

UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

INFORME UAI SRT N° 034/2017

**“Ejecución financiera del presupuesto desde el 01
de julio al 30 de septiembre de 2017”**



Superintendencia de
Riesgos del Trabajo

Diciembre 2017

INFORME UAI SRT N° 34/17

**“EJECUCION FINANCIERA DEL PRESUPUESTO
DESDE EL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2017”**

1- OBJETO

Evaluar la Ejecución Financiera del Presupuesto asignado a la Superintendencia de Riesgos del Trabajo del 01 de julio al 30 de septiembre de 2017 y el cumplimiento por parte del SAF de las normas dispuestas por la Secretaría 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 30/09/17.
- Listado parametrizado de Recursos de la Secretaría de Hacienda al 30/09/17.

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.

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 3er. Trimestre de 2017
 - Anexo II – Cuota Compromiso Presupuestaria vigente 3er. Trimestre de 2017
 - Anexo III - Cuota Devengado Presupuestaria vigente 3er. Trimestre de 2017
 - Anexo IV – Comparativo entre Cuota presupuestaria vigente a nivel de compromiso y devengado respecto a su ejecución para el 3er. 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 Agosto 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 vigente al 30-09-17 ascendió a un total de \$1.489.157.535.-

La recaudación efectivamente ingresada al 30-09-17 alcanzó a \$660.728.916,09 cifra que equivale al 44,36% 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	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%
Subtotal	424.705.772,00	100,00%	28,52%
6- Activos Financieros	1.064.451.763,00		71,48%
Total	1.489.157.535,00		100,00%

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 del excedente se destinan \$1.064.451.763,- (71,48%) 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.

4.2.1. Síntesis de la ejecución presupuestaria de gastos al 30-09-17

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 (\$1.489.157.535.-).

Inciso	Compromiso	%	Devengado	%
1- Gastos en Personal		0,00%	105.303.242,00	24,79%
2- Bienes de Consumo	781.275,09	0,18%	781.275,09	0,18%
3- Servicios no Personales	11.666.197,99	2,75%	11.666.197,99	2,75%
5- Transferencia	89.989,12	0,02%	89.989,12	0,02%
Total Gastos Corrientes	12.537.462,20	0,03	117.840.704,20	27,75%
4- Bienes de Uso	222.869,45	0,05%	222.869,45	0,05%
Total Gastos de Capital	222.869,45	0,05%	222.869,45	0,05%
Total General	12.760.331,65	3,00%	118.063.573,65	27,80%

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 (\$1.489.157.535-) resulta como a continuación se expone:

Inciso	Credito vigente	Compromiso	%	Devengado	%
1- Gastos en Personal	381.899.999,00		0,00%	105.303.242,00	27,57%
2- Bienes de Consumo	4.801.774,00	781.275,09	16,27%	781.275,09	16,27%
3- Servicios no Personales	36.764.999,00	11.666.197,99	31,73%	11.666.197,99	31,73%
5- Transferencias	239.000,00	89.989,12	37,65%	89.989,12	37,65%
Total Gastos Corrientes	423.705.772,00	12.537.462,20	2,96%	117.840.704,20	27,81%
4- Bienes de Uso	1.000.000,00	222.869,45	22,29%	222.869,45	22,29%
Total Gastos de Capital	1.000.000,00	222.869,45	22,29%	222.869,45	22,29%
Total General	424.705.772,00	12.760.331,65	3,00%	118.063.573,65	27,80%

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

La **cuota de compromiso** en el trimestre representó el **0,89%** del crédito presupuestario vigente (Ver Anexo II), siendo la **cuota de devengado** del orden del **7,96%** (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, Diciembre de 2017