



# Unidad Auditoría Interna

**CONTROL EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA - 4° TRIMESTRE**

**INFORME DE AUDITORÍA N° 05/2019**



Ministerio de Producción y Trabajo  
Superintendencia de Riesgos del Trabajo

## **Unidad de Auditoría Interna**

## INFORME EJECUTIVO

1) OBJETO	1
2) ALCANCE	1
3) OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES	1
4) CONCLUSIÓN	2

## INFORME ANALITICO

1) OBJETO	1
2) ALCANCE	1
3) ANTECEDENTES	1
4) MARCO DE REFERENCIA	2
5) TAREA REALIZADA	4
6) DESCRIPCIÓN, OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES	4
7) CONCLUSIÓN	13

## ANEXOS

- I - Ejecución Presupuestaria SRT al 31/12/2018 – SAF 852
- II - Cuota Compromiso Presupuestaria Cuarto Trimestre 2018
- III - Cuota Devengado Presupuestaria Cuarto Trimestre 2018
- IV - Comparativo entre Cuota Compromiso y Devengado Presupuestario Cuarto Trimestre 2018
- V - Resumen Comparativo entre Cuota Compromiso y Devengado Presupuestario Cuarto Trimestre 2018 respecto del Presupuesto Total





**INFORME EJECUTIVO**

**CONTROL DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA**  
CUARTO 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 octubre al 31 de diciembre 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 labor se desarrolló entre el 25/02/2019 hasta el 15/03/2019, de acuerdo a las Normas de Auditoría Gubernamental establecidas en la Resolución N° 152/2002 SGN, abarcado el período auditado desde el 01/10/2018 al 31/12/2018 mediante el empleo de procedimientos usuales de auditoría.

**3. OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES**

Se deja constancia que como resultado de la labor realizada no surgen observaciones que formular.

**4. CONCLUSIÓN**

La versión Preliminar del presente Informe fue puesta oportunamente a consideración del área auditada, la cual manifestó no tener objeciones que formular. 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, 12 de abril de 2019.



Ministerio de Producción y Trabajo  
Superintendencia de Riesgos del Trabajo

Unidad de Auditoría Interna

**INFORME ANALÍTICO DE  
AUDITORIA**

**CONTROL DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA**  
CUARTO 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 octubre al 31 de diciembre 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 labor se desarrolló entre el 25/02/2019 hasta el 15/03/2019, de acuerdo a las Normas de Auditoría Gubernamental establecidas en la Resolución N° 152/2002 SGN, abarcado el período auditado desde el 01/10/2018 al 31/12/2018 mediante el empleo de procedimientos usuales de auditoría.

**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.

**Documentales**

- Documentación respaldatoria de las operaciones correspondientes al 4to Trimestre 2018;
- Informe U.A.I. S.R.T N° 16/18 - Evaluación de la Gestión Presupuestaria del 1er. Trimestre de 2018,



Ministerio de Producción y Trabajo  
Superintendencia de Riesgos del Trabajo

Unidad de Auditoría Interna

- Informe U.A.I. S.R.T N° 28/18 - Evaluación de la Gestión Presupuestaria del 2do. Trimestre de 2018,
- Informe U.A.I. S.R.T N° 38/18 – Control de Ejecución Presupuestaria del 3er. Trimestre de 2018.

**Informáticos:**

- Registros Presupuestarios del aplicativo informático E SIDIF;
- Listado parametrizado de Créditos y Gastos de la Secretaría de Hacienda al 31/12/18;
- Listado parametrizado de Recursos de la Secretaría de Hacienda al 31/12/18.

**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.



Ministerio de Producción y Trabajo  
Superintendencia de Riesgos del Trabajo

Unidad de Auditoría Interna

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:

- 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 mencionada norma (art. 44) se establece 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





Ministerio de Producción y Trabajo  
Superintendencia de Riesgos del Trabajo

Unidad de Auditoría Interna

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.

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.



Ministerio de Producción y Trabajo  
Superintendencia de Riesgos del Trabajo

Unidad de Auditoría Interna

- Sistema de Riesgos del Trabajo fortalecido.

