

2017

CUENTA DE INVERSIÓN EJERCICIO 2016

**Unidades Ejecutoras de Préstamos y Transferencias
Externos - UEPEX -**

Informe de Auditoría N° 010/2017



Ministerio de
Trabajo, Empleo
y Seguridad Social

Unidad de Auditoría Interna



**Ministerio de
Trabajo, Empleo
y Seguridad Social**

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

Auditor Interno Titular
Lic. Ariel Ernesto DILEVA

**Auditor Adjunto de Gestión
de Recursos y Procesos de Apoyo**
Dr. CP José Norberto DE NARDO

**Supervisor de Auditoría
Proyectos Especiales**

Dr. CP Carlos Alberto GALLEGOS

**Supervisor de Auditoría de Tecnología
de la Información**
Lic. Maximiliano Antonio IORGI

Audidores Profesionales y Técnicos
Dra. CP Eugenia POLIZZI
Sr. Diego Fernando MOLINARI

Contenido

I) INTRODUCCIÓN	1
II) OBJETO	1
III) ALCANCE	1
IV) MARCO DE REFERENCIA	3
V) ACLARACIONES PREVIAS	3
VI) CONCLUSIÓN	4

ANEXOS:

- A. Calificación del Control Interno de los Sistemas de Información Presupuestario y Contable.
- B. Calificación de la Información Financiera incluida en los cuadros, respecto de su confiabilidad, adecuada preparación y correcta presentación, de acuerdo con los Principios y Normas Contables.
- C. Detalle de Acciones Encaradas tendientes a subsanar las Observaciones de Ejercicios Anteriores relacionadas con la información incorporada a la Cuenta de Inversión.
- D. Observaciones y Recomendaciones.
- E. Cuadros, Anexos y Notas Aclaratorias.

INFORME DE AUDITORÍA

CUENTA DE INVERSIÓN EJERCICIO 2016

UNIDADES EJECUTORAS DE PRÉSTAMOS Y TRANSFERENCIAS EXTERNOS

I) INTRODUCCION

Este informe se presenta para dar cumplimiento a lo requerido por la Resolución N° 10/2006 SGN.

II) OBJETO

Evaluar el control interno de los sistemas de información presupuestario y contable de las Unidades Ejecutoras de Préstamos y Transferencias Externos, existentes en el ámbito del Ministerio de Trabajo, Empleo y Seguridad Social, incluyendo la metodología seguida para elaborar la documentación requerida por la Secretaría de Hacienda y la Contaduría General de la Nación para confeccionar la Cuenta de Inversión del Ejercicio 2016.

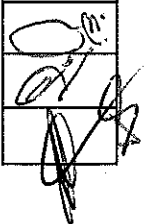
III) ALCANCE

La tarea fue realizada de acuerdo con las Normas de Auditoría Interna Gubernamental y mediante la aplicación de procedimientos particulares de auditoría con el objeto de evaluar la calidad del proceso de generación de la información presupuestaria y contable en las Unidades Ejecutoras de Préstamos y Transferencias Externos.

Los procedimientos particulares aplicados son los siguientes:

- Reconocimiento de los procedimientos y fuentes de información utilizados para confeccionar la documentación.
- Seguimiento de las acciones encaradas por el Organismo a fin de subsanar las observaciones del ejercicio anterior. Análisis de la tendencia evidenciada respecto a la evolución del tratamiento de hallazgos.
- Pruebas selectivas acerca de la confiabilidad e integridad de los sistemas de información contable y presupuestaria.

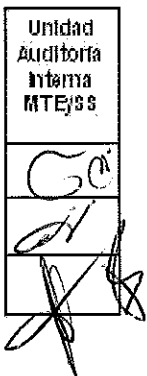
Unidad
Auditoría
Interna
MTEySS





- Verificaciones selectivas de las transacciones registradas con su correspondiente documentación respaldatoria.
- Verificación de los resultados obtenidos en otras auditorías realizadas, con impacto en los registros y en la Cuenta de Inversión. (Por ejemplo: tareas de cierre, ejecución presupuestaria física y financiera, auditorías informáticas, etc.).
- Pruebas selectivas de la metodología de compilación de la información presentada.
- Verificación de la concordancia de las cifras e información incluidas en los cuadros, anexos y estados con los registros contables, presupuestarios o de corresponder, con otras fuentes de información.
- Pruebas para verificar la consistencia entre los distintos formularios, cuando corresponda.
- Comprobaciones matemáticas sobre la información presentada en los diferentes cuadros, anexos y estados.
- Cotejo de la aplicación de las normas de valuación y exposición emitidas por la Contaduría General de la Nación.
- Verificación del cumplimiento de las normas atinentes al Presupuesto General de la Administración Nacional.
- Comprobación que la documentación elaborada se haya enviado en forma completa y oportuna a la Contaduría General de la Nación.

