

2018

CUENTA DE INVERSIÓN EJERCICIO 2017

Unidades Ejecutoras de Préstamos y Transferencias Externos - UEPEX -

Informe de Auditoría N° 012/2018





Ministerio de Trabajo,
Empleo y Seguridad Social
Presidencia de la Nación

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

Auditor Interno Titular

Dr. Pablo Manuel FERNANDEZ LAMELA

Auditor Adjunto de Gestión de Recursos y Procesos de Apoyo

Dr. CP José Norberto DE NARDO

Supervisora de Auditoría Administrativa, Contable y Tecnológica

Dra. CP Elisabet Cristina KADELA

Supervisor de Auditoría de Proyectos Especiales

Lic. Maximiliano Antonio IORGI

Auditora Profesional

Dra. CP María Eugenia POLIZZI

Audítores Técnicos

Sra. Patricia Olga CARRASCO

Sr. Diego Fernando MOLINARI

Sr. Alberto IGLESIAS

Contenido

I) INTRODUCCIÓN	1
II) OBJETO	1
III) ALCANCE	1
IV) MARCO DE REFERENCIA	2
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.** Detalle Analítico de Observaciones.
- E.** Detalle de Unidades Ejecutoras de Préstamos y Transferencias Externas.
- F.** Cuadros, Anexos y Notas Aclaratorias.

INFORME DE AUDITORÍA

CUENTA DE INVERSIÓN EJERCICIO 2017

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

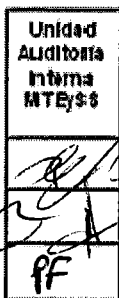
Evaluar el control interno de los sistemas de información presupuestario y contable de las Unidades Ejecutoras de Préstamos y Transferencias Externos, existentes en el ámbito del Ministerio de Trabajo, Empleo y Seguridad Social, incluyendo la metodología seguida para elaborar la documentación requerida por la Secretaría de Hacienda y la Contaduría General de la Nación para confeccionar la Cuenta de Inversión del Ejercicio 2017.

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:

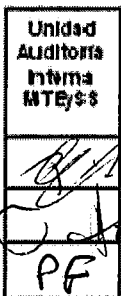
- Reconocimiento de los procedimientos y fuentes de información utilizados para confeccionar la documentación.
- Seguimiento de las acciones encaradas por el Organismo a fin de subsanar las observaciones del ejercicio anterior. Análisis de la tendencia evidenciada respecto a la evolución del tratamiento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

- Proyecto BID – ATN/OC – 13.554: Análisis del Mercado Laboral y las Barreras a la Productividad en Argentina;
- Proyecto PNUD ARG/11/006: Sistema Permanente de Monitoreo del Trabajo, el Empleo y la Protección Social para la Equidad;
- Proyecto PNUD ARG/11/007: Apoyo a la Implementación Territorial de las Políticas de Empleo;
- Préstamo BIRF 8464-AR: Proyecto de Fomento de Empleo para Jóvenes;
- Proyecto CONVENIO UNICEF: Convenio Marco de Cooperación entre el Fondo de las Naciones Unidas para la Infancia (UNICEF) y el Ministerio de Trabajo, Empleo y Seguridad Social;
- Proyecto PNUD ARG/15/003 "Apoyo al Proyecto Fomento de Empleo para Jóvenes",
- Proyecto ARG 16/014 – "Apoyo a la realización de la IV Conferencia Mundial sobre la Erradicación sostenida del Trabajo Infantil.



IV) MARCO DE REFERENCIA

La Resolución N° 265/2017 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 2017.

Por su parte, la Disposición N° 71/2010 modificada por su similar N°13/2017 de la Contaduría General de la Nación define la información a presentar por los Entes del Sector Público Nacional.