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

- 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 y/o verificaciones:

1. Recopilación y Análisis de Antecedentes Normativos;
2. Solicitud, obtención y análisis de documentación y registros;
3. Verificación de los registros presupuestarios del Sistema e-Sidif correspondientes al Servicio Administrativo Financiero 852;
4. Constatación que el Compromiso no exceda el Crédito disponible;
5. Verificación que el Devengado no supere el Compromiso Contraído;
6. Comprobación que la Ejecución del Compromiso no supere la Cuota trimestral autorizada por la Secretaría de Hacienda;
7. Verificación que el Devengado no supere la cuota autorizada por la Secretaría de Hacienda;



Ministerio de Producción y Trabajo  
Superintendencia de Riesgos del Trabajo

Unidad de Auditoría Interna

8. 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 4to. Trimestre de 2018.

Anexo II – Cuota Compromiso Presupuestaria vigente 4to. Trimestre de 2018.

Anexo III - Cuota Devengado Presupuestaria vigente 4to. Trimestre de 2018.

Anexo IV – Comparativo entre Cuota presupuestaria vigente a nivel de compromiso y devengado respecto a su ejecución para el 4to. Trimestre de 2018.

Anexo V – Comparativo entre Cuota presupuestaria vigente a nivel de compromiso y devengado respecto a su ejecución para el 4to. 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 noviembre 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 31-12-18 ascendió a un total de \$1.834.674.260.-

La recaudación efectivamente ingresada al 31-12-18 alcanzó a \$770.885.157,84 cifra que equivale al 42% 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 \$1.834.674.260, según Decisión Administrativa Nro. 06/2018.



Ministerio de Producción y Trabajo  
Superintendencia de Riesgos del Trabajo

Unidad de Auditoría Interna

Sobre dicho monto, \$510.517.063,- (27,83%) se asignan para atender el funcionamiento de la SRT, mientras que el excedente \$1.324.157.197,- (72,17%) 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:

Inciso	Importe	S/Subtotal	S/Total
1- Gastos en Personal	\$ 456.419.790,00	89,40%	24,88%
2- Bienes de Consumo	\$ 3.870.000,00	0,76%	0,21%
3- Servicios no Personales	\$ 41.176.363,00	8,07%	2,24%
4- Bienes de Uso	\$ 7.941.500,00	1,56%	0,43%
5- Transferencias	\$ 1.109.410,00	0,22%	0,06%
<b>Subtotal</b>	<b>\$ 510.517.063,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>27,83%</b>
6- Activos Financieros	\$ 956.164.558,00		52,12%
9- Gastos Figurativos	\$ 367.992.639,00		20,06%
<b>Total</b>	<b>\$1.834.674.260,00</b>		<b>100,00%</b>

### 6.3 Síntesis de la ejecución presupuestaria de gastos al 31-12-18

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	\$ 1.658.474,45	0,32%	\$ 147.460.590,00	28,88%
2- Bienes de Consumo	\$ 1.014.671,08	0,20%	\$ 1.014.671,08	0,20%
3- Servicios no Personales	\$11.455.521,83	2,24%	\$ 11.455.521,83	2,24%
5- Transferencia	\$ 604.649,07	0,12%	\$ 604.649,07	0,12%
<b>Total Gastos Corrientes</b>	<b>\$14.733.316,43</b>	<b>0,03</b>	<b>\$ 160.535.431,98</b>	<b>31,45%</b>
4- Bienes de Uso	\$ 3.088.058,08	0,60%	\$ 3.088.058,08	0,60%
<b>Total Gastos de Capital</b>	<b>\$ 3.088.058,08</b>	<b>0,60%</b>	<b>\$ 3.088.058,08</b>	<b>0,60%</b>
<b>Total General</b>	<b>\$17.821.374,51</b>	<b>0,03</b>	<b>\$ 163.623.490,06</b>	<b>32,05%</b>



Ministerio de Producción y Trabajo  
Superintendencia de Riesgos del Trabajo

Unidad de Auditoría Interna

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:

