

**INFORME UAI SRT N° 14/17**

**"EJECUCION FINANCIERA DEL PRESUPUESTO  
DESDE EL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2017"**

**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 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 31/03/17.
- Listado parametrizado de Recursos de la Secretaría de Hacienda al 31/03/17.

**2.3. Documentales**

- Documentación de respaldo de operaciones.
- Informe U.A.I. S.R.T N° 05/17 sobre Evaluación de la Gestión Presupuestaria del 4to. Trimestre de 2016.

**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 2017.
    - Anexo II – Cuota Compromiso Presupuestaria vigente 1er. Trimestre de 2017.
    - Anexo III - Cuota Devengado Presupuestaria vigente 1er. Trimestre de 2017.
    - Anexo IV – Comparativo entre Cuota presupuestaria vigente a nivel de compromiso y devengado respecto a su ejecución para el 1er. 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 Enero de 2017.
  - 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 31-03-17 ascendió a un total de \$1.489.157.535.-

La recaudación efectivamente ingresada al 31-03-17 alcanzó a \$233.651.904,62 cifra que equivale al 16% del total de recursos presupuestados para el ejercicio en curso.

### **4.2 Gastos**

El total de créditos presupuestarios para el Ejercicio Fiscal 2017 asciende a \$1.489.157.535, según Decisión Administrativa Nro. 12/2017.

Sobre dicho monto, \$424.705.772 (28,52%) se asignan para atender el funcionamiento de la SRT, mientras que el excedente \$1.064.451.763 (71,48%) 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 \$424.705.772 que componen el total de créditos asignados para atender la operatoria del Organismo.

De este total el 99,76% (\$ 423.705.772) está previsto para ser destinado a gastos corrientes, y el 0,24% (\$1.000.000) 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	381.899.999,00	89,92%	25,65%
2- Bienes de Consumo	4.801.774,00	1,13%	0,32%
3- Servicios no Personales	36.764.999,00	8,66%	2,47%
4- Bienes de Uso	1.000.000,00	0,24%	0,07%
5- Transferencias	239.000,00	0,06%	0,02%
<b>Subtotal</b>	<b>424.705.772,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>28,52%</b>
6- Activos Financieros	1.064.451.763,00		71,48%
<b>Total</b>	<b>1.489.157.535,00</b>		<b>100,00%</b>

#### 4.2.1. Síntesis de la ejecución presupuestaria de gastos al 31-03-17

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 (\$424.705.772.-).

Inciso	Compromiso	%	Devengado	%
1- Gastos en Personal	381.899.999,00	89,92%	71.215.337,56	16,77%
2- Bienes de Consumo	1.212.320,87	0,29%	1.212.320,87	0,29%
3- Servicios no Personales	7.784.809,44	1,83%	7.784.809,44	1,83%
5- Transferencia	78.750,00	0,02%	78.750,00	0,02%
<b>Total Gastos Corrientes</b>	<b>390.975.879,31</b>	<b>92,06%</b>	<b>80.291.217,87</b>	<b>18,91%</b>
4- Bienes de Uso	196.287,45	0,05%	196.287,45	0,05%
<b>Total Gastos de Capital</b>	<b>196.287,45</b>	<b>0,05%</b>	<b>196.287,45</b>	<b>0,05%</b>
<b>Total General</b>	<b>391.172.166,76</b>	<b>92,10%</b>	<b>80.487.505,32</b>	<b>18,95%</b>

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 (\$424.705.772-) resulta como a continuación se expone:

Inciso	Credito vigente	Compromiso	%	Devengado	%
1- Gastos en Personal	381.899.999,00	381.899.999,00	100,00%	71.215.337,56	18,65%
2- Bienes de Consumo	4.801.774,00	1.212.320,87	25,25%	1.212.320,87	25,25%
3- Servicios no Personales	36.764.999,00	7.784.809,44	21,17%	7.784.809,44	21,17%
5- Transferencias	239.000,00	78.750,00	32,95%	78.750,00	32,95%
<b>Total Gastos Corrientes</b>	<b>423.705.772,00</b>	<b>390.975.879,31</b>	<b>92,28%</b>	<b>80.291.217,87</b>	<b>18,95%</b>
4- Bienes de Uso	1.000.000,00	196.287,45	19,63%	196.287,45	19,63%
<b>Total Gastos de Capital</b>	<b>1.000.000,00</b>	<b>196.287,45</b>	<b>19,63%</b>	<b>196.287,45</b>	<b>19,63%</b>
<b>Total General</b>	<b>424.705.772,00</b>	<b>391.172.166,76</b>	<b>92,10%</b>	<b>80.487.505,32</b>	<b>18,95%</b>

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

La **cuota de compromiso** en el trimestre representó el **26,39%** del total del crédito presupuestario vigente (Ver Anexo II), siendo la **cuota de devengado** del orden del **6,56%** (Ver Anexo III).

Con relación a los \$ \$424.705.772 previstos para el funcionamiento del Organismo, las cuotas de compromiso y devengado representaron, respectivamente el 92,52% y el 22,99% sobre los créditos asignados.

En lo que respecta al inciso 1 – Gastos en Personal la cuota asignada equivale a la totalidad del crédito anual vigente habiéndose afectado el 100%. 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.

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

#### **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- OPINION DEL AREA AUDITADA**

Mediante correo electrónico del día de la fecha la Gerencia de Administración y Finanzas expresó no tener comentarios que formular acerca de la versión preliminar del presente trabajo

**BUENOS AIRES, 21 de Julio de 2017.**