V) ACLARACIONES PREVIAS

Seguidamente se mencionan las principales observaciones y limitaciones derivadas del relevamiento:

- a) La información y documentación para la elaboración de la Cuenta de Inversión, fue presentada fuera de término, en tanto no se han observado los plazos establecidos en la Resolución N°265-E/2017. Los Cuadros, Anexos y Estados de Cierre del Ejercicio 2017 de las UEPEX fueron remitidos a la Contaduría General de la Nación el día 06/04/2017 mediante EX2018-06912331-APN-DGRGAD#MT. Con fecha 17/04/2018 la Dirección de Análisis e Información Financiera por medio de PV-2018-16954574-APN-DAIF#MHA, devuelve las actuaciones con motivo de no haber subsanado los aspectos solicitados en IF-2018-15109602-APN-DAIF#MHA e informa que no han sido resueltas las situaciones relacionadas a las Unidades Ejecutoras BIRF 8464-AR y PNUD ARG/11/006. Durante las tareas finales de esta Unidad de Auditoría, el SAF remitió a la DAIF-MHA con fecha 30/05/2018 la tercera presentación con las modificaciones solicitadas. Las mismas corresponden a información del Préstamo BIRF 8464-AR y del Proyecto PNUD ARG/11/006. Con fecha 31/05/2018 la DAIF-MHA informa que se ha completado la presentación de Cierre según consta en PV-2018-25964517-APN-DAIF#MHA.
- b) Las Unidades Ejecutoras de los Proyectos PNUD ARG/15/003 y 16/014 no presentaron los Cuadros, Anexos y Estados de Cierre dispuestos por la CGN.

El detalle analítico de los hallazgos se expone en el **Anexo D** del presente informe.

Adicionalmente, se hace constar que la Unidad Ejecutora del Préstamo BIRF 8464-AR "Proyecto de Fomento de Empleo para Jóvenes", no ha suministrado como información complementaria 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). Tal situación se expone en el **Anexo B**.



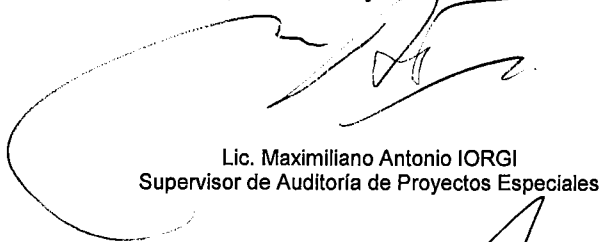
VI) CONCLUSIÓN

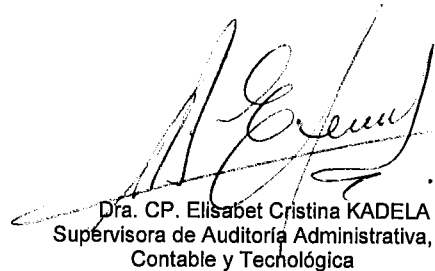
Sobre la base de las tareas realizadas, con el alcance descrito en el punto III, se informa que el control interno de los sistemas de información contable y presupuestario de las Unidades Ejecutoras de Préstamos y Transferencias Externos que han desarrollado actividades en el ámbito del Ministerio de Trabajo, Empleo y Seguridad Social, resulta suficiente con las salvedades expuestas en el acápite 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 2017.

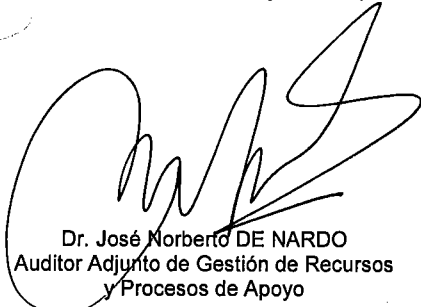
En tal sentido, cabe mencionar que sobre un total de siete Unidades Ejecutoras, la información de cinco ha resultado suficiente y las restantes dos no han presentado los cuadros respectivos.

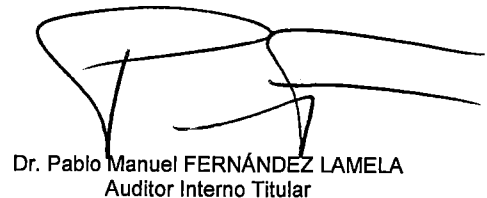
En lo sucesivo, deberá tenerse presente la importancia de lo establecido en el artículo 13, primer párrafo, de la Resolución E 265/2017 S.H.: *"...en lo que respecta a la recepción de la información de los organismos de la APN, solo se aceptarán y darán por recibidas las entregas completas. En ningún caso se recibirá información parcializada que no cumpla con las formalidades dispuestas. Tampoco se aceptarán estados que adolezcan de deficiencias formales o de contenido que determinen su inconsistencia evidente"*.