Inciso	Credito vigente	Compromiso	%	Devengado	%
1- Gastos en Personal	\$456.419.790,00	\$ 1.658.474,45	0,36%	\$147.460.590,00	32,31%
2- Bienes de Consumo	\$ 3.870.000,00	\$ 1.014.671,08	26,22%	\$ 1.014.671,08	26,22%
3- Servicios no Personales	\$ 41.176.363,00	\$ 11.455.521,83	27,82%	\$ 11.455.521,83	27,82%
5- Transferencias	\$ 1.109.410,00	\$ 604.649,07	54,50%	\$ 604.649,07	54,50%
<b>Total Gastos Corrientes</b>	<b>\$502.575.563,00</b>	<b>\$ 14.733.316,43</b>	<b>2,93%</b>	<b>\$160.535.431,98</b>	<b>31,94%</b>
4- Bienes de Uso	\$ 7.941.500,00	\$ 3.088.058,08	38,89%	\$ 3.088.058,08	38,89%
<b>Total Gastos de Capital</b>	<b>\$ 7.941.500,00</b>	<b>\$ 3.088.058,08</b>	<b>38,89%</b>	<b>\$ 3.088.058,08</b>	<b>38,89%</b>
<b>Total General</b>	<b>\$510.517.063,00</b>	<b>\$ 17.821.374,51</b>	<b>3,49%</b>	<b>\$163.623.490,06</b>	<b>32,05%</b>

#### 6.4 Cuotas de Compromiso y Devengado del trimestre bajo análisis

La cuota de compromiso en el trimestre representó el 23,63% del crédito presupuestario vigente (Ver Anexo II), siendo la cuota de devengado del orden del 29,01% (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. 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, 12 de abril de 2019.



Ministerio de Producción y Trabajo  
Superintendencia de Riesgos del Trabajo

Unidad de Auditoría Interna

---

“2019 – Año de la Exportación”