Las Unidades Ejecutoras de Préstamos y Transferencias Externos comprendidas en el objeto del presente informe son las siguientes:



1. Préstamo BIRF 8464-AR: Proyecto de Fomento de Empleo para Jóvenes;
2. Proyecto PNUD ARG 09/001: Programa de Apoyo a las Empresas Autogestionadas por sus Trabajadores;
3. Préstamo BIRF 7474-AR - PNUD ARG/07/007: Proyecto de Desarrollo de un Sistema de Formación Continua;
4. Proyecto PNUD ARG/11/006: Sistema Permanente de Monitoreo del Trabajo, el Empleo y la Protección Social para la Equidad;
5. Proyecto PNUD ARG/11/007: Apoyo a la Implementación Territorial de las Políticas de Empleo;

6. Préstamo BIRF 8017-AR Proyecto de Protección Social Básica - Financiamiento Adicional. Acciones de Asistencia para el Sistema de Protección Social. Componente III (A y B);
7. Proyecto BID – ATN/OC – 13.554: Análisis del Mercado Laboral y las Barreras a la Productividad en Argentina.

Otras Unidades Ejecutoras de Proyectos:

La Dirección General de Administración ha concluido en el año 2013, por interpretación de la normativa aplicable, que no corresponde presentar la información solicitada por la Resolución SH N° 396/06 del Proyecto PNUD ARG/10/008 "Fortalecimiento de las TIC para una Gestión de Calidad del MTEySS".

La Unidad Ejecutora del Proyecto PNUD ARG/15/003 "Apoyo al Proyecto Fomento de Empleo para Jóvenes", que se ejecuta en la Secretaría de Empleo del Ministerio de Trabajo, Empleo y Seguridad Social, ha adoptado para el ejercicio 2016 igual temperamento.

Ello así, las Unidades Ejecutoras de ambos Proyectos no han quedado comprendidas en el presente relevamiento.

IV) MARCO DE REFERENCIA

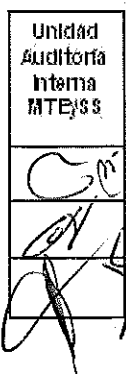
La Resolución N° 259/2016 de la Secretaría de Hacienda ha establecido los mecanismos para que los Organismos de la Administración Nacional procedan al cierre de las cuentas del Ejercicio 2016.

Por su parte, la Disposición N° 71/2010 de la Contaduría General de la Nación, modificada por la Disposición CGN N° 02/2017, aprueba el "Manual de Cierre de Cuentas del Ejercicio Anual", en el que se define la información a presentar por los Entes del Sector Público Nacional.

V) ACLARACIONES PREVIAS

Las observaciones y recomendaciones surgidas de la labor llevada a cabo se exponen en el Anexo D del presente informe.

Por otra parte, cabe señalar que las Unidades Ejecutoras del Préstamo BIRF 8464-AR "Proyecto de Fomento de Empleo para Jóvenes", Préstamo BIRF 7474-AR - PNUD ARG/07/007 "Proyecto de Desarrollo de un Sistema de Formación Continua" y



Préstamo BIRF 8017-AR "Proyecto de Protección Social Básica - Financiamiento Adicional - Acciones de Asistencia para el Sistema de Protección Social - Componente III", no han suministrado los Estados Contables – Patrimoniales debidamente auditados, según lo prescripto en el "Manual de Cierre de Cuentas del Ejercicio Anual" (Disposición N° 71/10 CGN y sus modificatorias).

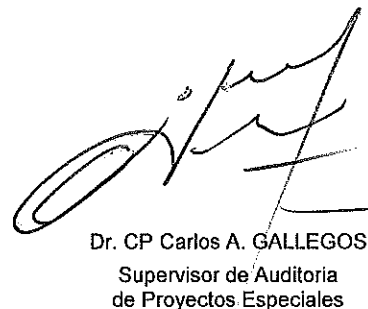
VI) CONCLUSIÓN

Sobre la base de las tareas realizadas, con el alcance descrito en el punto III, se informa que el control interno de los sistemas de información contable y presupuestario de las Unidades Ejecutoras de Préstamos y Transferencias Externos que han desarrollado actividades en el ámbito del Ministerio de Trabajo, Empleo y Seguridad Social, resulta suficiente con las salvedades expuestas en el punto V para asegurar la calidad de la documentación requerida por la Secretaría de Hacienda y la Contaduría General de la Nación para confeccionar la Cuenta de Inversión del Ejercicio 2016.

