

**INFORME UAI SRT N° 19/18**

**“EROGACIONES DE COMISIONES MEDICAS  
– ENERO A ABRIL 2018”**

**1- OBJETO**

Evaluar el respaldo documental de las erogaciones efectuadas por la Superintendencia de Riesgos del Trabajo para el financiamiento de las Comisiones Medicas durante el 1er. Cuatrimestre de 2018.

**2 - ANTECEDENTES**

**Normativos**

- Ley 24.156 Administración Financiera
- Ley 26.425 Unificación del Sistema Integrado de Jubilaciones y Pensiones en un único régimen previsional público.
- Decreto 2.104/08
- Resolución SRT 308/09
- Resolución SRT 846/15

**Registros**

- Registros Sistema Contable Tango
- Control y Aprobación de Servicios de Prestadores Médicos (CASPM)
- Aplicativo intranet Cajas Chicas

**Documentales**

- Documentación de respaldo de operaciones – Ordenes de pago.

**3 - ALCANCE**

La labor se desarrolló de conformidad con las Normas de Auditoría Gubernamental, llevándose a cabo, entre otros los siguientes procedimientos:

- Se cotejaron registros contables – diario y mayores – llevados en el Sistema Contable Tango.
- Se cotejó el total de las Ordenes de Pago de Fondos (OPF) con los gastos contabilizados en el período 01/01 al 30/04/2018.
- Se analizó la pertinencia, suficiencia y validez de la documentación de respaldo de las erogaciones efectuadas por caja chica.
- Se analizó la pertinencia, suficiencia y validez de la documentación de respaldo de la totalidad de las erogaciones por pagos a prestadores médicos.

- Se analizó la pertinencia, suficiencia y validez de la documentación de respaldo de las erogaciones efectuadas por gastos de funcionamiento.
- Se verificó la documentación de respaldo de las OPF correspondientes a los haberes del personal de Comisiones Médicas del periodo comprendido entre los meses enero y abril de 2018. La verificación no incluyó la revisión del proceso de liquidación.

#### 4- DESARROLLO DE LA TAREA

En el cuadro 5.a. se resumen los gastos incurridos para el funcionamiento en general de la Comisión Médica Central y las distintas Comisiones Médicas.

Concepto	Enero 2018	Febrero 2018	Marzo 2018	Abril 2018	Total
Caja Chica	\$ 1.563.902,27	\$ 1.359.526,44	\$ 1.315.507,64	\$ 1.783.063,66	\$ 6.022.000,01
Otros Gastos	\$ 17.253.871,11	\$ 19.147.119,60	\$ 33.885.510,66	\$ 28.273.879,20	\$ 98.560.380,57
Prestadores Medicos	\$ 5.899.929,00	\$ 5.300.743,00	\$ 4.669.410,00	\$ 4.577.658,00	\$ 20.447.740,00
Gastos en personal	\$ 76.506.581,98	\$ 67.833.989,92	\$ 71.237.543,39	\$ 74.983.394,17	\$ 290.561.509,46
<b>Total</b>	<b>\$ 101.224.284,36</b>	<b>\$ 93.641.378,96</b>	<b>\$ 111.107.971,69</b>	<b>\$ 109.617.995,03</b>	<b>\$ 415.591.630,04</b>

**Cuadro 5.a. Resumen total de gastos**  
Fuente: Elaboración UAI en base a OPF canceladas

El cuadro 5.b. detalla la cantidad de OP por lote que integran el total de pagos a prestadores médicos en el período analizado. El detalle de los totales de gastos del periodo bajo análisis atendidos por caja chica de las Comisiones Médicas se desagrega en el cuadro 5.c.

En el cuadro 5.d. se detalla la cantidad mensual de Órdenes de pago canceladas para atender otros gastos de funcionamiento en cada uno de los meses analizados vista por esta Unidad.

LOTE	IMPORTE	OP	FECHA
263	\$ 5.899.929,00	7671	09/01/2018
263	\$ 26.783,00	7911	02/02/2018
264	\$ 5.273.960,00	7912	02/02/2018
265	\$ 4.669.410,00	8168	05/03/2018
266	\$ 4.577.658,00	8415	06/04/2018
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 20.447.740,00</b>		

**Cuadro 5.b. Gastos por Facturación de prestadores e Interconsultores Médicos**  
Fuente: Elaboración UAI en base a OP canceladas

