

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONTROL DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

Informe de Auditoría N° 28/2018



Diciembre 2018



Ministerio de Producción y Trabajo
Superintendencia de Riesgos del Trabajo

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

Contenido

INFORME de AUDITORÍA

1) OBJETO	1
2) ALCANCE	1
3) ANTECEDENTES	1
4) MARCO DE REFERENCIA	2
5) TAREA REALIZADA	5
6) DESARROLLO DE LA TAREA	6
7) CONCLUSIÓN	8

ANEXOS:

- I. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA SRT AL 30/09/2017 – SAF 852
- II. CUOTA COMPROMISO PRESUPUESTARIA SEGUNDO TRIMESTRE 2018



INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA

CONTROL DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA SEGUNDO TRIMESTRE - SAF 852

1.-OBJETO

Evaluar la ejecución financiera del Presupuesto de Gastos asignado a la Superintendencia de Riesgos del Trabajo -Servicio Administrativo Financiero 852, del 01 de abril al 30 de junio de 2018 y el cumplimiento por parte del SAF de las normas dispuestas por los órganos rectores de los sistemas previstos en la Ley N° 24.156-

2. ALCANCE

La tarea fue realizada entre el 28/08/2018 al 19/10/2018 de acuerdo a las Normas de Auditoría Gubernamental aprobadas por la Resolución N° 152/02 SIGEN, mediante la aplicación de procedimientos usuales de auditoría que cumplen con los previstos por la circular mencionada.

3. ANTECEDENTES

Normativos

- Ley 24.156 Administración Financiera y de los Sistemas de Control del Sector Público Nacional.
- 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.

Contables

- Registros Presupuestarios (E SIDIF).
- Listado parametrizado de Créditos y Gastos de la Secretaría de Hacienda al 30/06/18.
- Listado parametrizado de Recursos de la Secretaría de Hacienda al 30/06/18.

Informáticos



Ministerio de Producción y Trabajo
Superintendencia de Riesgos del Trabajo

Unidad de Auditoría Interna

- Consultas y obtención de información del Sistema Integrado de Información Financiera bajo internet (e-SIDIF).

Documentales:

- Documentación de respaldo de operaciones.
- Informe U.A.I. S.R.T N° 16/18 sobre Evaluación de la Gestión Presupuestaria del 1er. Trimestre de 2018.

4. MARCO DE REFERENCIA

La Ley de Administración Financiera y de los Sistemas de Control del Sector Público Nacional; en su sección Ejecución del Presupuesto, trata el tema en los arts. 29 a 34. Puntualmente, en su art. 29 establece que los créditos del presupuesto de gastos, con los niveles de agregación que haya aprobado el Congreso Nacional, constituyen el límite máximo de las autorizaciones disponibles para gastar, de acuerdo a las pautas establecidas en el artículo 25 de la mencionada ley.

Una vez promulgada la ley de presupuesto general, el Poder Ejecutivo Nacional decreta la distribución administrativa del presupuesto de gastos, la que consiste en la presentación desagregada hasta el último nivel previsto en los clasificadores y categorías de programación utilizadas, de los créditos y realizaciones contenidas en la ley de presupuesto general, de conformidad con lo dispuesto en su art. 30.

El dictado del referido instrumento normativo implica el ejercicio de la atribución constitucional del Poder Ejecutivo para decretar el uso de las autorizaciones para gastar y el empleo de los recursos necesarios para su financiamiento.

Por tanto, resulta ejecutado el presupuesto cuando se considera gastado un crédito, el que queda afectado definitivamente al devengarse el gasto. La reglamentación fija los criterios y procedimientos para la correcta aplicación de los recursos compete al órgano rector del sistema, la regulación de los demás aspectos conceptuales y operativos que garanticen su plena vigencia.

Las jurisdicciones y entidades comprendidas en Ley 24.156, para garantizar la correcta ejecución de los presupuestos y de compatibilizar los resultados esperados con los recursos disponibles deberán:



Ministerio de Producción y Trabajo
Superintendencia de Riesgos del Trabajo

Unidad de Auditoría Interna

- Llevar los registros de ejecución presupuestaria en las condiciones que les fije la reglamentación, registra la liquidación o el momento en que se devenguen los recursos y su recaudación efectiva, y en materia de presupuesto de gastos, además del momento del devengado, las etapas de compromiso y del pago;
- Afectar preventivamente la disponibilidad de los créditos presupuestarios y, el del pago mediante el registro del compromiso que se utilizara como mecanismo para, para reflejar la cancelación de las obligaciones asumidas;
- Abstenerse de adquirir compromisos para los cuales no quedan recursos disponibles;
- Programar, para cada ejercicio la ejecución física y financiera de los presupuestos, siguiendo las normas que fijará la reglamentación y las disposiciones complementarias y procedimientos que dicten los órganos rectores de los sistemas presupuestarios y de tesorería. El monto total de las cuotas de compromiso fijadas para el ejercicio no podrá ser superior al monto de los recursos recaudados durante éste.