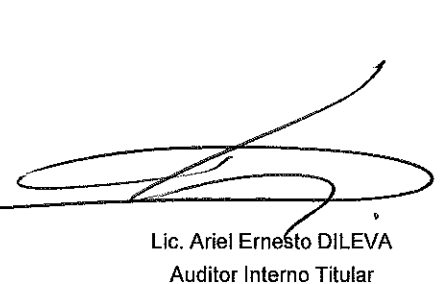
Buenos Aires, 20 de Abril de 2017.



Lic. Maximiliano A. IORGI
Supervisor de Auditoría de
Tecnología de la Información



Dr. CP Carlos A. GALLEGOS
Supervisor de Auditoría
de Proyectos Especiales



Lic. Ariel Ernesto DILEVA
Auditor Interno Titular

Anexos:

- A - Calificación del Control Interno de los Sistemas de Información Presupuestario y Contable.
- B - Calificación de la Información Financiera incluida en cuadros, respecto de su confiabilidad, adecuada preparación y correcta presentación, de acuerdo con los Principios y Normas Contables.
- C - Detalle de Acciones Encaradas tendientes a subsanar las Observaciones de Ejercicios Anteriores relacionadas con la información incorporada a la Cuenta de Inversión.
- D - Observaciones y Recomendaciones.
- E - Cuadros, Anexos y Notas Aclaratorias.



Ministerio de
**Trabajo, Empleo
y Seguridad Social**

UNIDAD AUDITORÍA INTERNA

ANEXO A



ANEXO A

**UNIDADES EJECUTORAS DE PRÉSTAMOS Y TRANSFERENCIAS EXTERNOS (UEPEX)
CUENTA DE INVERSIÓN EJERCICIO 2016**

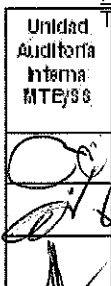
Calificación del Control Interno de los Sistemas de Información Presupuestario y Contable

ORGANISMO: Ministerio de Trabajo, Empleo y Seguridad Social

Calificación de los Sistemas de Informáticos

Concepto		Denominación del Sistema	Año de Implantación	Calificación del Control Interno			Ref. Obs. N°	SISIO N°
Denominación	Proyecto			Suficiente	Suf.c/ Salv.	Insuficiente		
Proyecto de Desarrollo de un Sistema de Formación Continua	Préstamo BIRF 7474-AR PNUD ARG/07/007	Sistema TANGO	2008	X		-	-	-
Proyecto de Fomento de Empleo para Jóvenes.	Préstamo DIRF 8464 - AR	Sistema TANGO	2015	X				
Sistema Permanente de Monitoreo del Trabajo, el Empleo y la Protección Social para la Equidad.	Proyecto PNUD ARG/11/006	Registros Manuales	2011	-	X	-	-	12/2012 - 1-
Apoyo a la Implementación Territorial de las Políticas de Empleo.	Proyecto PNUD ARG/11/007	Sistema TANGO	2011	X	-	-	-	-
Proyecto de Protección Social Básica Financiamiento Adicional – Acc de Asistencia para el Sistema de Protección Social.	BIRF 8017 - AR	Sistema UEPEX	2014	X	-	-	-	-
Análisis del Mercado Laboral y las Barreras a la Productividad en Argentina.	Proyecto BID – ATN/OC – 13.554	Sistema UEPEX	2013	X	-	-	-	-

Nota: No se califica al ex Proyecto PNUD ARG 09/001-Programa de Apoyo a las Empresas Autogestionadas por sus trabajadores, por carecer de sistemas de información y su cuenta corriente bancaria cerrada el día 29 de mayo de 2015.





