

UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

INFORME UAI SRT N° 07/2018

“CUENTA DE INVERSIÓN 2017”



Superintendencia de
Riesgos del Trabajo

INFORME UAI SRT N°07/18

INFORME DE AUDITORÍA RESOLUCIÓN N° 10/2006 –SGN” - Ejercicio 2017

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 2017 que se acompaña como Anexo E del presente trabajo y que es firmado 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 2017.
- ✓ 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° 14/17, 32/17, 34/17 y 05/18 sobre Evaluación de la Gestión Presupuestaria y 20/17 sobre Gastos de Comisiones Médicas.

4- MARCO DE REFERENCIA:

- ✓ Resolución N° 265/17 SH sobre Cierre de Cuenta del Ejercicio 2017 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° 2/2018 - 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 descripto 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 2017, 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.

Buenos Aires, 27 de Abril de 2018

INFORME UAI SRT N° 07/18

DETALLE ANALÍTICO INFORME RESOLUCIÓN N° 10/2006 –SGN”
Ejercicio 2017

a. Estados Contables

a. Estados Contables

a.1. Créditos del Fondo de Garantía Ley 24.557 - Cuota Omitida - Intimaciones

Dentro del total de liquidaciones activas se encuentran liquidaciones con fecha emisión anterior al 01-01-17 con saldos individuales menores a \$ 10.000, importe a partir del cual se procede a la certificación de las deudas por liquidaciones impagas,.

Tales liquidaciones importan un saldo neto total (deducidos pagos apropiados) de \$ 122.726.020.08 que debieran haberse anulado. Sobrevaluación del activo neto de provisiones \$ 12.272.602,01 (10% del total del rubro intimaciones, 4.2% del total de créditos por cuota omitida, neto de provisiones)

Impacto: Bajo

a.2. – Listados de Juicios

La documentación presentada ante la Contaduría General de la Nación incluye listados de las causas judiciales donde el Organismo es parte demandada o actora, sobre la base de información obtenida del sistema SIGEJ provisto por la Procuración del Tesoro, implementado en la SRT en 2014.

Tal como se ha reportado en los informes UAI SRT Nros.34/16 y 35/17, dicha información presenta inconsistencias, particularmente en el detalle de juicios ejecutivos en los que la SRT reclama el pago de créditos del Fondo de Garantía.

Impacto Medio.

b. – Estados Presupuestarios de Gastos y Recursos

Sin novedad

c. - Gestión de las Unidades Ejecutoras de Préstamos Externos

No aplicable.

d - Información relativa a fondos fiduciarios

No aplicable.

e - Información relativa a la deuda pública directa o indirecta, incluidos los Bonos de Consolidación de Deudas

Sin novedad.

f. – Información relativa al Sistema de Tesorería con impacto en el Estado de situación del Tesoro, incluyendo contribuciones y recaudado no devengado – Estados Contables.

No aplicable.

g. – Información relativa a fuentes y aplicaciones financieras.

No aplicable.

h. – Información relativa a registros extrapresupuestarios.

Sin novedad.

i. – Información sobre metas físicas e indicadores presupuestarios y de gestión de los programas presupuestarios.

Sin novedad.

j. – Cumplimiento de la Ley de Presupuesto Nacional del Ejercicio 2016.

Sin novedad.

k. – Diferencias no regularizadas entre los registros del SAF y los listados parametrizados emitidos por la CGN, con indicación de su motivo.

Sin novedad.

l. – Inconsistencias presupuestarias informadas por la CGN – Sanciones.

Sin novedad.

m. – Créditos y deudas con Organismos de la APN.

Sin novedad.

INFORME UAI SRT N° 07/18

"INFORME DE AUDITORÍA RESOLUCIÓN N° 10/2006 –SGN" - Ejercicio 2017
Anexo A – Instructivo de Trabajo N° 02-18 SLyT - SGN.

Calificación del Control Interno de los Sistemas de Información Presupuestario y Contable

Calificación de los Sistemas Informáticos

SISTEMA - CIRCUITO	Denominación del Sistema Informático (1)	Año de Implantación	Calificación del Control Interno			Ref. Obs. N° (2)	SISIO N°
			Suficiente	Suf. c/Salv.	Insuficiente		
TESORERÍA	Tango	1998	x				
TESORERÍA	E-SIDIF	2015	x				
CONTABILIDAD	Tango	1998	x				
CONTABILIDAD	E-SIDIF	2015	x				
COMPRAS Y CONTRATACIONES	MCC	2013	x				
COMPRAS Y CONTRATACIONES	COMPR.AR	2017	x				
RECURSOS HUMANOS	Meta4	2010	x				
METAS FÍSICAS	E-SIDIF	2015	x				
JUICIOS	SIGEJ	2014		a.2			
BIENES DE USO	SABEN	2008	x				
BIENES DE USO	Tango	1998	x				
BIENES DE CONSUMO	Bienes (útiles)	2014	x				
CUOTA OMITIDA	Cuota Omitida	2003	x				

INFORME UAI SRT N° 07/18

“INFORME DE AUDITORÍA RESOLUCIÓN N° 10/2006 –SGN” - Ejercicio 2017
Anexo B – Instructivo de Trabajo N° 02-18 SLyT - SGN.