En la sección Evaluación de la Ejecución presupuestaria de la presente ley; en su art. 44 dispone que la Oficina Nacional de Presupuesto evaluará la ejecución de los presupuestos de la administración nacional tanto en forma periódica, durante el ejercicio, como al cierre del mismo.

Para ello, las jurisdicciones y entidades de la administración nacional deberán llevar registros de información de la gestión física de la ejecución de sus presupuestos, de acuerdo con las normas técnicas correspondientes; y participar los resultados de la ejecución física del presupuesto a la Oficina Nacional de Presupuesto.

En materia de Política Presupuestaria, la Superintendencia de Riesgos del Trabajo tiene por Misión la planificación, organización, administración, coordinación, control y evaluación del sistema de prevención y reparación de los daños derivados de accidentes de trabajo y de enfermedades profesionales como así también la administración de las Comisiones Médicas creadas por el artículo 51 de la Ley N° 24.241.



Universitaria"

Ministerio de Producción y Trabajo
Superintendencia de Riesgos del Trabajo

Unidad de Auditoría Interna

La función primordial del organismo es garantizar la aplicación y efectivo cumplimiento de la Ley de Riesgos del Trabajo (N° 24.557 y complementarias) garantizando el derecho a la Salud y Seguridad de la población cuando trabaja.

Para ello, los servicios que compromete la Ley son:

- Controlar el cumplimiento de las normas de Higiene y Seguridad en el Trabajo;
- Supervisar y fiscalizar el funcionamiento de las Aseguradoras de Riesgos del Trabajo (ART) y Autoasegurados;
- Garantizar que se otorguen las prestaciones médico-asistenciales y dinerarias en caso de accidentes de trabajo o enfermedades profesionales;
- Promover la prevención de los riesgos laborales para conseguir ambientes laborales sanos y seguros;
- Imponer las sanciones previstas en la Ley N° 24.557;
- Mantener el Registro Nacional de Incapacidades Laborales en el cual se registran los datos identificatorios del damnificado y su empresa, fecha del infortunio, prestaciones abonadas e incapacidades reclamadas; y
- Elaborar los índices de siniestralidad.

La visión es que la Superintendencia de Riesgos del Trabajo sea un instrumento eficaz de acción para resolver los problemas de la gente que surjan o deriven de su trabajo, poniendo al trabajador como centro del Sistema de Riesgos del Trabajo, garantizando sus derechos y la plena asistencia.

Para profundizar los logros del Organismo, se han trazado los Lineamientos estratégicos, en relación con los establecidos por el entonces Ministerio de Trabajo, Empleo y Seguridad Social de la Nación, y definido los Objetivos que guiarán las acciones a desarrollar en el próximo ejercicio.

En ese sentido, se definieron tres (3) lineamientos estratégicos, a saber:

- Trabajo Seguro.
- Sistema de Riesgos del Trabajo sustentable.
- Sistema de Riesgos del Trabajo fortalecido.

En ese marco, los objetivos de política presupuestaria fijados para 2018 se centraron en:



Ministerio de Producción y Trabajo
Superintendencia de Riesgos del Trabajo

Unidad de Auditoría Interna

- Fortalecer la Prevención en todas sus dimensiones para disminuir la accidentabilidad y las enfermedades profesionales, trabajando en la implementación de una nueva ley de protección y prevención laboral requerida por Ley N° 27.348.

- Impulsar la mejora en la calidad de las Prestaciones Médicas y formas de Reparación de los daños sufridos en ocasión del trabajo.

De acuerdo con lo establecido por la Ley 27.431 - Presupuesto General de la Administración Nacional y la Decisión Administrativa N° 6/2018 -Distribución del Presupuesto de Gastos y Recursos de la Administración Nacional para el Ejercicio 2018, la apertura programática de la Jurisdicción se encuentra conformada por el programa 16.

5. TAREA REALIZADA

La tarea realizada consistió en la ejecución de los siguientes procedimientos de auditoría:

- Recopilación y Análisis de Antecedentes Normativos;
- Solicitud, obtención y análisis de documentación y registros;
- Verificación de los registros presupuestarios del Sistema e-Sidif correspondientes al Servicio Administrativo Financiero.
- Constatación que el Compromiso no exceda el Crédito disponible.
- Verificación que el Devengado no supere el Compromiso Contraído.
- Comprobación que la Ejecución del Compromiso no supere la Cuota trimestral autorizada por la Secretaría de Hacienda.
- Verificación que el Devengado no supere la cuota autorizada por la Secretaría de Hacienda.
- Constatación del 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 2do. Trimestre de 2018.
- Anexo II – Cuota Compromiso Presupuestaria vigente 2do. Trimestre de 2018.
- Anexo III - Cuota Devengado Presupuestaria vigente 2do. Trimestre de 2018.



