<b>20,71%</b>	<b>207.121,87</b>	<b>20,71%</b>
<b>Total General</b>	<b>424.705.772,00</b>	<b>12.047.140,10</b>	<b>2,84%</b>	<b>112.998.624,55</b>	<b>26,61%</b>

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

La **cuota de compromiso** en el trimestre representó el **0,87%** del crédito presupuestario vigente (Ver Anexo II), siendo la **cuota de devengado** del orden del **7,65%** (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.-**

**BUENOS AIRES, Noviembre de 2017**