

INFORME UAI SRT N° 05/17

**"EJECUCION FINANCIERA DEL PRESUPUESTO
DESDE EL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016"**

1- OBJETO

Evaluar la Ejecución Financiera del Presupuesto asignado a la Superintendencia de Riesgos del Trabajo del 01 de octubre al 31 de diciembre 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 31/12/16
- Listado parametrizado de Recursos de la Secretaría de Hacienda al 30/09/16.

2.3. Documentales

- Documentación de respaldo de operaciones.
- Informes U.A.I. S.R.T. N° 20/16, 24/16 y 33/16 sobre Evaluación de la Gestión Presupuestaria del 1er., 2do., y 3er. Trimestres del 2016, respectivamente.

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 Secretaria 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 4to. trimestre de 2016
 - Anexo II – Cuota Compromiso Presupuestaria vigente 4to. trimestre de 2016
 - Anexo III - Cuota Devengado Presupuestaria vigente 4to. trimestre de 2016
 - Anexo IV – Comparativo entre Cuota presupuestaria vigente a nivel de compromiso y devengado respecto a su ejecución para el 4to. trimestre de 2016
 - Anexo V- Cuotas Compromiso Presupuestaria Anual 2016 y Cuotas Devengado Presupuestaria Anual 2016 respecto del presupuesto total.

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 Octubre 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 31-12-16 ascendió a un total de \$975.656.497.-

La recaudación efectivamente ingresada al 31-12-16 alcanzó a \$890.606.462 cifra que representa el 91,28% 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	308.837.199,00	84,72%	31,65%
2- Bienes de Consumo	3.851.000,00	1,06%	0,39%
3- Servicios no Personales	43.255.573,00	11,87%	4,43%
4- Bienes de Uso	8.250.000,00	2,26%	0,85%
5- Transferencias	365.306,00	0,10%	0,04%
Subtotal	364.559.078,00	100,00%	37,37%
6- Activos Financieros	213.930.912,00		21,93%
9-Gastos Figurativos	397.166.507,00		40,71%
Total	975.656.497,00		100,00%

El total de créditos presupuestarios para el ejercicio fiscal 2016 asciende a \$975.656.497, según Decisión Administrativa Nro. 10/2016.

Sobre dicho monto, \$364.559.078 (37,37%) se asignan para atender el funcionamiento de la SRT, mientras que del excedente se destinan \$213.930.912 (21,93%) a Activos Financieros y \$397.166.507 (40,71%) a Gastos Figurativos.

Atento lo señalado en el desarrollo del presente trabajo, salvo mención en contrario, se analiza la ejecución respecto de los \$364.559.078 que componen el total de créditos asignados para atender la operatoria del Organismo.

De este total el 97,74% (\$ 356.309.078) está previsto para ser destinado a gastos corrientes y el 2,26% (\$ 8.250.000) para atender gastos de capital.

4.2.1. Síntesis de la ejecución presupuestaria de gastos al 31-12-16

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 (\$975.656.497.-).

Inciso	Compromiso	%	Devengado	%
1- Gastos en Personal	308.837.199,00	84,72%	94.675.413,96	25,97%
2- Bienes de Consumo	3.851.000,00	1,06%	1.444.394,64	0,40%
3- Servicios no Personales	43.255.573,00	11,87%	11.241.390,80	3,08%
5- Transferencia	365.306,00	0,10%	141.163,00	0,04%
Total Gastos Corrientes	356.309.078,00	0,98	107.502.362,40	29,49%
4- Bienes de Uso	8.250.000,00	2,26%	6.483.415,35	1,78%
Total Gastos de Capital	8.250.000,00	2,26%	6.483.415,35	1,78%
Total General	364.559.078,00	100,00%	113.985.777,75	31,27%

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 (\$975.656.497-) resulta como a continuación se expone:

Inciso	Credito vigente	Compromiso	%	Devengado	%
1- Gastos en Personal	308.837.199,00	308.837.199,00	100,00%	94.675.413,96	30,66%
2- Bienes de Consumo	3.851.000,00	3.851.000,00	100,00%	1.444.394,64	37,51%
3- Servicios no Personales	43.255.573,00	43.255.573,00	100,00%	11.241.390,80	25,99%
5- Transferencias	365.306,00	365.306,00	100,00%	141.163,00	38,64%
Total Gastos Corrientes	356.309.078,00	356.309.078,00	100,00%	107.502.362,40	30,17%
4- Bienes de Uso	8.250.000,00	8.250.000,00	100,00%	6.483.415,35	78,59%
Total Gastos de Capital	8.250.000,00	8.250.000,00	100,00%	6.483.415,35	78,59%
Total General	364.559.078,00	364.559.078,00	100,00%	113.985.777,75	31,27%

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

La **cuota de compromiso** en el trimestre representó el **48,16%** del crédito presupuestario vigente (Ver Anexo II), siendo la **cuota de devengado** del orden del **52,73%** (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

Mediante correo electrónico del día de la fecha la Gerencia de Administración y Finanzas expresó no tener comentarios que formular acerca de la versión preliminar del presente trabajo

BUENOS AIRES, 3 de Abril de 2017