Comision Medica	Total	Comision Medica	Total
CAJA CHICA DELEGACION CM 35-A BARILOCHE	\$ 30.381,41	CAJA CHICA CM RIO GALLEGOS	\$ 78.952,72
CAJA CHICA CM BAHIA BLANCA	\$ 86.629,69	CAJA CHICA CM RIO IV	\$ 44.247,13
CAJA CHICA CM CATAMARCA	\$ 38.910,35	CAJA CHICA CM ROSARIO	\$ 459.231,35
CAJA CHICA CM COMODORO RIVADAVIA	\$ 92.023,69	CAJA CHICA CM SALADILLO	\$ 12.298,16
CAJA CHICA CM CONCORDIA	\$ 59.886,71	CAJA CHICA CM SALTA	\$ 45.083,41
CAJA CHICA CM CORDOBA	\$ 333.023,37	CAJA CHICA CM SAN ISIDRO	\$ 30.012,66
CAJA CHICA CM CORRIENTES	\$ 103.729,42	CAJA CHICA CM SAN JUAN	\$ 103.136,49
CAJA CHICA CM FORMOSA	\$ 83.894,79	CAJA CHICA CM SAN RAFAEL	\$ 14.527,01
CAJA CHICA CM GRAL ROCA	\$ 77.459,54	CAJA CHICA CM SANTA ROSA	\$ 92.686,71
CAJA CHICA CM JUJUY	\$ 180.290,50	CAJA CHICA CM SANTIAGO DEL ESTERO	\$ 139.356,71
CAJA CHICA CM JUNIN	\$ 148.448,54	CAJA CHICA CM TRELEW	\$ 75.200,61
CAJA CHICA CM LA PLATA	\$ 140.489,24	CAJA CHICA CM TUCUMAN	\$ 365.733,75
CAJA CHICA CM LA RIOJA	\$ 143.114,62	CAJA CHICA CM USHUAIA	\$ 43.723,15
CAJA CHICA CM LANUS	\$ 89.418,03	CAJA CHICA CM VIEDMA	\$ 62.878,74
CAJA CHICA CM MAR DEL PLATA	\$ 218.279,86	CAJA CHICA CM VILLA MARIA	\$ 98.137,60
CAJA CHICA CM MENDOZA	\$ 322.591,12	CAJA CHICA CM ZARATE	\$ 79.650,19
CAJA CHICA CM NEUQUEN	\$ 237.939,50	CAJA CHICA DELEGACION LUJAN	\$ 16.974,24
CAJA CHICA CM PARANA	\$ 81.212,60	CAJA CHICA DELEGACION PINAMAR	\$ 2.242,55
CAJA CHICA CM PASO DEL REY	\$ 90.055,11	CAJA CHICA DELEGACION RAMOS MEJIA	\$ 45.600,50
CAJA CHICA CM POSADAS	\$ 84.538,41	CAJA CHICA GERENCIA DE COMISIONES MEDICAS	\$ 17.176,53
CAJA CHICA CM PUNTA ALTA	\$ 143.152,71	CAJA CHICA SAN LUIS	\$ 109.627,45
CAJA CHICA CM RESISTENCIA	\$ 112.671,71	CAJA CHICA SUBGERENCIA DE INFRAESTRUCTURA	\$ 1.187.381,43
<b>Total \$6.022.000,01</b>			

**Cuadro 5.c. Gastos por Caja Chica**  
Fuente: Elaboración UAI en base a OPF canceladas

Mes	Total Otros Gastos	Total en \$ visto por UAI	Total en % visto por UAI	Cantidad de Op vistas por la UAI
Enero 2018	\$ 17.253.871,11	\$ 6.929.219,80	40%	6
Febrero 2018	\$ 19.147.119,60	\$ 11.468.798,18	60%	7
Marzo 2018	\$ 33.885.510,66	\$ 17.985.799,22	53%	1
Abril 2018	\$ 28.273.879,20	\$ 12.101.129,99	43%	4
<b>Totales</b>	<b>\$ 98.560.380,57</b>	<b>\$ 48.484.947,19</b>	<b>49%</b>	<b>18</b>

**Cuadro 5.d. Otros Gastos**  
Fuente: Elaboración UAI en base a OPF canceladas

## **5- CONCLUSIONES**

Como resultado de la tarea realizada, con el alcance indicado en el apartado 3, no surgen observaciones que formular el respaldo documental de las erogaciones efectuadas en el periodo comprendido entre los meses de enero a abril de 2018.

## **6. OPINION DEL ÀREA AUDITADA**

La Gerencia de Administración y Finanzas prestó conformidad a la versión preliminar de este trabajo.

**BUENOS AIRES, 31 de julio de 2018**