UNIDAD AUDITORÍA INTERNA

ANEXO B



ANEXO B

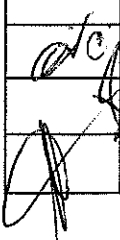
MINISTERIO DE TRABAJO, EMPLEO Y SEGURIDAD SOCIAL
UNIDADES EJECUTORAS DE PRÉSTAMOS Y TRANSFERENCIAS EXTERNOS (UEPEX)
CUENTA DE INVERSIÓN EJERCICIO 2016

**Calificación de la Información Financiera incluida en cuadros, respecto de su confiabilidad,
adecuada preparación y correcta presentación, de acuerdo con los Principios y Normas
Contables**

UEPEX:

PARA LA ELABORACION DE LOS CUADROS ANALIZADOS		OPINION			Ref. Obs. N° Anexo D	Recurrencia del Hecho		
		Suficiente	Suf. c/ Salv.	Insuficiente		Si	No	SISIO N°
CUADRO 13	Préstamos externos y/o transferencias no reembolsables externas – Cuadro Consolidado	X	-	-	-	-	-	-

Unidad Auditoría Interna MTEySS





ANEXO B

MINISTERIO DE TRABAJO, EMPLEO Y SEGURIDAD SOCIAL
UNIDADES EJECUTORAS DE PRÉSTAMOS Y TRANSFERENCIAS EXTERNOS (UEPEX)
CUENTA DE INVERSIÓN EJERCICIO 2016

**Calificación de la Información Financiera incluida en cuadros, respecto de su confiabilidad,
adecuada preparación y correcta presentación, de acuerdo con los Principios y Normas
Contables**

**PRÉSTAMO BIRF 8464 - AR
PROYECTO DE FOMENTO DE EMPLEO PARA JÓVENES**

PARA LA ELABORACION DE LOS CUADROS ANALIZADOS		OPINION			Ref. Obs. N° Anexo D	Recurrencia del Hecho		
		Suficiente	Suf. c/ Salv.	Insuficiente		SI	No	SISIO N°
CUADRO 13.1.	Préstamos externos y/o transferencias no reembolsables externas – Datos Generales	X	-	-	-	-	-	-
CUADRO 13.2.	Préstamos externos y/o transferencias no reembolsables externas – Cuentas Bancarias	X	-	-	-	-	-	-
CUADRO 13.3	Préstamos externos y/o transferencias no reembolsables externas – Estados Financieros	-	X	-	Apartado B.2.1) Obs.1	-	-	-

PARA LA ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS CONTABLES	OPINIÓN			Referencia Obs. N°	Recurrencia del Hecho		
	Suficiente	Sufic. c/ Salv.	Insuficiente		SI	NO	SISIO N°
Balance General comparativo con el ejercicio anterior			X	Apartado V		X	
Estado de Recursos y Gastos			X	Apartado V		X	
Estado de Origen y Aplicación de Fondos			X	Apartado V		X	
Estado de Evolución del Patrimonio Neto			X	Apartado V		X	

Unidad Auditoría Interna MTEyS

[Handwritten signature]



ANEXO B

MINISTERIO DE TRABAJO, EMPLEO Y SEGURIDAD SOCIAL
UNIDADES EJECUTORAS DE PRÉSTAMOS Y TRANSFERENCIAS EXTERNOS (UEPEX)
CUENTA DE INVERSIÓN EJERCICIO 2016

Calificación de la Información Financiera incluida en cuadros, respecto de su confiabilidad, adecuada preparación y correcta presentación, de acuerdo con los Principios y Normas Contables

PROYECTO PNUD ARG 09/001

PROGRAMA DE APOYO A LA EMPRESAS AUTOGESTIONADAS POR SUS TRABAJADORES

PARA LA ELABORACION DE LOS CUADROS ANALIZADOS		OPINION			Ref. Obs. N° Anexo D	Recurrencia del Hecho		
		Suficiente	Suf. c/ Salv.	Insuficiente		SI	No	SISIO N°
CUADRO 13.1.	Préstamos externos y/o transferencias no reembolsables externas – Datos Generales	X	-	-	-	-	-	-
CUADRO 13.2.	Préstamos externos y/o transferencias no reembolsables externas – Cuentas Bancarias	X	-	-	-	-	-	-
CUADRO 13.3	Préstamos externos y/o transferencias no reembolsables externas – Estados Financieros	X	-	-	-	-	-	-

Unidad Auditoría Interna MTE/SS

ANEXO B

**MINISTERIO DE TRABAJO, EMPLEO Y SEGURIDAD SOCIAL
UNIDADES EJECUTORAS DE PRÉSTAMOS Y TRANSFERENCIAS EXTERNOS (UEPEX)
CUENTA DE INVERSIÓN EJERCICIO 2016**