Buenos Aires, 31 de Mayo de 2018.


Lic. Maximiliano Antonio IORGI
Supervisor de Auditoría de Proyectos Especiales


Dra. CP. Elisabet Cristina KADELA
Supervisora de Auditoría Administrativa,
Contable y Tecnológica


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


Dr. Pablo Manuel FERNÁNDEZ LAMELA
Auditor Interno Titular





ANEXO A



ANEXO A

**UNIDADES EJECUTORAS DE PRÉSTAMOS Y TRANSFERENCIAS EXTERNOS (UEPEX)
CUENTA DE INVERSIÓN EJERCICIO 2017**

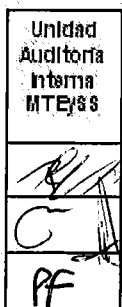
Calificación del Control Interno de los Sistemas de Información Presupuestario y Contable

ORGANISMO: Ministerio de Trabajo, Empleo y Seguridad Social

Calificación de los Sistemas 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 Fomento de Empleo para Jóvenes.	Préstamo BIRF 8464 - AR	Sistema TANGO	2015	X	-	-	-	-
Convenio Marco de Cooperación entre el Fondo de las Naciones Unidas para la Infancia (UNICEF) y el Ministerio de Trabajo, Empleo y Seguridad Social	Proyecto CONVENIO UNICEF	Sistema TANGO	2016	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 califican los Proyectos "Sistema Permanente de Monitoreo del Trabajo, el Empleo y la Protección Social para la Equidad (Proyecto PNUD ARG/11/006)" y "Apoyo a la Implementación Territorial de las Políticas de Empleo (Proyecto PNUD ARG/11/007)", por haber cerrado sus cuentas bancarias en fechas 13/07/2016 y 23/08/2016, respectivamente.





ANEXO B

ANEXO B


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

CUENTA DE INVERSIÓN EJERCICIO 2017

**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	-	Apartado B	-	-	-

Unidad
Auditoría
Interna
MTEySS

 PF

ANEXO B

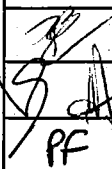
**MINISTERIO DE TRABAJO, EMPLEO Y SEGURIDAD SOCIAL
UNIDADES EJECUTORAS DE PRÉSTAMOS Y TRANSFERENCIAS EXTERNOS (UEPEX)
CUENTA DE INVERSIÓN EJERCICIO 2017**

**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	-	-	-	-	-	-

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	Informe Apartado V	X	-	-
Estado de Recursos y Gastos	-	-	X		X	-	-
Estado de Origen y Aplicación de Fondos	-	-	X		X	-	-
Estado de Evolución del Patrimonio Neto	-	-	X		X	-	-

Unidad Auditoría Interna MTEySS

 PF

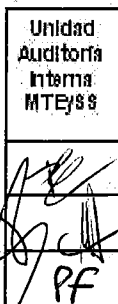
ANEXO B

**MINISTERIO DE TRABAJO, EMPLEO Y SEGURIDAD SOCIAL
UNIDADES EJECUTORAS DE PRÉSTAMOS Y TRANSFERENCIAS EXTERNOS (UEPEX)
CUENTA DE INVERSIÓN EJERCICIO 2017**

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

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	-	-	-	-	-	-



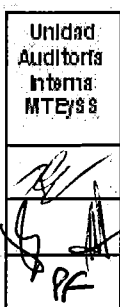
ANEXO B

**MINISTERIO DE TRABAJO, EMPLEO Y SEGURIDAD SOCIAL
UNIDADES EJECUTORAS DE PRÉSTAMOS Y TRANSFERENCIAS EXTERNOS (UEPEX)
CUENTA DE INVERSIÓN EJERCICIO 2017**

**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	SISION°
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	-	-	-	-	-	-