Ministerio de Producción y Trabajo  
Superintendencia de Riesgos del Trabajo

Unidad de Auditoría Interna

ANEXO I -EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE LA SUPERINTENDENCIA DE RIESGOS DEL TRABAJO								
PERIODO 01/01/2018 AL 31/12/2018								
EJECUCION								
INCISO	CREDITO INICIAL	CREDITO VIGENTE	COMPROMISO	%	DEVENGADO	%	PAGADO	%
PARTIDA PRINCIPAL								
<b>1- Gastos en Personal</b>	<b>\$ 460.769.790,00</b>	<b>\$ 456.419.790,00</b>	<b>\$ 456.419.789,90</b>	<b>100,00%</b>	<b>\$ 456.419.783,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>\$ 411.361.654,93</b>	<b>90,13%</b>
1.1. Personal Permanente	\$ 385.364.839,00	\$ 385.364.839,00	\$ 385.364.839,00	100,00%	\$ 385.364.832,10	100,00%	\$ 361.866.025,96	93,90%
1.5. Asistencia Social al Personal	\$ 3.330.067,00	\$ 3.330.067,00	\$ 3.330.067,00	100,00%	\$ 3.330.067,00	100,00%	\$ 788.035,65	23,66%
1.6. Beneficios y compensaciones	\$ -	\$ 6.714.276,00	\$ 6.714.276,00		\$ 6.714.276,00		\$ 690.317,00	
1.8. Personal contratado	\$ 72.074.884,00	\$ 61.010.608,00	\$ 61.010.607,90	100,00%	\$ 61.010.607,90	100,00%	\$ 48.017.276,32	78,70%
<b>2- Bienes de Consumo</b>	<b>\$ 4.890.000,00</b>	<b>\$ 3.870.000,00</b>	<b>\$ 3.259.554,48</b>	<b>84,23%</b>	<b>\$ 3.259.554,48</b>	<b>84,23%</b>	<b>\$ 2.853.819,92</b>	<b>73,74%</b>
2.1. Ptos. Aliment. Agrop. y Forest.	\$ 900.000,00	\$ 820.000,00	\$ 829.224,11	101,12%	\$ 829.224,11	101,12%	\$ 822.934,15	100,36%
2.2. Textiles y Vestuarios	\$ 400.000,00	\$ 230.000,00	\$ 530.890,34	230,82%	\$ 530.890,34	230,82%	\$ 174.128,34	75,71%
2.3. Ptos. de Papel, Cartón e Impreso	\$ 880.000,00	\$ 580.000,00	\$ 168.741,07	29,09%	\$ 168.741,07	29,09%	\$ 168.741,07	29,09%
2.4. Ptos. de Cuero y Caucho	\$ -	\$ -	\$ 33.111,49	-	\$ 33.111,49	-	\$ 33.111,49	-
2.5. Ptos. Químicos, Comb. Y Lubric.	\$ 550.000,00	\$ 550.000,00	\$ 136.745,31	24,86%	\$ 136.745,31	24,86%	\$ 136.745,31	24,86%
2.6. Ptos. Minerales no Metálicos	\$ 50.000,00	\$ 50.000,00	\$ 69.571,46	139,14%	\$ 69.571,46	139,14%	\$ 69.571,46	139,14%
2.7. Ptos. Metálicos	\$ 200.000,00	\$ 200.000,00	\$ 39.059,18	19,53%	\$ 39.059,18	19,53%	\$ 39.059,18	19,53%
2.9. Otros Bienes de Consumo	\$ 1.910.000,00	\$ 1.440.000,00	\$ 1.452.211,52	100,85%	\$ 1.452.211,52	100,85%	\$ 1.409.528,92	97,88%
<b>3- Servicios no Personales</b>	<b>\$ 36.441.363,00</b>	<b>\$ 41.176.363,00</b>	<b>\$ 40.816.469,62</b>	<b>99,13%</b>	<b>\$ 40.816.469,62</b>	<b>99,13%</b>	<b>\$ 39.072.469,36</b>	<b>94,89%</b>
3.1. Servicios Básicos	\$ 4.830.000,00	\$ 5.650.000,00	\$ 5.649.999,87	100,00%	\$ 5.649.999,87	100,00%	\$ 5.471.724,97	96,84%
