

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CIERRE DE EJERCICIO 2018

Informe de Auditoría N° 01/2019



Enero 2019



Ministerio de Producción y Trabajo
Superintendencia de Riesgos del Trabajo

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA



Contenido

INFORME EJECUTIVO

1) OBJETO	1
2) ALCANCE	1
3) PRINCIPALES OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES	1
4) CONCLUSION	1

INFORME ANALÍTICO

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

ANEXOS:

ANEXO I - ACTA- ARQUEO SUBGERENCIA DE FINANZAS;

ANEXO II - ACTA- ARQUEO SUBGERENCIA INFRAESTRUCTURA;

ANEXO II - ACTA- ARQUEO DEPARTAMENTO DE SECRETARIA GENERAL



**INFORME EJECUTIVO
DE AUDITORÍA**

CIERRE DE EJERCICIO 2018
Servicio Administrativo Financiero 852

1. OBJETO

Verificar la integridad de los fondos resguardados en el Departamento de Tesorería, registros contables, últimas operaciones de compras, resoluciones y disposiciones. Verificar la existencia de los bienes registrados en el Inventario que compone el Patrimonio de la Superintendencia de Riesgos del Trabajo, relacionados con el ejercicio finalizado el 31 de Diciembre de 2018 en el Servicio Administrativo Financiero 852 Ministerio de Producción y Trabajo.

2. ALCANCE

La tarea fue realizada entre el 02/01/2019 al 11/01/2019 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. PRINCIPALES OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

No surgen observaciones que formular.

4. CONCLUSIÓN

Como resultado de la tarea realizada, cuyo contenido se expone en los Anexos que forman parte integrante del presente, no surgen observaciones que formular.

Buenos Aires, 17 de Enero de 2019



INFORME DE AUDITORÍA ANALÍTICO

CIERRE DE EJERCICIO 2018 Servicio Administrativo Financiero 852

1. OBJETO

Verificar la integridad de los fondos resguardados en el Departamento de Tesorería, registros contables, últimas operaciones de compras, resoluciones y disposiciones. Verificar la existencia de los bienes registrados en el Inventario que compone el Patrimonio de la Superintendencia de Riesgos del Trabajo, relacionados con el ejercicio finalizado el 31 de Diciembre de 2018 en el Servicio Administrativo Financiero 852 Ministerio de Producción y Trabajo.

2. ALCANCE

La tarea fue realizada entre el 02/01/2019 al 11/01/2019 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 de Administración Financiera y de los Sistemas de Control del Sector Público Nacional y normas reglamentarias;
- Resolución S.H. N° 25/95 - Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y Normas Generales de Contabilidad;
- Resolución N° 152/95 SGN. – Procedimientos de Auditoría de Cierre de Ejercicio;
- Resolución N° 141/97 S.G.N. – Modificatoria Resolución N° 152/95 S.G.N.;
- Decreto N° 1344/2007 – Aprobación del Reglamento de la Ley de Administración Financiera;



- Resolución SGN N° 172/2014 – “Normas Generales de Control Interno para el Sector Público Nacional”.
- Resolución S.H. N° 257/2018 – Normas de Cierre de Ejercicio 2018.

Contables

- Libros diarios, inventario y balance.
- Libro sueldos

Informáticos

- Consultas y obtención de información del Sistema Integrado de Información Financiera bajo internet (e-SIDIF);
- Formularios Presupuestarios (e-SIDIF);
- Aplicativo rendición de caja chica intranet;
- Sistema de Gestion Documental (SIGEDOC);
- Sistema de Gestión Documental Electrónica (GDE).

Documentales:

- Documentación de respaldo de operaciones.

4. MARCO DE REFERENCIA

La Resolución N° 152/95 de la Sindicatura General de la Nación establece que las autoridades superiores de cada jurisdicción o entidad del Sector Público Nacional deberán implementar las medidas necesarias para que al 31 de diciembre de cada año se lleven a cabo los procedimientos de cierre vinculados a los arqueos de fondos y valores, corte de documentación y de libros y otros procedimientos por el ejercicio terminado en esa fecha.

Dispone por otra parte, que los auditores internos de acuerdo con el plan de trabajo establecido participarán, al cierre de ejercicio, en la realización de los arqueos de fondos, títulos y demás valores en poder de cada jurisdicción o entidad. También deberán efectuar el corte de la documentación e intervenir y tomar debida nota del estado de los registros a esa fecha.



5. TAREA REALIZADA

Descripción

Los procedimientos de auditoría relacionados con el cierre del ejercicio 2018, fueron realizados sobre la base de los lineamientos establecidos en el Anexo adjunto a la Resolución N° 152/95 dictada por la Sindicatura General de la Nación.

- Arqueo de Fondos y Valores;
- Corte de Documentación;
- Cierre de Libros;
- Corte de registro de actos administrativos, convenios y actas.
- Corte de numeración de expedientes, ingresos y notas.
- Otros: Relevamiento Selectivo del Inventario de Bienes de Consumo.

Las actas suscriptas se adjuntan al presente informe conforme el siguiente detalle:

Anexo I - Acta- Arqueo Subgerencia de Finanzas;

Anexo II - Acta- Arqueo Subgerencia Infraestructura;

Anexo III - Acta- Arqueo Departamento de Secretaria General.

6. CONCLUSIÓN

Como resultado de la tarea realizada, cuyo contenido se expone en los Anexos que forman parte integrante del presente, no surgen observaciones que formular.

Buenos Aires, 17 de Enero de 2019