

UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

INFORME UAI SRT N° 05/2018

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



Superintendencia de
Riesgos del Trabajo

Abril de 2018

INFORME UAI SRT N° 05/18

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

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 2017 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 27.341 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 31/12/17.
- Listado parametrizado de Recursos de la Secretaría de Hacienda al 31/12/17.

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. Informe U.A.I. S.R.T N° 32/17 sobre Evaluación de la Gestión Presupuestaria del 2do Trimestre de 2017. Informe U.A.I. S.R.T N° 34/17 sobre Evaluación de la Gestión Presupuestaria del 3er 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 4to. Trimestre de 2017.
 - Anexo II – Cuota Compromiso Presupuestaria vigente 4to. Trimestre de 2017.
 - Anexo III - Cuota Devengado Presupuestaria vigente 4to. Trimestre de 2017
 - Anexo IV – Comparativo entre Cuota presupuestaria vigente a nivel de compromiso y devengado respecto a su ejecución para el 4to. 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 noviembre de 2017.
 - Bienes de Consumo, Servicios no Personales y Bienes de Uso, se validaron las imputaciones pertinentes (órdenes 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 31-12-17 ascendió a un total de \$2.024.978.282.-

La recaudación efectivamente ingresada al 31-12-17 alcanzó a \$859.114.391.47 cifra que equivale al 42% 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	406.132.829,00	90,47%	20,06%
2- Bienes de Consumo	3.401.774,00	0,76%	0,17%
3- Servicios no Personales	38.146.760,00	8,50%	1,88%
4- Bienes de Uso	1.000.000,00	0,22%	0,05%
5- Transferencias	257.239,00	0,06%	0,01%
Subtotal	448.938.602,00	100,00%	22,17%
6- Activos Financieros	1.040.218.933,00		51,37%
9- Gastos Figurativos	535.820.747,00		26,46%
Total	2.024.978.282,00		100,00%

El total de créditos presupuestarios para el ejercicio fiscal 2017 asciende a \$2.024.978.282.-, según Decisión Administrativa Nro. 12/2017.

Sobre dicho monto, \$448.938.602,- (22,17%) se asignan para atender el funcionamiento de la SRT, mientras que del excedente se destinan \$1.040.218.933,- (51,37%) a Activos Financieros y \$535.820.747,- (26,46%) a Gastos Figurativos.

Atento lo señalado en el desarrollo del presente trabajo, salvo mención en contrario, se analiza la ejecución respecto de los \$448.938.602,- que componen el total de créditos asignados para atender la operatoria del Organismo.

De este total el 99,78% (\$447.938.602,-) está previsto para ser destinado a gastos corrientes y el 0,22% (\$1.000.000,-) para atender gastos de capital.

4.2.1. Síntesis de la ejecución presupuestaria de gastos al 31-12-17

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 (\$2.024.978.282.-).

Inciso	Compromiso	%	Devengado	%
1- Gastos en Personal	23.083.294,45	5,14%	127.513.229,44	28,40%
2- Bienes de Consumo	483.750,07	0,11%	483.750,07	0,11%
3- Servicios no Personales	7.616.080,79	1,70%	7.616.080,79	1,70%
5- Transferencia	73.499,00	0,02%	73.499,00	0,02%
Total Gastos Corrientes	31.256.624,31	0,07%	135.686.559,30	30,22%
4- Bienes de Uso	224.816,77	0,05%	224.816,77	0,05%
9- Gastos Figurativos	535.820.747,00	119,35%	535.820.747,00	119,35%
Total Gastos de Capital	224.816,77	0,05%	224.816,77	0,05%
Total General	31.481.441,08	7,01%	135.911.376,07	30,27%

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 (\$2.024.978.282.-) resulta como a continuación se expone:

Inciso	Credito vigente	Compromiso	%	Devengado	%
1- Gastos en Personal	406.132.829,00	23.083.294,45	5,68%	127.513.229,44	31,40%
2- Bienes de Consumo	3.401.774,00	483.750,07	14,22%	483.750,07	14,22%
3- Servicios no Personales	38.146.760,00	7.616.080,79	19,97%	7.616.080,79	19,97%
5- Transferencias	257.239,00	73.499,00	28,57%	73.499,00	28,57%
Total Gastos Corrientes	447.938.602,00	31.256.624,31	6,98%	135.686.559,30	30,29%
4- Bienes de Uso	1.000.000,00	224.816,77	22,48%	224.816,77	22,48%
6- Activos Financieros	1.040.218.933,00	-	0,00%	-	0,00%
9- Gastos Figurativos	535.820.747,00	535.820.747,00		535.820.747,00	
Total Gastos de Capital	1.577.039.680,00	536.045.563,77	33,99%	536.045.563,77	33,99%
Total General	2.024.978.282,00	567.302.188,08	28,02%	671.732.123,07	33,17%

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

La cuota de compromiso en el trimestre representó el 28,09% del crédito presupuestario vigente (Ver Anexo II), siendo la cuota de devengado del orden del 33,24% (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

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

BUENOS AIRES, Abril de 2018