



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
Totales Generales Vigente al 31/03/2019					30.064.144	30.064.144

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
Totales Generales							32.685.553	24.069.166	17.361.039

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.