

**INFORME UAI SRT N° 20/17**

**“EROGACIONES DE COMISIONES MEDICAS  
– ENERO A ABRIL 2017”**

**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 2017.

**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 30/04/2017.
- 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 2017. 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 Medicas.

Concepto	Enero 2017	Febrero 2017	Marzo 2017	Abril 2017	Total
Caja Chica	\$ 733.481,44	\$ 843.369,79	\$ 962.836,72	\$ 947.048,09	\$ 3.486.736,04
Otros Gastos	\$ 8.218.333,56	\$ 15.535.632,22	\$ 12.901.897,57	\$ 12.495.178,91	\$ 49.151.042,26
Prestadores Medicos	\$ 4.160.847,00	\$ 4.604.741,00	\$ 3.955.717,00	\$ 4.041.067,00	\$ 16.762.372,00
Gastos en personal	\$ 54.566.961,69	\$ 51.294.997,91	\$ 53.298.299,32	\$ 59.134.732,86	\$ 218.294.991,78
<b>Total</b>	<b>\$ 13.112.662,00</b>	<b>\$ 20.983.743,01</b>	<b>\$ 17.820.451,29</b>	<b>\$ 17.483.294,00</b>	<b>\$ 287.695.142,08</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
251	\$ 4.160.847,00	4700	06/01/2017
252	\$ 4.434.114,00	4875	01/02/2017
252	\$ 24.986,00	4948	09/02/2017
252	\$ 135.415,00	4986	16/02/2017
252	\$ 10.226,00	5044	23/02/2017
253	\$ 3.955.717,00	5138	08/03/2017
254	\$ 4.041.067,00	5294	04/04/2017
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 16.762.372,00</b>		

**Cuadro 5.b. Gastos por Facturación de prestadores e Interconsultores Médicos**

Fuente: Elaboración UAI en base a OP canceladas

Comision Médica	Total	Comision Médica	Total
Bahia Blanca	\$ 56.793,96	Posadas	\$ 159.812,59
Catamarca	\$ 125.677,83	Resistencia	\$ 169.600,48
C. Rivadavia	\$ 163.361,55	Rio Gallegos	\$ 27.083,44
Concordia	\$ 45.885,32	Rio Cuarto	\$ 51.139,92
Cordoba	\$ 262.520,35	Rosario	\$ 180.130,11
Corrientes	\$ 300.423,26	Salta	\$ 45.537,34
Formosa	\$ 190.710,04	San Juan	\$ 104.539,65
General Roca	\$ 62.668,88	Santa Rosa	\$ 47.948,54
Jujuy	\$ 111.818,27	Santiago del Estero	\$ 50.029,29
Junin	\$ 113.901,00	Trelew	\$ 44.578,10
La Plata	\$ 72.008,38	Tucuman	\$ 178.879,12
La Rioja	\$ 84.621,51	Ushuaia	\$ 36.366,73
Mar del Plata	\$ 88.833,42	Viedma	\$ 23.515,31
Mendoza	\$ 232.752,30	Villa Maria	\$ 44.171,48
Neuquen	\$ 163.836,47	Zarate	\$ 67.298,07
Parana	\$ 65.741,62	San Luis	\$ 66.495,36
Paso del Rey	\$ 48.056,35		
<b>Total General \$3.486.736,04</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 2017	\$ 8.218.333,56	\$ 4.947.762,75	60%	15
Febrero 2017	\$ 15.535.632,22	\$ 9.296.647,61	60%	5
Marzo 2017	\$ 12.901.897,57	\$ 7.807.575,39	61%	19
Abril 2017	\$ 12.495.178,91	\$ 7.420.283,22	59%	10
<b>Totales</b>	<b>\$ 49.151.042,26</b>	<b>\$ 29.472.268,97</b>	<b>60%</b>	<b>49</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 2017.

## 6 – OPINION DEL AREA AUDITADA

Por correo electrónico del 09/08/17, la Gerencia de Administración y Finanzas prestó conformidad a la versión preliminar de este trabajo.

**BUENOS AIRES, 10 de Agosto de 2017**