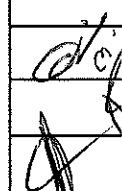
**Calificación de la Información Financiera incluida en cuadros, respecto de su confiabilidad,
adecuada preparación y correcta presentación, de acuerdo con los Principios y Normas
Contables**

**PRÉSTAMO BIRF 7474-AR
PROYECTO PNUD ARG/07/007
PROYECTO RELATIVO AL DESARROLLO DE UN SISTEMA DE FORMACIÓN CONTINUA**

PARA LA ELABORACION DE LOS CUADROS ANALIZADOS		OPINION			Ref. Obs. N° Anexo D	Recurrencia del Hecho		
		Suficiente	Suf. c/ Salv.	Insuficiente		SI	NO	SISIO N°
CUADRO 13.1.	Préstamos externos y/o transferencias no reembolsables externas – Datos Generales	X	-	-	-	-	-	-
CUADRO 13.2.	Préstamos externos y/o transferencias no reembolsables externas – Cuentas Bancarias	X	-	-	-	-	-	-
CUADRO 13.3	Préstamos externos y/o transferencias no reembolsables externas – Estados Financieros	-	X	-	Apartado B.2.1) Obs. 1	-	-	-

PARA LA ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS CONTABLES	OPINIÓN			Referencia Obs. N°	Recurrencia del Hecho		
	Suficiente	Sufic. c/ Salv.	Insuficiente		SI	NO	SISIO N°
Balance General comparativo con el ejercicio anterior			X	Apartado V		X	
Estado de Recursos y Gastos			X	Apartado V		X	
Estado de Origen y Aplicación de Fondos			X	Apartado V		X	
Estado de Evolución del Patrimonio Neto			X	Apartado V		X	

Unidad Auditoría Interna MTEySS



ANEXO B

**MINISTERIO DE TRABAJO, EMPLEO Y SEGURIDAD SOCIAL
UNIDADES EJECUTORAS DE PRÉSTAMOS Y TRANSFERENCIAS EXTERNOS (UEPEX)
CUENTA DE INVERSIÓN EJERCICIO 2016**

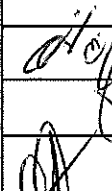
**Calificación de la Información Financiera incluida en cuadros, respecto de su confiabilidad,
adecuada preparación y correcta presentación, de acuerdo con los Principios y Normas**

Contables

**SISTEMA PERMANENTE DE MONITOREO DEL TRABAJO, EL EMPLEO Y LA PROTECCIÓN SOCIAL
PARA LA EQUIDAD
PROYECTO PNUD ARG/11/006**

PARA LA ELABORACION DE LOS CUADROS ANALIZADOS		OPINION			Ref. Obs. N° Anexo D	Recurrencia del Hecho		
		Suficiente	Suf. c/ Salv.	Insuficiente		SI	No	SISIO N°
CUADRO 13.1.	Préstamos externos y/o transferencias no reembolsables externas – Datos Generales	X	-	-	-	-	-	-
CUADRO 13.2.	Préstamos externos y/o transferencias no reembolsables externas – Cuentas Bancarias	X	-	-	-	-	-	-
CUADRO 13.3	Préstamos externos y/o transferencias no reembolsables externas – Estados Financieros	-	X	-	Apartado B.2.1) Obs. 1	-	-	-

Unidad
Auditoría
Interna
MTEySS





ANEXO B

**MINISTERIO DE TRABAJO, EMPLEO Y SEGURIDAD SOCIAL
UNIDADES EJECUTORAS DE PRÉSTAMOS Y TRANSFERENCIAS EXTERNOS (UEPEX)
CUENTA DE INVERSIÓN EJERCICIO 2016**

**Calificación de la Información Financiera incluida en cuadros, respecto de su confiabilidad,
adecuada preparación y correcta presentación, de acuerdo con los Principios y Normas
Contables**

**PROYECTO PNUD ARG/11/007
APOYO A LA IMPLEMENTACIÓN TERRITORIAL DE LAS POLÍTICAS DE EMPLEO**

PARA LA ELABORACION DE LOS CUADROS ANALIZADOS		OPINION			Ref. Obs. N° Anexo D	Recurrencia del Hecho		
		Suficiente	Suf. c/ Salv.	Insuficiente		Si	No	SISIO N°
CUADRO 13.1.	Préstamos externos y/o transferencias no reembolsables externas – Datos Generales	X	-	-	-	-	-	-
CUADRO 13.2.	Préstamos externos y/o transferencias no reembolsables externas – Cuentas Bancarias	X	-	-	-	-	-	-
CUADRO 13.3	Préstamos externos y/o transferencias no reembolsables externas – Estados Financieros	-	X	-	Apartado B.2.1) Obs. 1	-	-	-