3.2. Alquileres y Derechos	\$ 1.900.000,00	\$ 5.336.600,00	\$ 5.263.674,20	98,63%	\$ 5.263.674,20	98,63%	\$ 5.181.823,29	97,10%
3.3. Mantenim., Repar. y Limpieza	\$ 12.010.000,00	\$ 12.410.000,00	\$ 12.368.696,40	99,67%	\$ 12.368.696,40	99,67%	\$ 11.546.831,94	93,04%
3.4. Serv. Técnicos y Profesionales	\$ 5.496.773,00	\$ 1.716.773,00	\$ 1.613.825,16	94,00%	\$ 1.613.825,16	94,00%	\$ 1.543.357,51	89,90%
3.5. Comerciales y Financieros	\$ 1.800.000,00	\$ 2.443.000,00	\$ 2.300.284,09	94,16%	\$ 2.300.284,09	94,16%	\$ 2.246.493,31	91,96%
3.7. Pasajes y Viáticos	\$ 5.850.000,00	\$ 8.100.000,00	\$ 8.099.999,90	100,00%	\$ 8.099.999,90	100,00%	\$ 7.841.909,45	96,81%
3.8. Impuestos, Derechos y Tasas	\$ 554.000,00	\$ 791.000,00	\$ 791.000,00	100,00%	\$ 791.000,00	100,00%	\$ 675.658,53	85,42%
3.9. Otros Servicios	\$ 4.000.590,00	\$ 4.728.990,00	\$ 4.728.990,00	100,00%	\$ 4.728.990,00	100,00%	\$ 4.564.670,36	96,53%
<b>4- Bienes de Uso</b>	<b>\$ 7.941.500,00</b>	<b>\$ 7.941.500,00</b>	<b>\$ 7.299.576,17</b>	<b>91,92%</b>	<b>\$ 7.299.576,17</b>	<b>91,92%</b>	<b>\$ 4.674.487,74</b>	<b>58,86%</b>
4.3. Maquinaria y Equipo	\$ 7.941.500,00	\$ 3.836.500,00	\$ 3.194.576,17	83,27%	\$ 3.194.576,17	83,27%	\$ 2.707.237,28	70,57%
4.8. Activos Intangibles		\$ 4.105.000,00	\$ 4.105.000,00		\$ 4.105.000,00		\$ 1.967.250,46	
<b>5- Transferencias</b>	<b>\$ 474.410,00</b>	<b>\$ 1.109.410,00</b>	<b>\$ 1.109.409,24</b>	<b>100,00%</b>	<b>\$ 1.109.409,24</b>	<b>100,00%</b>	<b>\$ 589.047,24</b>	<b>53,10%</b>
5.1. Transf. Sector privado para financiar gastos corriente	\$ 30.000,00	\$ 25.000,00	\$ 25.000,00	100,00%	\$ 25.000,00	100,00%	\$ 25.000,00	100,00%
5.9. Transferencias al Exterior	\$ 444.410,00	\$ 1.084.410,00	\$ 1.084.409,24	100,00%	\$ 1.084.409,24	100,00%	\$ 564.047,24	52,01%
<b>6- Activos Financieros</b>	<b>\$ 956.164.558,00</b>	<b>\$ 956.164.558,00</b>	<b>\$ -</b>	<b>0,00%</b>	<b>\$ -</b>	<b>0,00%</b>	<b>\$ -</b>	<b>0,00%</b>
6.5. Incremento de Disponibilidades	\$ 956.164.558,00	\$ 956.164.558,00	\$ -	0,00%	\$ -	0,00%	\$ -	0,00%
<b>9- Gastos Figurativos</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 367.992.639,00</b>	<b>\$ 367.992.639,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>\$ 367.992.639,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>\$ 367.992.639,00</b>	<b>0,00%</b>
9.3. Contribución a la TGN	\$ -	\$ 367.992.639,00	\$ 367.992.639,00	0,00%	\$ 367.992.639,00	0,00%	\$ 367.992.639,00	0,00%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.466.681.621,00</b>	<b>\$ 1.834.674.260,00</b>	<b>\$ 876.897.438,41</b>	<b>47,80%</b>	<b>\$ 876.897.431,51</b>	<b>47,80%</b>	<b>\$ 826.544.118,19</b>	<b>45,05%</b>

