



## AUDITORIA INTERNA

Buenos Aires, 26 de junio de 2019

A: Presidente del ORSEP  
Ing. Rodolfo Dalmati

De: Auditoría Interna ORSEP  
Cr. Ricardo Erut.

### INFORME DE AUDITORIA N.º 017/2019

**Ref.: Control Presupuestario 2019**

#### I. OBJETO

Evaluar la formulación presupuestaria, su ejecución y cumplimiento de metas físicas en el **primer trimestre** del año 2019.

#### II. ALCANCE DE LA REVISIÓN

La tarea de auditoria se realizó de acuerdo a las normas de Auditoria Gubernamental, así como las Normas Generales de Control Interno aprobadas por Resoluciones SIGEN N° 152/04 y N° 172/14 respectivamente, dirigiéndose a verificar el grado de ejecución presupuestaria y el cumplimiento de las metas programadas para el primer trimestre del presupuesto 2019.

Los procedimientos de auditoria consistieron principalmente en la consolidación de la información relativa a la ejecución presupuestaria del periodo auditado en base a los listados emitidos por el e-sidif respecto a la ejecución de gastos y recursos percibidos, así como la ejecución de las mediciones físicas del trimestre.

### III. ACLARACIONES PREVIAS

El presupuesto del Organismo para el año 2019 fue aprobado por la DA 12-2019, los recursos presupuestados ascendieron originalmente a \$116.110.326 los que posteriormente fueron ampliados por la DA 398-2019 a \$142.110.326.

### IV. DESARROLLO DE LA TAREA

Las tareas de auditoria se realizaron entre el 7 y el 26 de junio del corriente año. La misma consistió en cotejos y cruces de los informes emitidos por el e-sidif así como de los cuadros enviados por el Sector.

Para el desarrollo de la tarea se solicitó al SAF por nota NO-2019-53199460-APN-ORSEP#MI de fecha 7 de junio un detalle en lo que refiere a Presupuesto total asignado, Ejecución física y económica correspondiente al primer trimestre, ampliaciones y desvíos si los hubiere.

Por nota NO-2019-54603856-APN-ORSEP#MI de fecha 13 de junio del corriente año el SAF da respuesta a los requerimientos de la UAI y envía cuadros de ejecución física y presupuestaria correspondiente al primer trimestre 2019. Por la misma nota se recibe la Providencia PV-2019-17909311-APN-ORSEP#MI de refuerzo presupuestario de F.F. 12 – Recursos Propios. Asimismo, por mail de fecha 14 de junio el sector envía a esta UAI el presupuesto del Organismo aprobado por DA 12-2019 y el 19 de junio envía la información respecto a los ingresos percibidos en el primer trimestre.

Al 31 de marzo se percibió un total de \$30.064.144,- lo que representa un 21,15% del total del presupuesto ampliado. El 48% corresponde a F.F. 11.

| Ejer   | SAF | Fuente | Tipo | Tipo Desc.   | Devengado         | Percibido         |
|--|-----|--------|------|--|-------------------|-------------------|
| 2019   | 656 | 11     | 41   | Contribuciones Figurativas                               | 14.444.076        | 14.444.076        |
| 2019   | 656 | 11     | 41   | Contribuciones Figurativas                               | 0                 | 0                 |
| 2019   | 656 | 12     | 12   | Ingresos No Tributarios                                  | 66.670            | 66.670            |
| 2019   | 656 | 12     | 12   | Ingresos No Tributarios                                  | 15.553.398        | 15.553.398        |
| 2019   | 656 | 12     | 14   | Venta de Bienes y Servicios de Administraciones Públicas | 0                 | 0                 |
| <b>Totales Generales Vigente al 31/03/2019</b> |     |        |      |  | <b>30.064.144</b> | <b>30.064.144</b> |

La ejecución presupuestaria en el primer trimestre ascendió a \$32.685.553,- habiéndose devengado \$24.069.166,- y pagado \$17.361.039 en el mismo periodo según el siguiente detalle:

| Ejer                     | SAF | Pr | Fte | Pg | In | Descripción             | Compromiso Consumido | Devengado Consumido | Pagado            |
|--------------------------|-----|----|-----|----|----|-------------------------|----------------------|---------------------|-------------------|
| 2019                     | 656 | 1  | 1   | 17 | 1  | Gastos en Personal      | 17.172.474,00        | 17.172.474,00       | 11.918.931,00     |
| 2019                     | 656 | 1  | 1   | 17 | 2  | Bienes de Consumo       | 142.390,00           | 142.390,00          | 142.390,00        |
| 2019                     | 656 | 1  | 1   | 17 | 3  | Servicios No Personales | 3.828.107,00         | 1.189.073,00        | 1.065.350,00      |
| 2019                     | 656 | 1  | 1   | 17 | 4  | Bienes de Uso           | 3.747.000,00         | 248.848,00          | -                 |
| 2019                     | 656 | 1  | 2   | 17 | 1  | Gastos en Personal      | 3.299.996,00         | 3.299.996,00        | 2.306.847,00      |
| 2019                     | 656 | 1  | 2   | 17 | 2  | Bienes de Consumo       | 131.127,00           | 131.127,00          | 131.127,00        |
| 2019                     | 656 | 1  | 2   | 17 | 3  | Servicios No Personales | 4.339.205,00         | 1.860.004,00        | 1.771.140,00      |
| 2019                     | 656 | 1  | 2   | 17 | 4  | Bienes de Uso           | 25.254,00            | 25.254,00           | 25.254,00         |
| <b>Totales Generales</b> |     |    |     |    |    |                         | <b>32.685.553</b>    | <b>24.069.166</b>   | <b>17.361.039</b> |

En cuanto a las metas físicas proyectadas, ejecutadas y desvíos durante el primer trimestre fueron los siguientes:

| Meta física   | Cantidad proyectada trimestre | Cantidad ejecutada trimestre | Desvío |
|---|-------------------------------|------------------------------|--------|
| Asistencia Técnica a Entidades                        | 10                            | 14                           | 40,00% |
| Inspección de presas                                  | 29                            | 30                           | 3,45%  |
| Fiscalización de Ensayos electromecánicos             | 13                            | 14                           | 7,69%  |
| Fiscalización de informes de comportamiento de presas | 4                             | 6                            | 50,00% |
| Campaña Divulgación Institucional                     | 200                           | 240                          | 20,00% |

Los desvíos en más se encuentran justificados y se debieron principalmente a requerimientos de las concesionarias, a requerimiento de la Secretaría de Infraestructura y Política Hídrica y en menor caso por cuestiones de agenda.

## **V. CONCLUSIÓN**

Como resultado de las tareas de Auditoria mencionadas en el punto IV desarrolladas sobre la ejecución presupuestaria y metas objeto del presente informe, y en atención a la ejecución y cumplimiento de metas expuestos en el punto III, esta UAI entiende que la ejecución presupuestaria y metas alcanzadas por el Organismo Regulador de Seguridad de Presas (ORSEP) durante el primer trimestre del año 2019 resultan razonables.

Atentamente.