Unidad Auditoría Interna MTE/SS



ANEXO B

**MINISTERIO DE TRABAJO, EMPLEO Y SEGURIDAD SOCIAL
UNIDADES EJECUTORAS DE PRÉSTAMOS Y TRANSFERENCIAS EXTERNOS (UEPEX)
CUENTA DE INVERSIÓN EJERCICIO 2016**

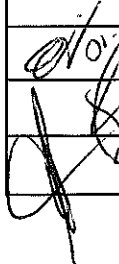
**Calificación de la Información Financiera incluida en cuadros, respecto de su confiabilidad,
adecuada preparación y correcta presentación, de acuerdo con los Principios y Normas
Contables**

PROYECTO BID – ATN/OC – 13.554

ANÁLISIS DE MERCADO LABORAL Y LAS BARRERAS A LA PRODUCTIVIDAD EN ARGENTINA

PARA LA ELABORACION DE LOS CUADROS ANALIZADOS		OPINION			Ref. Obs. N° Anexo D	Recurrencia del Hecho		
		Suficiente	Suf. c/ Salv.	Insuficiente		Si	No	SISIO N°
CUADRO 13.1.	Préstamos externos y/o transferencias no reembolsables externas – Datos Generales	X	-	-	-	-	-	-
CUADRO 13.2.	Préstamos externos y/o transferencias no reembolsables externas – Cuentas Bancarias	X	-	-	-	-	-	-
CUADRO 13.3	Préstamos externos y/o transferencias no reembolsables externas – Estados Financieros	X	-	-	-	-	-	-

Unidad
Auditoría
Interna
MTE/SS





ANEXO B

MINISTERIO DE TRABAJO, EMPLEO Y SEGURIDAD SOCIAL
UNIDADES EJECUTORAS DE PRÉSTAMOS Y TRANSFERENCIAS EXTERNOS (UEPEX)
CUENTA DE INVERSIÓN EJERCICIO 2016

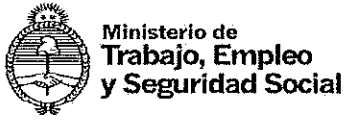
**Calificación de la Información Financiera incluida en cuadros, respecto de su confiabilidad,
adecuada preparación y correcta presentación, de acuerdo con los Principios y Normas
Contables**

**PRÉSTAMO BIRF 8017 - AR
PROYECTO DE PROTECCIÓN SOCIAL BÁSICA –FINANCIAMIENTO ADICIONAL.
ACCIONES DE ASISTENCIA PARA EL SISTEMA DE PROTECCIÓN SOCIAL. COMPONENTE III**

PARA LA ELABORACIÓN DE LOS CUADROS ANALIZADOS		OPINION			Ref. Obs. N° Anexo D	Recurrencia del Hecho		
		Suficiente	Suf. c/ Salv.	Insuficiente		SI	No	SISIO N°
CUADRO 13.1.	Préstamos externos y/o transferencias no reembolsables externas – Datos Generales	X	-	-	-	-	-	-
CUADRO 13.2.	Préstamos externos y/o transferencias no reembolsables externas – Cuentas Bancarias	X	-	-	-	-	-	-
CUADRO 13.3	Préstamos externos y/o transferencias no reembolsables externas – Estados Financieros	X	-	-	-	-	-	-

PARA LA ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS CONTABLES	OPINIÓN			Referencia Obs. N°	Recurrencia del Hecho		
	Suficiente	Sufic. c/ Salv.	Insuficiente		SI	NO	SISIO N°
Balance General comparativo con el ejercicio anterior			X	Apartado V		X	
Estado de Recursos y Gastos			X	Apartado V		X	
Estado de Origen y Aplicación de Fondos			X	Apartado V		X	
Estado de Evolución del Patrimonio Neto			X	Apartado V		X	

Unidad Auditoría Interna MTEySS
[Handwritten signature]