ANEXO B

**MINISTERIO DE TRABAJO, EMPLEO Y SEGURIDAD SOCIAL
UNIDADES EJECUTORAS DE PRÉSTAMOS Y TRANSFERENCIAS EXTERNOS (UEPEX)
CUENTA DE INVERSIÓN EJERCICIO 2017**

**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
MTEySS



ANEXO B

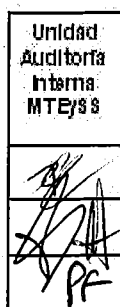
**MINISTERIO DE TRABAJO, EMPLEO Y SEGURIDAD SOCIAL
UNIDADES EJECUTORAS DE PRÉSTAMOS Y TRANSFERENCIAS EXTERNOS (UEPEX)
CUENTA DE INVERSIÓN EJERCICIO 2017**

**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 CONVENIO UNICEF
CONVENIO MARCO DE COOPERACIÓN ENTRE EL FONDO DE LAS NACIONES UNIDAS PARA LA
INFANCIA (UNICEF) Y EL MINISTERIO DE TRABAJO, EMPLEO Y SEGURIDAD SOCIAL.**

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	-	-	-	-	-	-



ANEXO B

**MINISTERIO DE TRABAJO, EMPLEO Y SEGURIDAD SOCIAL
 UNIDADES EJECUTORAS DE PRÉSTAMOS Y TRANSFERENCIAS EXTERNOS (UEPEX)
 CUENTA DE INVERSIÓN EJERCICIO 2017**

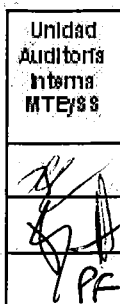
**Calificación de la Información Financiera incluida en cuadros, respecto de su confiabilidad,
 adecuada preparación y correcta presentación, de acuerdo con los Principios y Normas**

Contables

PROYECTO PNUD ARG/15/003

APOYO AL PROYECTO 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	Apartado B) Obs.2	-	-	-
CUADRO 13.2.	Préstamos externos y/o transferencias no reembolsables externas – Cuentas Bancarias	-	-	X	Apartado B) Obs.2	-	-	-
CUADRO 13.3	Préstamos externos y/o transferencias no reembolsables externas – Estados Financieros	-	-	X	Apartado B) Obs.2	-	-	-



ANEXO B

**MINISTERIO DE TRABAJO, EMPLEO Y SEGURIDAD SOCIAL
 UNIDADES EJECUTORAS DE PRÉSTAMOS Y TRANSFERENCIAS EXTERNOS (UEPEX)
 CUENTA DE INVERSIÓN EJERCICIO 2017**

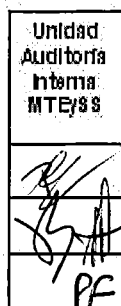
**Calificación de la Información Financiera incluida en cuadros, respecto de su confiabilidad,
 adecuada preparación y correcta presentación, de acuerdo con los Principios y Normas**

Contables

PROYECTO PNUD ARG/16/014

APOYO A LA REALIZACIÓN DE LA IV CONFERENCIA MUNDIAL SOBRE LA ERRADICACIÓN
 SOSTENIDA DEL TRABAJO INFANTIL.

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	Apartado B) Obs.3	-	-	-
CUADRO 13.2.	Préstamos externos y/o transferencias no reembolsables externas – Cuentas Bancarias	-	-	X	Apartado B) Obs.3	-	-	-
CUADRO 13.3	Préstamos externos y/o transferencias no reembolsables externas – Estados Financieros	-	-	X	Apartado B) Obs.3	-	-	-





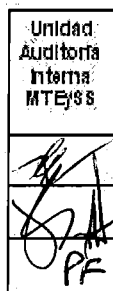
ANEXO C

ANEXO C

**MINISTERIO DE TRABAJO, EMPLEO Y SEGURIDAD SOCIAL
UNIDADES EJECUTORAS DE PRÉSTAMOS Y TRANSFERENCIAS EXTERNOS
CUENTA DE INVERSIÓN EJERCICIO 2017**

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

Observaciones de Alto Impacto	Acciones Encaradas
NO SE OBSERVAN	NO APLICABLE





ANEXO D

ANEXO D

**MINISTERIO DE TRABAJO, EMPLEO Y SEGURIDAD SOCIAL
UNIDADES EJECUTORAS DE PRÉSTAMOS Y TRANSFERENCIAS EXTERNOS (UEPEX)
CUENTA DE INVERSIÓN EJERCICIO 2017**

Detalles Analítico de Observaciones

Introducción:

A partir de las tareas desarrolladas han surgido las observaciones descriptas en el presente Anexo:

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

No se efectúan observaciones y recomendaciones.

