



INFORME DE AUDITORÍA Nº 6/2022
MINISTERIO DE DEFENSA
DIRECCIÓN NACIONAL DE CONTRALOR
DE MATERIAL DE DEFENSA
SEGUIMIENTO DE REGULARIZACIÓN DE HALLAZGOS
(RELACIONADO CON INFORME DE AUDITORÍA Nº 25/2020)

Tabla de Contenidos

Informe Ejecutivo	1
Informe Analítico	3
Objetivo	3
Alcance	3
Tarea Realizada	3
Marco Normativo	4
Hallazgos	4
Conclusión	7

Informe Ejecutivo

INFORME DE AUDITORÍA Nº 6/2022

MINISTERIO DE DEFENSA

DIRECCIÓN NACIONAL DE CONTRALOR

DE MATERIAL DE DEFENSA

SEGUIMIENTO DE REGULARIZACIÓN DE HALLAZGOS

(RELACIONADO CON INFORME DE AUDITORÍA Nº 25/2020)

Objetivo

Realizar el seguimiento de las acciones encaradas por la Dirección Nacional de Contralor de Material de Defensa (DNCMD) dependiente de la Secretaría de Estrategia y Asuntos Militares (SEAM) del Ministerio de Defensa, a fin de actualizar el estado de los hallazgos pendientes de regularización del Informe de Auditoría Nº 25/2020.

Hallazgos

Hallazgo Nro. 1: Falta de trazabilidad del material exportado.

No existe un procedimiento formalizado dentro de la CONCESyMB que permita el correcto descargo de los envíos parciales de material bélico exportado previamente autorizado por resolución ministerial, como así tampoco cuenta con la posibilidad de seguimiento del material, estableciendo la ubicación y la trayectoria del producto.

La falta de trazabilidad hace que no haya un procedimiento coordinado entre los miembros de la CONCESyMB, lo que produce dificultades en la determinación del material efectivamente exportado al momento de evaluar nuevas autorizaciones sobre efectos no enviados en tiempo oportuno.

Situación actual: En trámite.

Hallazgo Nro. 2: Falta de reglamentación por parte de la CONCESYMB en relación con material ya autorizado, pero no exportado en tiempo oportuno.

El Decreto Nº 657/95 regula el sistema de control de exportaciones de material bélico, y establece que la autorización otorgada por CONCESyMB tendrá una validez de UN (1) año. Si al término del plazo la venta no se ha efectuado, deberá iniciarse la tramitación de una nueva solicitud.



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

Si bien en el caso del material bélico no existe la posibilidad de prórroga, lo que implica que el inicio de una nueva tramitación signifique tardanzas perjudiciales en contratos que necesitan envíos periódicos, tampoco se observa la reglamentación de este tipo de supuesto por la CONCESyMB, pudiendo establecer pautas de manera coordinada entre los miembros para que la nueva tramitación de material ya autorizado, pero no exportado en tiempo oportuno, sea expeditiva.

Cabe destacar, que la falta de reglamentación tiene como consecuencia que existan demoras en la tramitación de los expedientes, en relación con el tiempo de evaluación de la información por parte de la Secretaría Ejecutiva de la CONCESyMB, en la solicitud de intervención al organismo técnico y en algunos casos en la emisión del dictamen de este último.

Situación actual: En trámite.

Conclusión

En virtud de las tareas efectuadas por esta Unidad de Auditoría Interna se infiere que el auditado ha comenzado a implementar algunas de las acciones necesarias para subsanar los hallazgos pendientes de regularización registrados en el Informe de Auditoría N° 25/2020. Del análisis y las validaciones realizadas, se concluye que, los Hallazgos N° 1 y 2 no han sido subsanados, encontrándose en trámite.

BUENOS AIRES, febrero de 2022

Informe Analítico

INFORME DE AUDITORÍA Nº 6/2022 **MINISTERIO DE DEFENSA** **DIRECCIÓN NACIONAL DE CONTRALOR** **DE MATERIAL DE DEFENSA** **SEGUIMIENTO DE REGULARIZACIÓN DE HALLAZGOS** **(RELACIONADO CON INFORME DE AUDITORÍA Nº 25/2020)**

Objetivo

Realizar el seguimiento de las acciones encaradas por la Dirección Nacional de Contralor de Material de Defensa (DNCMD) dependiente de la Secretaría de Estrategia y Asuntos Militares (SEAM) del Ministerio de Defensa, a fin de actualizar el estado de los hallazgos pendientes de regularización del Informe de Auditoría Nº 25/2020.