UNIDAD AUDITORÍA INTERNA

ANEXO C



Ministerio de
Trabajo, Empleo
y Seguridad Social

UNIDAD AUDITORÍA INTERNA

ANEXO C

**MINISTERIO DE TRABAJO, EMPLEO Y SEGURIDAD SOCIAL
UNIDADES EJECUTORAS DE PRÉSTAMOS Y TRANSFERENCIAS EXTERNOS
CUENTA DE INVERSIÓN EJERCICIO 2016**

**Detalle de Acciones Encaradas Tendientes a Subsanan las Observaciones de
Ejercicios Anteriores Relacionadas con la Información Incorporada a la Cuenta de
Inversion**

Observaciones de Alto Impacto	Acciones Encaradas
NO SE OBSERVAN	NO APLICABLE

Unidad
Auditoría
Interna
MTEySS



Ministerio de
**Trabajo, Empleo
y Seguridad Social**

UNIDAD AUDITORÍA INTERNA

ANEXO D

ANEXO D

**MINISTERIO DE TRABAJO, EMPLEO Y SEGURIDAD SOCIAL
UNIDADES EJECUTORAS DE PRÉSTAMOS Y TRANSFERENCIAS EXTERNOS (UEPEX)
CUENTA DE INVERSIÓN EJERCICIO 2016**

Observaciones y Recomendaciones

Introducción:

A partir de las tareas desarrolladas han surgido las observaciones descritas en el presente Anexo, las cuales se agrupan en cada acápite según resulten o no recurrentes con las ya formuladas en ejercicios anteriores.

A. CALIFICACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LOS SISTEMAS DE INFORMACIÓN PRESUPUESTARIO Y CONTABLE

A.1) OBSERVACIÓN RECURRENTE

- ***Proyecto PNUD ARG/11/006 – Sistema Permanente de Monitoreo del Trabajo, el Empleo y la Protección Social para la Equidad***

Observación

En el Proyecto PNUD ARG/11/006, los registros contables se reflejan a través de planillas de cálculo que se encuentran archivados en un recurso compartido por diferentes usuarios.

Efecto Real

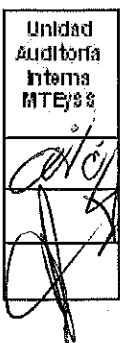
Eventual pérdida parcial o total de la información debido a la falta de controles de acceso a los recursos compartidos, como así también precariedad en la registración de los movimientos.

Impacto

Medio.

Recomendación

La Unidad Ejecutora del Proyecto deberá impulsar acciones tendientes a la utilización de un Aplicativo Informático para el registro de sus



operaciones, estableciendo controles sobre el acceso, integridad y resguardo de la información.

B. CUADROS, ANEXOS Y NOTAS ACLARATORIAS

De acuerdo al punto 5 b. del Anexo de la Disposición N° 1/2017 de la Contaduría General de la Nación, que indica el procedimiento para la presentación de la documentación relacionada con el Cierre del Ejercicio 2016, mediante el Sistema de Gestión Documental Electrónica (GDE), la Dirección de Análisis e Información Financiera del Ministerio de Hacienda ha detectado algunos faltantes de información y otras deficiencia formales y de contenido en los cuadros correspondientes a las siguientes Unidades Ejecutoras:

- Préstamo BIRF 7474-AR - PNUD ARG/07/007: Proyecto de Desarrollo de un Sistema de Formación Continua;
- Préstamo BIRF 8464-AR: Proyecto de Fomento de Empleo para Jóvenes;
- Proyecto PNUD ARG/11/007: Apoyo a la Implementación Territorial de las Políticas de Empleo;
- Proyecto PNUD ARG/11/006: Sistema Permanente de Monitoreo del Trabajo, el Empleo y la Protección Social para la Equidad.

Por tal motivo emitió el informe IF-2017-02974752-APN-DAIF#MHA del 02 de Marzo de 2017, procediendo a la devolución de los cuadros de la Cuenta de Inversión del ejercicio 2016, que no cumplían con las formalidades dispuestas, con el fin de adecuar la información establecida en el Art. 13 de la Resolución N° 259/16 de la Secretaría de Hacienda.

En respuesta a dicho informe, con fecha 31 de Marzo de 2017 se completó la presentación de cierre, adjuntado las rectificaciones correspondientes y el nuevo Cuadro Consolidado.

A partir de las observaciones que oportunamente efectuara el Órgano Rector, esta Unidad de Auditoría Interna procedió a la verificación de las rectificaciones realizadas.