Calificación de la Información Financiera incluida en cuadros, respecto de su confiabilidad, adecuada preparación y correcta presentación, de acuerdo con los Principios y Normas Contables

PARA LA ELABORACIÓN DE LOS CUADROS ANALIZADOS		OPINIÓN			REFERENCIA OBS. N°	RECURRENCIA DEL HECHO		
		Suficiente	Sufic.c/Salv	Insuficiente		SI	NO	SISIO N°
CUADRO 1	Movimientos Financieros (Caja y Bancos)							
Anexo 1.A	Bancos (Cuentas Corrientes y Cajas de Ahorro)	x						
Anexo 1.C	Movimientos de Fondo Rotatorio	x						
CUADRO 2	Ingresos por Contribuciones al Tesoro y Remanentes de Ejercicios Anteriores	x						
CUADRO 6	Estado de la Deuda Pública Indirecta	x						
Cuadro 7.1	Detalle de Créditos y Deudas con Organismos de la Administración Nacional	x						
Anexo	Créditos	x						
Anexo	Deudas	x						
Cuadro 9	Compatibilidad de Estado Contables - para Organismos con SLU	N/A						
Cuadro 9	Compatibilidad de Estado Contables - para Organismos con E-sidif	x						
Cuadro 12	Estado de Evolución de la Deuda Exigible Presupuestaria	x						
Cuadro 13	Préstamos Externos y/o Transferencias No Reembolsables Externas - Cuadro Consolidado	N/A						
Cuadro 13.1	Préstamos Externos y/o Transferencias No Reembolsables Externas- Datos Generales	N/A						
Cuadro 13.2	Préstamos Externos y/o Transferencias No Reembolsables Externas- Cuentas Bancarias	N/A						
Cuadro 13.3	Préstamos Externos y/o Transferencias No Reembolsables Externas - Estado Financiero	N/A						

PARA LA ELABORACIÓN DE LOS CUADROS ANALIZADOS		OPINIÓN			REFERENCIA OBS. N°	RECURRENCIA DEL HECHO		
		Suficiente	Sufic.c/Salv	Insuficiente		SI	NO	SISIO N°
Comprobante	Evento Cierre	x						
Comprobante	Gestión Física de Programas	xx						
Comprobante	Gestión Física de Proyectos	N/A						
Cuadro V	Informaciones y Comentarios Complementarios	x						

FONDOS FIDUCIARIOS : NO APLICABLE

PARA LA ELABORACION DE LOS CUADROS ANALIZADOS		OPINIÓN			REFERENCIA OBS. N°	RECURRENCIA DEL HECHO		
		Suficiente	Sufic.c/Salv	Insuficiente		SI	NO	SISIO N°
Estado de Juicios	Previsión Contable respecto de las sentencias adversas de Cámara y en trámite de apelación y de las sentencias adversas de Primera Instancia, y la nota en Estados	x						

INFORME UAI SRT N° 07/18

"INFORME DE AUDITORÍA RESOLUCIÓN N° 10/2006 –SGN" - Ejercicio 2017
Anexo B – Instructivo de Trabajo N° 02-18 SLyT – SGN (Continuación).

Calificación de la Información Complementaria

PARA LA ELABORACIÓN DE LOS CUADROS ANALIZADOS	OPINIÓN			Referencia Obs. N°	Recurrencia del Hecho		
	Suficiente	Sufic. c/ Salv.	Insuficiente		SI	NO	SISIO N°
Conformidad del Listado Parametrizado de Gastos	x						
Conformidad del Listado Parametrizado de Recursos	x						

PARA LA ELABORACION DE LOS ESTADOS CONTABLES	OPINIÓN			Referencia Obs. N°	Recurrencia del Hecho		
	Suficiente	Sufic. c/ Salv.	Insuficiente		SI	NO	SISIO N°
Balance General comparativo con el ejercicio anterior		x		a.1.			
Estado de Recursos y Gastos	x						
Estado de Origen y Aplicación de Fondos	x						
Estado de Evolución del Patrimonio Neto	x						

Inconsistencias Presupuestarias en la Administración Nacional al 31/12/17

Análisis del origen de las inconsistencias detectadas	IMPACTO			Área Responsable	Recur- rente SI/NO	Pendiente de Regularizar		Acciones Encaradas
	Alto	Medio	Bajo			SI	NO	
No se detectaron inconsistencias								

INFORME UAI SRT N° 07/18

"INFORME DE AUDITORÍA RESOLUCIÓN N° 10/2006 –SGN" - Ejercicio 2017
Anexo C – Instructivo de Trabajo N° 02-18 SLyT – SGN

**Detalle de Acciones Encaradas tendientes a subsanar las
Observaciones de Ejercicios Anteriores relacionadas con la información
incorporada a la Cuenta de Inversión**

Observaciones de Alto Impacto	Acciones Encaradas
No se registran Observaciones de Alto Impacto de ejercicios anteriores	

INFORME UAI SRT N° 07/18

"INFORME DE AUDITORÍA RESOLUCIÓN N° 10/2006 –SGN" - Ejercicio 2017
Anexo D

Se incluyen a continuación las recomendaciones que esta Unidad estima pertinentes a fin de subsanar las observaciones del presente informe. A tal efecto se referencia el apartado correspondiente del informe analítico.

a.1. Créditos del Fondo de Garantía Ley 24.557 - Cuota Omitida - Intimaciones

La Gerencia de Control de Entidades debiera disponer lo necesario para la anulación de liquidaciones activas de antigüedad mayor a 6 meses, con saldo de capital impago menor a \$ 10000

En su respuesta a la versión preliminar de este trabajo, el área auditada informa que programará el proceso de anulación para el mes entrante.

a.3. Listado de Juicios

El Departamento de Asunto Contenciosos deberá arbitrar los recaudos necesarios para acceder a una razonable actualización de la información registrada en el SIGEJ.