“2019 – Año de la Exportación”



Ministerio de Producción y Trabajo  
Superintendencia de Riesgos del Trabajo

Unidad de Auditoría Interna

ANEXO I -EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE LA SUPERINTENDENCIA DE RIESGOS DEL TRABAJO								
PERIODO 01/10/2018 AL 31/12/2018								
EJECUCION								
INCISO	CREDITO INICIAL	CREDITO VIGENTE	COMPROMISO	%	DEVENGADO	%	PAGADO	%
PARTIDA PRINCIPAL								
<b>1- Gastos en Personal</b>	<b>\$ 460.769.790,00</b>	<b>\$ 456.419.790,00</b>	<b>\$ 1.658.474,45</b>	<b>0,36%</b>	<b>\$ 147.460.590,00</b>	<b>32,31%</b>	<b>\$ 122.425.978,22</b>	<b>26,82%</b>
1.1. Personal Permanente	\$ 385.364.839,00	\$ 385.364.839,00	\$ 6.008.474,55	1,56%	\$ 118.364.538,32	30,71%	\$ 114.889.248,47	29,81%
1.5. Asistencia Social al Personal	\$ 3.330.067,00	\$ 3.330.067,00		0,00%	\$ 2.832.764,00	85,07%	\$ 290.732,65	8,73%
1.6. Beneficios y compensaciones	\$ -	\$ 6.714.276,00	\$ 6.714.276,00		\$ 6.714.276,00		\$ 690.317,00	
1.8. Personal contratado	\$ 72.074.884,00	\$ 61.010.608,00	\$ (11.064.276,10)	-18,14%	\$ 19.549.011,68	32,04%	\$ 6.555.680,10	10,75%
<b>2- Bienes de Consumo</b>	<b>\$ 4.890.000,00</b>	<b>\$ 3.870.000,00</b>	<b>\$ 1.014.671,08</b>	<b>26,22%</b>	<b>\$ 1.014.671,08</b>	<b>26,22%</b>	<b>\$ 652.141,58</b>	<b>16,85%</b>
2.1. Ptos. Aliment. Agrop. y Forest.	\$ 900.000,00	\$ 820.000,00	\$ 169.730,77	20,70%	\$ 169.730,77	20,70%	\$ 163.440,81	19,93%
2.2. Textiles y Vestuarios	\$ 400.000,00	\$ 230.000,00	\$ 360.502,00	156,74%	\$ 360.502,00	156,74%	\$ 3.740,00	1,63%
2.3. Ptos. de Papel, Cartón e Impreso	\$ 880.000,00	\$ 580.000,00	\$ 1.167,00	0,20%	\$ 1.167,00	0,20%	\$ 1.167,00	0,20%
2.5. Ptos. Químicos, Comb. Y Lubric.	\$ 550.000,00	\$ 550.000,00	\$ 13.001,24	2,36%	\$ 13.001,24	2,36%	\$ 13.176,24	2,40%
2.6. Ptos. Minerales no Metálicos	\$ 50.000,00	\$ 50.000,00	\$ 21.773,95	0,00%	\$ 21.773,95	43,55%	\$ 21.773,95	43,55%
2.7. Ptos. Metálicos	\$ 200.000,00	\$ 200.000,00	\$ 1.750,93	0,88%	\$ 1.750,93	0,88%	\$ 1.750,93	0,88%
2.9. Otros Bienes de Consumo	\$ 1.910.000,00	\$ 1.440.000,00	\$ 446.745,19	31,02%	\$ 446.745,19	31,02%	\$ 447.092,65	31,05%
<b>3- Servicios no Personales</b>	<b>\$ 36.441.363,00</b>	<b>\$ 41.176.363,00</b>	<b>\$ 11.455.521,83</b>	<b>27,82%</b>	<b>\$ 11.455.521,83</b>	<b>27,82%</b>	<b>\$ 10.848.194,53</b>	<b>26,35%</b>
3.1. Servicios Básicos	\$ 4.830.000,00	\$ 5.650.000,00	\$ 1.449.312,34	25,65%	\$ 1.449.312,34	25,65%	\$ 1.762.087,81	31,19%
3.2. Alquileres y Derechos	\$ 1.900.000,00	\$ 5.336.600,00	\$ 1.469.815,99	27,54%	\$ 1.469.815,99	27,54%	\$ 1.837.942,63	34,44%
3.3. Mantenim., Repar. y Limpieza	\$ 12.010.000,00	\$ 12.410.000,00	\$ 3.798.520,44	30,61%	\$ 3.798.520,44	30,61%	\$ 3.025.966,77	24,38%
3.4. Serv. Técnicos y Profesionales	\$ 5.496.773,00	\$ 1.716.773,00	\$ 292.120,63	17,02%	\$ 292.120,63	17,02%	\$ 221.652,98	12,91%
3.5. Comerciales y Financieros	\$ 1.800.000,00	\$ 2.443.000,00	\$ 474.978,49	19,44%	\$ 474.978,49	19,44%	\$ 458.414,07	18,76%
3.7. Pasajes y Viáticos	\$ 5.850.000,00	\$ 8.100.000,00	\$ 2.743.152,33	33,87%	\$ 2.743.152,33	33,87%	\$ 2.582.850,62	31,89%
3.8. Impuestos, Derechos y Tasas	\$ 554.000,00	\$ 791.000,00	\$ 457.927,65	57,89%	\$ 457.927,65	57,89%	\$ 342.586,18	43,31%
3.9. Otros Servicios	\$ 4.000.590,00	\$ 4.728.990,00	\$ 769.693,96	16,28%	\$ 769.693,96	16,28%	\$ 616.693,47	13,04%
<b>4- Bienes de Uso</b>	<b>\$ 7.941.500,00</b>	<b>\$ 7.941.500,00</b>	<b>\$ 3.088.058,08</b>	<b>38,89%</b>	<b>\$ 3.088.058,08</b>	<b>38,89%</b>	<b>\$ 462.969,65</b>	<b>5,83%</b>
4.3. Maquinaria y Equipo	\$ 7.941.500,00	\$ 3.836.500,00	\$ 883.058,08	23,02%	\$ 883.058,08	23,02%	\$ 395.719,19	10,31%
4.8. Activos Intangibles		\$ 4.105.000,00	\$ 2.205.000,00		\$ 2.205.000,00		\$ 67.250,46	
<b>5- Transferencias</b>	<b>\$ 474.410,00</b>	<b>\$ 1.109.410,00</b>	<b>\$ 604.649,07</b>	<b>54,50%</b>	<b>\$ 604.649,07</b>	<b>54,50%</b>	<b>\$ 119.638,07</b>	<b>10,78%</b>
5.1. Transf. Sector privado para financiar gastos corriente	\$ 30.000,00	\$ 25.000,00	\$ -	0,00%	\$ -	0,00%	\$ -	0,00%
5.9. Transferencias al Exterior	\$ 444.410,00	\$ 1.084.410,00	\$ 604.649,07	55,76%	\$ 604.649,07	55,76%	\$ 119.638,07	11,03%
<b>6- Activos Financieros</b>	<b>\$ 956.164.558,00</b>	<b>\$ 956.164.558,00</b>	<b>\$ -</b>	<b>0,00%</b>	<b>\$ -</b>	<b>0,00%</b>	<b>\$ -</b>	<b>0,00%</b>
6.5. Incremento de Disponibilidades	\$ 956.164.558,00	\$ 956.164.558,00	\$ -	0,00%	\$ -	0,00%	\$ -	0,00%
<b>9- Gastos Figurativos</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 367.992.639,00</b>	<b>\$ 367.992.639,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>\$ 367.992.639,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>\$ 367.992.639,00</b>	<b>0,00%</b>
9.3. Contribución a la TGN	\$ -	\$ 367.992.639,00	\$ 367.992.639,00	0,00%	\$ 367.992.639,00	0,00%	\$ 367.992.639,00	0,00%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.466.681.621,00</b>	<b>\$ 1.834.674.260,00</b>	<b>\$ 385.814.013,51</b>	<b>21,03%</b>	<b>\$ 531.616.129,06</b>	<b>28,98%</b>	<b>\$ 502.501.561,05</b>	<b>27,39%</b>