B.1) Cuadro 13.2. Préstamos Externos y/o Transferencias no Reembolsables Externas – Cuentas Bancarias

No se efectúan observaciones y recomendaciones

B.2) Cuadro 13.3. Préstamos Externos y/o Transferencias no Reembolsables Externas – Estado Financiero

No se efectúan observaciones sobre la valuación de fondos en dólares estadounidenses en cuentas del PNUD a una cotización distinta del tipo de cambio tipo comprador del Banco de la Nación Argentina, conforme lo establecido en el Manual de cierre del ejercicio anual elaborado por la Contaduría General de la Nación, el que a la fecha del último día hábil del ejercicio (31/12/2016) era de U\$S 1 = \$ 15.79, mientras que el tipo de Cambio informado por las Unidades ejecutoras fue de U\$S 1 = \$ 15.73, por cuanto ello genera diferencias consideradas no significativas.

B.2.1) OBSERVACIÓN PROPIA DEL EJERCICIO 2016

➤ **Préstamo BIRF 8464-AR: Proyecto de Fomento de Empleo para Jóvenes**

1. Observación

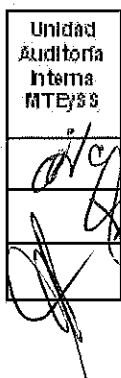
De acuerdo con la Nota Anexa al Cuadro 13.3 el rubro "Salidas No Presupuestarias" de F.F. 22 contiene gastos contabilizados no pagados en el 2016, por la suma de \$ 11.829.614,00 sin brindar una aclaración desagregada respecto de los conceptos y montos involucrados.

Efecto Real

Incorrecta exposición de la información financiera.

Impacto

Bajo



Recomendación

La UEPEX deberá proceder a brindar especificaciones pertinentes, respecto a los conceptos y montos involucrados.

B.3) Cuadro 13. Préstamos Externos y/o Transferencias No Reembolsables Externas - Cuadro Consolidado al 31 de diciembre de 2016

Descripción

El Servicio Administrativo Financiero de la Jurisdicción, procedió a la presentación del Cuadro Consolidado ante la Contaduría General de la Nación, en forma definitiva el 31/03/2017. Por otra parte, en orden a las observaciones efectuadas precedentemente, las inconsistencias en los Cuadros 13.3 de las UEPEX, impactaron necesariamente en el Cuadro 13.

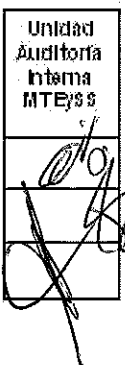
C. INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA REFERIDA AL CUMPLIMIENTO DE LAS UEPEX, RESPECTO A LA PRESENTACIÓN TRIMESTRAL DE LOS CUADROS 5.2 Y 5.3 EN VIRTUD DE LA RESOLUCIÓN N° 396/2006 SH.

Descripción

Se ha cotejado la consistencia de los cuadros 5.2 y 5.3 de presentación trimestral, verificándose la concordancia con los cuadros 13.2 y 13.3 establecidos en la Disposición N° 71/2010 CGN (modificada por Disposición N° 2/2017 CGN) de las siguientes Unidades Ejecutoras:

- Proyecto BID – ATN/OC – 13.554: Análisis del Mercado Laboral y las Barreras a la Productividad en Argentina;
- Préstamo BIRF 8017-AR Proyecto de Protección Social Básica - Financiamiento Adicional. Acciones de Asistencia para el Sistema de Protección Social. Componente III (A y B).

El Proyecto PNUD ARG/11/006 "Sistema Permanente de Monitoreo del Trabajo, el Empleo y la Protección Social para la Equidad", presentó inconsistencia como consecuencia de haber confeccionado el cuadro 13.3 en forma rectificada, el cual no guarda concordancia con las anteriores presentaciones trimestrales.



Por último, las siguientes Unidades Ejecutoras no han dado cumplimiento durante el Ejercicio 2016 a lo requerido por los arts. 5° y 6° de la Resolución SH N° 396/06:

- Préstamo BIRF 8464-AR: Proyecto de Fomento de Empleo para Jóvenes;
- Proyecto PNUD ARG/11/007: Apoyo a la Implementación Territorial de las Políticas de Empleo.
- Préstamo BIRF 7474-AR - PNUD ARG/07/007: Proyecto de Desarrollo de un Sistema de Formación Continua;
- Proyecto BID – ATN/OC – 13.554: Análisis del Mercado Laboral y las Barreras a la Productividad en Argentina.

