

INFORME UAI SRT N° 06/17

INFORME DE AUDITORÍA RESOLUCIÓN N° 10/2006 –SGN” - Ejercicio 2016

1- INTRODUCCIÓN:

El presente informe se presenta para dar cumplimiento a lo requerido por la Resolución N° 10/2006 de la Sindicatura General de la Nación.

2 – OBJETIVO:

Evaluar el control interno de los sistemas de información presupuestario y contable de la Superintendencia de Riesgos del Trabajo, incluyendo la metodología seguida para elaborar la documentación presentada por el Organismo a la Secretaría de Hacienda y la Contaduría General de la Nación para confeccionar la Cuenta de Inversión del ejercicio 2016 que se acompaña como Anexo E del presente trabajo y consta de 262 fojas que son inicialadas por esta Unidad al sólo efecto de su identificación.

3- ALCANCE:

La tarea fue realizada de acuerdo con las Normas de auditoría Interna Gubernamental y mediante la aplicación de procedimientos particulares de auditoría con el objeto de evaluar la calidad del proceso de generación de la información presupuestaria y contable del ente.

Los procedimientos particulares aplicados son los siguientes:

- ✓ Reconocimiento de los procedimientos y fuentes de información utilizados para confeccionar la documentación.
- ✓ Seguimiento de las acciones encaradas por el Organismo a fin de subsanar las observaciones del ejercicio anterior. Análisis de la tendencia evidenciada respecto de la evolución del tratamiento de hallazgos.
- ✓ Pruebas selectivas acerca de la confiabilidad e integridad de los sistemas de información contable y presupuestaria.
- ✓ Revisión y análisis de las inconsistencias presupuestarias informadas por la Contaduría General de la Nación, y verificación de su posterior regularización.
- ✓ Verificaciones selectivas de las transacciones registradas con su correspondiente documentación respaldatoria.
- ✓ Pruebas acerca de la suficiencia y corrección de la documentación de respaldo de las transacciones.
- ✓ Vinculación de los resultados obtenidos en otras auditorías realizadas, con impacto en los registros y consecuentemente en la Cuenta de Inversión.
- ✓ Pruebas selectivas de la metodología de compilación de la información presentada.
- ✓ Verificación de la concordancia de las cifras e informaciones incluidas en los cuadros, anexos y estados con los registros contables, presupuestarios o, de corresponder, de otra fuente de información.

- ✓ Pruebas para verificar la consistencia entre los distintos formularios, cuando corresponda.
- ✓ Comprobaciones matemáticas sobre la información presentada en los diferentes cuadros, anexos y estados.
- ✓ Cotejo de aplicación de las normas de valuación y exposición emitidas por la Contaduría General de la Nación.
- ✓ Verificación del cumplimiento de las disposiciones de la Ley de Presupuesto Nacional del ejercicio 2016.
- ✓ Comprobación que la documentación elaborada se haya enviado en forma completa y oportuna a la Contaduría General de la Nación.

Se han tenido como antecedentes las tareas realizadas con motivo de cumplimiento del Plan Anual de Auditoría en general y, particularmente, los Informes UAI SRT N° 14/16, 24/16, 33/16 y 05/17 sobre Evaluación de la Gestión Presupuestaria y 20/16 sobre Gastos de Comisiones Médicas.

4- MARCO DE REFERENCIA:

- ✓ Resolución N° 259/16 SH sobre Cierre de Cuenta del Ejercicio 2016 y confección de Cuentas de Inversión.
- ✓ Disposición N° 71/10-CGN - Manual de Cierre de Ejercicio Anual
- ✓ Resolución N° 10/2006 SGN – Modelo de elaboración de informe y planillas para agrupar las observaciones resultantes de la auditoría practicada.
- ✓ Instructivo de Trabajo N° 01-17 SLyT - SGN.

5 – ACLARACIONES PREVIAS AL INFORME:

En el Informe Analítico adjunto se consignan las observaciones derivadas de la tarea realizada.

6- INFORME

Sobre la base de la tarea realizada con el alcance descrito en el punto 3, informo que el control interno de los sistemas de información contable y presupuestaria de la Superintendencia de Riesgos del Trabajo resulta suficiente para asegurar la calidad de la documentación requerida por la Secretaría Hacienda y la Contaduría General de la Nación para confeccionar la Cuenta de Inversión del ejercicio 2015, con las salvedades que surgen en el Informe Analítico adjunto.

En el anexo "D" del presente informe se incorporan las recomendaciones que esta Unidad estima deben implementarse a fin de subsanar las observaciones formuladas en el Informe Analítico adjunto.

7- OPINION DEL AUDITADO

De manera preliminar, las observaciones del presente informe han sido puestas en conocimiento de la Gerencia de Administración y Finanzas, Subgerencia de Control de Entidades y Gerencia de Asuntos Jurídicos y Normativos. Con sus comentarios surge ratificada la presente versión definitiva.



Unidad de Auditoría Interna

Buenos Aires, 27 de Abril de 2017