Ministerio de Producción y Trabajo  
Superintendencia de Riesgos del Trabajo

Unidad de Auditoría Interna

ANEXO II: Cuota Compromiso Presupuestaria Vigente 4to Trim 2018, respecto Presupuesto Total			
INCISO	CREDITO AÑO 2018 (1)	CUOTA COMPROMISO 4to TRIMESTRE (2)	% (2)/(1)
1- Gastos en Personal	\$ 456.419.790,00	\$ 48.677.493,00	10,67%
2- Bienes de Consumo	\$ 3.870.000,00	\$ 1.546.224,00	39,95%
3- Servicios no Personales	\$ 41.176.363,00	\$ 11.458.194,00	27,83%
4- Bienes de Uso	\$ 7.941.500,00	\$ 3.204.089,00	40,35%
5- Transferencia	\$ 1.109.410,00	\$ 606.603,00	54,68%
6- Activos Financieros	\$ 956.164.558,00	\$ -	0,00%
9- Gastos Figurativos	\$ 367.992.639,00	\$ 367.992.639,00	0,00%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.834.674.260,00</b>	<b>\$ 433.485.242,00</b>	<b>23,63%</b>

ANEXO III: Cuota Devengado Presupuestaria Vigente 4to Trim 2018 respecto Presupuesto Total			
INCISO	CREDITO AÑO 2018 (1)	CUOTA DEVENGADO 4to. TRIMESTRE (2)	% (2)/(1)
1- Gastos en Personal	\$ 456.419.790,00	\$ 147.460.590,00	32,31%
2- Bienes de Consumo	\$ 3.870.000,00	\$ 1.546.224,00	39,95%
3- Servicios no Personales	\$ 41.176.363,00	\$ 11.458.194,00	27,83%
4- Bienes de Uso	\$ 7.941.500,00	\$ 3.204.089,00	40,35%
5- Transferencia	\$ 1.109.410,00	\$ 606.603,00	54,68%
6- Activos Financieros	\$ 956.164.558,00		0,00%
9- Gastos Figurativos	\$ 367.992.639,00	\$ 367.992.639,00	0,00%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.834.674.260,00</b>	<b>\$ 532.268.339,00</b>	<b>29,01%</b>



