

UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

INFORME UAI SRT N° 16/2018

**“EJECUCIÓN FINANCIERA DEL PRESUPUESTO DESDE EL
01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017”**



Superintendencia de
Riesgos del Trabajo

Julio de 2018

INFORME UAI SRT N° 16/18

"EJECUCION FINANCIERA DEL PRESUPUESTO DESDE EL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2018"

1- OBJETO

Evaluar la Ejecución Financiera del Presupuesto asignado a la Superintendencia de Riesgos del Trabajo del 01 de enero al 31 de marzo de 2018 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 27.431 aprobatoria del Presupuesto General de la Administración Nacional para el ejercicio 2018.
- Decisión Administrativa N° 06/18 Distribución del Presupuesto de la Administración Pública Nacional para el Ejercicio 2018.

2.2. Contables

- Registros Presupuestarios (E SIDIF).
- Listado parametrizado de Créditos y Gastos de la Secretaría de Hacienda al 31/03/18.
- Listado parametrizado de Recursos de la Secretaría de Hacienda al 31/03/18.

2.3. Documentales

- Documentación de respaldo de operaciones.
- Informe U.A.I. S.R.T N° 05/18 sobre Evaluación de la Gestión Presupuestaria del 4to. 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 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 1er. Trimestre de 2018.
 - Anexo II – Cuota Compromiso Presupuestaria vigente 1er. Trimestre de 2018.
 - Anexo III - Cuota Devengado Presupuestaria vigente 1er. Trimestre de 2018.
 - Anexo IV – Comparativo entre Cuota presupuestaria vigente a nivel de compromiso y devengado respecto a su ejecución para el 1er. Trimestre de 2018.

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 enero de 2018.
- 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 vigentes al 31-03-18 ascendió a un total de \$1.466.681.621.-

La recaudación efectivamente ingresada al 31-03-18 alcanzó a \$205.956.487,11 cifra que equivale al 14% del total de recursos presupuestados para el ejercicio en curso.

4.2 Gastos

El total de créditos presupuestarios para el Ejercicio Fiscal 2018 asciende a \$1.466.681.621, según Decisión Administrativa Nro. 06/2018.

Sobre dicho monto, \$510.490.06,- (34,81%) se asignan para atender el funcionamiento de la SRT, mientras que el excedente \$956.164.558,- (65,19%) se destinan a Activos Financieros.

Atento lo señalado en el desarrollo del presente trabajo, salvo mención en contrario, se analiza la ejecución respecto de los \$510.490.06,- que componen el total de créditos asignados para atender la operatoria del Organismo.

De este total el 98,45% (\$ 502.575.563) está previsto para ser destinado a gastos corrientes y el 1,55% (\$7.914.500) para atender gastos de capital.

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	460.769.790,00	90,26%	31,42%
2- Bienes de Consumo	4.890.000,00	0,96%	0,33%
3- Servicios no Personales	36.441.363,00	7,14%	2,48%
4- Bienes de Uso	7.914.500,00	1,55%	0,54%
5- Transferencias	474.410,00	0,09%	0,03%
Subtotal	510.490.063,00	100,00%	34,81%
6- Activos Financieros	956.164.558,00		65,19%
Total	1.466.654.621,00		100,00%

4.2.1. Síntesis de la ejecución presupuestaria de gastos al 31-03-18

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 (\$510.490.06-).

Inciso	Compromiso	%	Devengado	%
1- Gastos en Personal	391.761.315,45	76,74%	86.402.800,00	16,93%
2- Bienes de Consumo	832.686,90	0,16%	832.686,90	0,16%
3- Servicios no Personales	11.979.611,57	2,35%	11.979.611,57	2,35%
5- Transferencia	-	0,00%	-	0,00%
Total Gastos Corrientes	404.573.613,92	0,79	99.215.098,47	19,44%
4- Bienes de Uso	1.667.829,41	0,33%	1.667.829,41	0,33%
Total Gastos de Capital	1.667.829,41	0,33%	1.667.829,41	0,33%
Total General	406.241.443,33	79,58%	100.882.927,88	19,76%

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 (\$510.517.063-) resulta como a continuación se expone:

Inciso	Credito vigente	Compromiso	%	Devengado	%
1- Gastos en Personal	460.769.790,00	391.761.315,45	85,02%	86.402.800,00	18,75%
2- Bienes de Consumo	4.890.000,00	832.686,90	17,03%	832.686,90	17,03%
3- Servicios no Personales	36.441.363,00	11.979.611,57	32,87%	11.979.611,57	32,87%
5- Transferencias	474.410,00	-	0,00%	-	0,00%
Total Gastos Corrientes	502.575.563,00	404.573.613,92	80,50%	99.215.098,47	19,74%
4- Bienes de Uso	7.941.500,00	1.667.829,41	21,00%	1.667.829,41	21,00%
Total Gastos de Capital	7.941.500,00	1.667.829,41	21,00%	1.667.829,41	21,00%
Total General	510.517.063,00	406.241.443,33	79,57%	100.882.927,88	19,76%

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

La **cuota de compromiso** en el trimestre representó el **27,89%** del crédito presupuestario vigente (Ver Anexo II), siendo la **cuota de devengado** del orden del **6,89%** (Ver Anexo III).

En el Anexo IV del presente informe, se detalla el empleo de cuotas en este trimestre.

En lo que respecta al inciso 1 – Gastos en Personal la cuota asignada equivale a casi la totalidad del crédito anual vigente habiéndose afectado el 99,81%. Según los criterios para el Registro de las Etapas del Compromiso y Devengado detallados en el Anexo de la Res. 200/13 de la Secretaría de Hacienda los gastos de este inciso deben comprometerse al inicio del ejercicio.

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 razonable 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- OPINIÓN DEL ÁREA AUDITADA

La Gerencia de Administración y Finanzas expresó no tener comentarios que formular acerca de la versión preliminar del presente trabajo

BUENOS AIRES, 04 de Julio de 2018