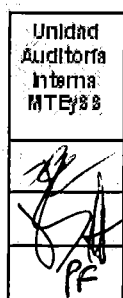
B. CUADROS, ANEXOS Y NOTAS ACLARATORIAS

Presentación ante la Contaduría General de la Nación

Descripción

De acuerdo con las Pautas para la Presentación del Cierre de Ejercicio 2017 de los Servicios Administrativos Financieros (SAF) con Gestión Documental Electrónica (GDE) establecido por la Disposición CGN N° 11/2017, la Dirección de Análisis e Información Financiera (DAIF) dependiente del Ministerio de Hacienda ha detectado documentación faltante y otras deficiencias formales y de contenido en los cuadros correspondientes a las siguientes Unidades Ejecutoras:

- Proyecto BID – ATN/OC – 13.554: Análisis del Mercado Laboral y las Barreras a la Productividad en Argentina.
- Proyecto PNUD ARG/11/006: Sistema Permanente de Monitoreo del Trabajo, el Empleo y la Protección Social para la Equidad;
- Proyecto PNUD ARG/11/007: Apoyo a la Implementación Territorial de las Políticas de Empleo;
- Préstamo BIRF 8464-AR: Proyecto de Fomento de Empleo para Jóvenes;
- Proyecto CONVENIO UNICEF: Convenio Marco de Cooperación entre el Fondo de las Naciones Unidas para la Infancia (UNICEF) y el Ministerio de Trabajo, Empleo y Seguridad Social.



Por tal motivo la CGN emitió el informe IF-2018-15109602-APN-DAIF#MHA del 09 de Abril de 2018, procediendo a la devolución de los cuadros de la Cuenta de Inversión del Ejercicio 2017, que no cumplían con las formalidades dispuestas, con el fin de adecuar la información establecida en el art. 13 de la Resolución N° 265/17 de la Secretaría de Hacienda.

En respuesta a dicho informe, con fecha 16 de Abril de 2018 el SAF350 envió la información de cierre, adjuntado las rectificaciones correspondientes y el Cuadro Consolidado.

Posteriormente, mediante PV-2018-16954574-APN-DAIF#MHA, la DAIF devuelve al SAF 350 el EX-2018-06912331-APN-DGRGAD#MT por no haber subsanado adecuadamente todos los aspectos solicitados en el Informe de fecha 09/04/2018.

A partir de las observaciones que oportunamente efectuara el Órgano Rector, se procedió a la verificación de las rectificaciones que parcialmente se fueron efectuando.

Durante las tareas finales de esta Unidad de Auditoría, el SAF remitió a la DAIF-MHA con fecha 30/05/2018 la tercera presentación con las modificaciones solicitadas. Las mismas corresponden a información del Préstamo BIRF 8464-AR y el Proyecto PNUD ARG/11/006.

Con fecha 31/05/2018 la DAIF-MHA informa que se ha completado la presentación de Cierre según consta en PV-2018-25964517-APN-DAIF#MHA.

1. Observación

Del análisis practicado, se desprende que no se ha cumplimentado en tiempo y forma la documentación requerida mediante la Resolución SH N°265 – E/2017 en sus artículos 11° y 13°. En efecto, conforme surge de las normas mencionadas, la presentación debió efectuarse hasta el 20/04/2018, habiéndose finalizado la misma en fecha 30/05/2018.

Efecto Real

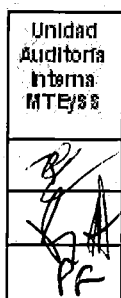
Incumplimiento de la normativa dispuesta por el Órgano Rector con respecto a la presentación de la Cuenta de Inversión correspondiente a las UEPEX.