Ministerio de Producción y Trabajo
Superintendencia de Riesgos del Trabajo

Unidad de Auditoría Interna

- Anexo IV – Comparativo entre Cuota presupuestaria vigente a nivel de compromiso y devengado respecto a su ejecución para el 2do. 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 Mayo de 2018.
- 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.

6. DESARROLLO DE LA TAREA

6.1 Recursos

El presupuesto de recursos vigentes al 30-06-18 ascendió a un total de \$1.466.681.621.- La recaudación efectivamente ingresada al 30-06-18 alcanzó a \$403.198.391,06 cifra que equivale al 27,49% del total de recursos presupuestados para el ejercicio en curso.

6.2 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, \$510.517.063,- (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 \$510.517.063,- que componen el total de créditos asignados para atender la operatoria del Organismo.

De este total el 98,44% (\$502.575.563) está previsto para ser destinado a gastos corrientes y el 1,56% (\$7.941.500) para atender gastos de capital.

La desagregación del crédito vigente para el trimestre en análisis se expone en el siguiente cuadro:



Ministerio de Producción y Trabajo
Superintendencia de Riesgos del Trabajo

Unidad de Auditoría Interna

Inciso	Importe	S/Subtotal	S/Total
1- Gastos en Personal	460.769.790,00	90,26%	31,42%
2- Bienes de Consumo	3.870.000,00	0,76%	0,26%
3- Servicios no Personales	37.339.363,00	7,31%	2,55%
4- Bienes de Uso	7.941.500,00	1,56%	0,54%
5- Transferencias	596.410,00	0,12%	0,04%
Subtotal	510.517.063,00	100,00%	34,81%
6- Activos Financieros	956.164.558,00		65,19%
Total	1.466.681.621,00		100,00%

6.3 Síntesis de la ejecución presupuestaria de gastos al 30-06-18

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 (\$510.517.063-).

Inciso	Compromiso	%	Devengado	%
1- Gastos en Personal	23.000.000,00	4,51%	117.756.393,00	23,07%
2- Bienes de Consumo	871.088,63	0,17%	871.088,63	0,17%
3- Servicios no Personales	10.381.558,38	2,03%	10.381.558,38	2,03%
5- Transferencia	444.409,17	0,09%	444.409,17	0,09%
Total Gastos Corrientes	34.697.056,18	0,07%	129.453.449,18	25,36%
4- Bienes de Uso	1.068.642,75	0,21%	1.068.642,75	0,21%
Total Gastos de Capital	1.068.642,75	0,21%	1.068.642,75	0,21%
Total General	35.765.698,93	7,01%	130.522.091,93	25,57%

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:



Ministerio de Producción y Trabajo
Superintendencia de Riesgos del Trabajo

Unidad de Auditoría Interna

Inciso	Credito vigente	Compromiso	%	Devengado	%
1- Gastos en Personal	460.769.790,00	23.000.000,00	4,99%	117.756.393,00	25,56%
2- Bienes de Consumo	3.870.000,00	871.088,63	22,51%	871.088,63	22,51%
3- Servicios no Personales	37.339.363,00	10.381.558,38	27,80%	10.381.558,38	27,80%
5- Transferencias	596.410,00	444.409,17	74,51%	444.409,17	74,51%
Total Gastos Corrientes	502.575.563,00	34.697.056,18	6,90%	129.453.449,18	25,76%
4- Bienes de Uso	7.941.500,00	1.068.642,75	13,46%	1.068.642,75	13,46%
Total Gastos de Capital	7.941.500,00	1.068.642,75	13,46%	1.068.642,75	13,46%
Total General	510.517.063,00	35.765.698,93	7,01%	130.522.091,93	25,57%

6.4 Cuotas de Compromiso y Devengado del trimestre bajo análisis

La cuota de compromiso en el trimestre representó el 2,79% del crédito presupuestario vigente (Ver Anexo II), siendo la cuota de devengado del orden del 8,91% (Ver Anexo III). En el Anexo IV del presente informe, se detalla el empleo de cuotas en este trimestre.

7. Conclusión

La versión Preliminar del presente Informe fue puesta oportunamente a consideración del área auditada, la cual manifestó no tener objeciones que formular. Sentado ello y como resultado de la tarea realizada, se concluye que la Subgerencia de Finanzas ha realizado razonablemente las tareas relativas a mantener actualizados los registros de información relacionados a la ejecución del presupuesto, de acuerdo con las normas técnicas correspondientes.

Buenos Aires, 3 enero de 2019