ANEXO IV: Comparativo entre cuota presupuestaria vigente a nivel de compromiso y devengado respecto a su ejecución para el 4to Trimestre de 2018						
INCISO	CUOTA COMPROMISO 4to TRIMESTRE (1)	UTILIZADO (2)	% (2)/(1)	CUOTA DEVENGADO 4to TRIMESTRE (1)	UTILIZADO (4)	% (4)/(3)
1- Gastos en Personal	\$ 48.677.493,00	\$ 1.658.474,45	3,41%	\$ 147.460.590,00	\$147.460.590,00	100,00%
2- Bienes de Consumo	\$ 1.546.224,00	\$ 1.014.671,08	65,62%	\$ 1.546.224,00	\$ 1.014.671,08	65,62%
3- Servicios no Personales	\$ 11.458.194,00	\$ 11.455.521,83	99,98%	\$ 11.458.194,00	\$ 11.455.521,83	99,98%
4- Bienes de Uso	\$ 3.204.089,00	\$ 3.088.058,08	96,38%	\$ 3.204.089,00	\$ 3.088.058,08	96,38%
5- Transferencia	\$ 606.603,00	\$ 604.649,07	99,68%	\$ 606.603,00	\$ 604.649,07	99,68%
6- Activos Financieros						
9- Gastos Figurativos	\$ 367.992.639,00	\$367.992.639,00	100,00%	\$ 367.992.639,00	\$367.992.639,00	100,00%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 433.485.242,00</b>	<b>\$385.814.013,51</b>	<b>89,00%</b>	<b>\$ 532.268.339,00</b>	<b>\$531.616.129,06</b>	<b>99,88%</b>



Ministerio de Producción y Trabajo  
Superintendencia de Riesgos del Trabajo

“2019 – Año de la Exportación”

Unidad de Auditoría Interna

Cuotas Devengado Presupuestaría Anual 2018, respecto Presupuesto Total								
INCISO	CREDITO VIGENTE AÑO 2018	DEVENGADO AL 31/12/18 (1)	CUOTA DEVENGADO 1er. TRIMESTRE	CUOTA DEVENGADO 2do. TRIMESTRE	CUOTA DEVENGADO 3er. TRIMESTRE	CUOTA DEVENGADO 4to. TRIMESTRE	TOTAL CUOTA DEVENGADO 2018 (2)	% (1)/(2)
1- Gastos en Personal	\$ 456.419.790,00	\$ 456.419.789,90	\$ 86.402.800,00	\$117.756.393,00	\$104.800.000,00	\$147.460.590,00	\$ 456.419.783,00	100%
2- Bienes de Consumo	\$ 3.870.000,00	\$ 3.259.554,48	\$ 841.416,00	\$ 1.000.000,00	\$ 620.000,00	\$ 1.546.224,00	\$ 4.007.640,00	81%
3- Servicios no Personales	\$ 41.176.363,00	\$ 40.816.469,62	\$ 12.000.000,00	\$ 10.400.000,00	\$ 7.000.000,00	\$ 11.458.194,00	\$ 40.858.194,00	100%
4- Bienes de Uso	\$ 7.941.500,00	\$ 7.299.576,17	\$ 1.876.394,00	\$ 1.146.686,00	\$ 2.000.000,00	\$ 3.204.089,00	\$ 8.227.169,00	89%
5- Transferencia	\$ 1.109.410,00	\$ 1.109.409,24	\$ -	\$ 444.410,00	\$ 65.760,00	\$ 606.603,00	\$ 1.116.773,00	99%
Subtotal	\$ 510.517.063,00	\$ 508.904.799,41	\$101.120.610,00	\$130.747.489,00	\$114.485.760,00	\$164.275.700,00	\$ 510.629.559,00	100%
6- Activos Financieros	\$ 956.164.558,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$367.992.639,00	\$ 367.992.639,00	
9- Gastos Figurativos	\$ 367.992.639,00	\$ 367.992.639,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	
Subtotal	\$ 1.324.157.197,00	\$ 367.992.639,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$367.992.639,00	\$ 367.992.639,00	100%
TOTAL	\$ 1.834.674.260,00	\$ 876.897.438,41	\$101.120.610,00	\$130.747.489,00	\$114.485.760,00	\$532.268.339,00	\$ 878.622.198,00	100%