Impacto

Medio

Recomendación

En lo sucesivo, la Secretaría de Coordinación Administrativa deberá coordinar con los responsables de la Unidades Ejecutoras, el cumplimiento en tiempo y forma de acuerdo a las indicaciones de la CGN.



2. Observación

La Unidad Ejecutora del Proyecto PNUD ARG/15/003 "Apoyo al Proyecto Fomento de Empleo para Jóvenes" no presentó los Cuadros, Anexos y Estados de Cierre dispuestos por la CGN. Cabe advertir, que el Proyecto recibió en el transcurso del ejercicio 2016 una transferencia de fondos proveniente del Préstamo BIRF 8464-AR.

Efecto Real

Falta de integridad de la información

Impacto

Alto

Recomendación

La Secretaría de Coordinación Administrativa debe instar a la elaboración y presentación de la información requerida por la normativa aplicable.

3. Observación

La Unidad Ejecutora del Proyecto PNUD ARG/16/014 "Apoyo a la Realización de la IV Conferencia Mundial sobre la Erradicación Sostenida del Trabajo Infantil" no presentó los Cuadros, Anexos y Estados de Cierre dispuestos por la CGN. Según consta en el Documento del Proyecto -"Revisión B" de fecha 3 de octubre de 2017, se incorporan U\$S 30.000 de fondos TRAC asignados a la Actividad 1 - Preparación de la IV Cuarta Conferencia Mundial.

Efecto Real

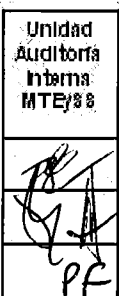
Falta de integridad de la información

Impacto

Alto

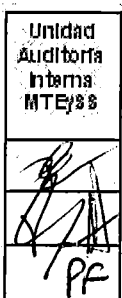
Recomendación

La Secretaría de Coordinación Administrativa debe instar a la elaboración y presentación de la información requerida por la normativa aplicable.



Préstamos Externos y/o Transferencias No Reembolsables Externas - Cuadro Consolidado al 31 de diciembre de 2017

El Servicio Administrativo Financiero de la Jurisdicción, procedió a la presentación del Cuadro Consolidado ante la Contaduría General de la Nación, en fecha 17/04/2017. En orden a las Observaciones 2 y 3 reseñadas precedentemente, la inclusión de las Unidades Ejecutoras de los Proyectos PNUD ARG/15/003 y ARG/16/014 impactará en el Cuadro 13.





ANEXO E

ANEXO E

**MINISTERIO DE TRABAJO, EMPLEO Y SEGURIDAD SOCIAL
 UNIDADES EJECUTORAS DE PRÉSTAMOS Y TRANSFERENCIAS EXTERNAS (UEPEX)
 CUENTA DE INVERSIÓN EJERCICIO 2017**

Detalle de Unidades Ejecutoras de Préstamos y Transferencias Externos

Nº de Orden	Denominación	Proyecto/s
1	<i>Proyecto de Fomento de Empleo para Jóvenes</i>	Préstamo BIRF 8464 - AR
2	<i>Sistema Permanente de Monitoreo del Trabajo, el Empleo y la Protección Social para la Equidad</i>	PNUD ARG/11/006
3	<i>Apoyo a la Implementación Territorial de las Políticas de Empleo</i>	PNUD ARG/11/007
4	<i>Análisis del Mercado Laboral y las Barreras a la Productividad en Argentina</i>	BID – ATN/OC – 13.554
5	<i>Convenio Marco de Cooperación entre el Fondo de las Naciones Unidas para la Infancia (UNICEF) y el Ministerio de Trabajo, Empleo y Seguridad Social.</i>	CONVENIO UNICEF
6	<i>Apoyo al Proyecto Fomento de Empleo para Jóvenes</i>	PNUD ARG/15/003
7	<i>Apoyo a la Realización de la IV Conferencia Mundial sobre la Erradicación Sostenida del Trabajo Infantil</i>	PNUD ARG/16/014