Alcance

La tarea fue desarrollada durante el mes de febrero del 2022, comprendiendo la evaluación del cumplimiento de los hallazgos que surgen del informe citado, conforme a las Normas de Auditoría Gubernamental aprobadas por Resolución Nº 152/02 SGN.

Tarea Realizada

La tarea realizada cuyo resultado se expone a largo del informe comprendió los siguientes procedimientos de auditoría:

- Relevamiento de los hallazgos oportunamente realizados por esta Unidad en el Informe de referencia.
- Notificación al responsable del área, mediante el Sistema de Gestión Documental Electrónica (ME-2022-14727708-APN-UAI#MD) para relevar el estado de los hallazgos pendientes de regularización y efectuar las tareas de seguimiento de los mismos.
- Recepción y análisis de las respuestas recibidas con la documentación de respaldo (ME-2022-17684759-APN-DNCMD#MD).
- Elaboración de los papeles de trabajo producto de las tareas de auditoría y del análisis técnico-profesional realizado.



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

Marco Normativo

Se identificó el marco normativo vigente al momento de la concreción de los procedimientos, el que se encuentra integrado por las siguientes normas:

- Ley N° 24156 – Ley de Administración Financiera y de los Sistemas de Control del Sector Público Nacional.
- Ley N° 19549 – Ley de Procedimiento Administrativo.
- Decreto 1097/1985 - Creación de la Comisión de Coordinación de Política de Exportación de Material Bélico. Integración. Atribuciones y funciones.
- Decreto N° 603/1992 - Régimen de control de las Exportaciones Sensitivas y de Material Bélico.
- Decreto N° 1291/1993 - Modificación del Decreto N° 603/92.
- Decreto N° 657/95 - Medidas a fin de reforzar el sistema de control de exportaciones de material bélico.
- Decreto N° 437/2000 - Modificación del Decreto N° 603/92, en relación con la integración de la Comisión Nacional de Control de Exportaciones Sensitivas y Material Bélico. Listado de Materiales y Tecnologías de Doble Uso.
- DECAD-2020-286-APN-JGM - Estructura organizativa.
- Resolución SIGEN N° 152/2002 - Normas de Auditoría Gubernamental.

Hallazgos

Hallazgo N° 1: Falta de trazabilidad del material exportado.

No existe un procedimiento formalizado dentro de la CONCESyMB que permita el correcto descargo de los envíos parciales de material bélico exportado previamente autorizado por resolución ministerial, como así tampoco cuenta con la posibilidad de seguimiento del material, estableciendo la ubicación y la trayectoria del producto.

La falta de trazabilidad hace que no haya un procedimiento coordinado entre los miembros de la CONCESyMB, lo que produce dificultades en la determinación del material efectivamente exportado al momento de evaluar nuevas autorizaciones sobre efectos no enviados en tiempo oportuno.

Comentario del Auditado: 1.- *Esta Dirección Nacional ha confeccionado un Proyecto de Acta interno en el marco de las actividades que lleva a cabo la Comisión Nacional de Control de Exportaciones Sensitivas y Material Bélico (CONCESYMB). Dicho Proyecto resulta en un procedimiento interno a la CONCESYMB para la intervención en todas aquellas autorizaciones de exportaciones definitivas y temporales de Material Bélico en envíos parciales. El mismo contempla determinadas pautas de coordinación entre los miembros de*



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

la Comisión a manera de agilizar los tiempos de tramitación, se establece un mecanismo para el correcto descargo de los envíos parciales de material bélico y de su control y trazabilidad.

Cabe destacar que el Proyecto de Acta se trató en reuniones de Grupo Técnico de la Comisión mediante la cual se recepcionaron aportes y sugerencias de la Dirección de Seguridad Internacional, Asuntos Nucleares y Espaciales – Ministerio de Relaciones Exteriores, Comercio Internacional y Culto, la Dirección Nacional de Contralor de Material de Defensa - Ministerio de Defensa, el Instituto de Investigaciones Científicas y Técnicas para la Defensa, la División Prohibiciones no Económicas y Fraude Marcario de la Dirección General de Aduanas. Asimismo, el Proyecto de Acta se trató en Reuniones Plenarias de la Comisión llevadas a cabo los días 03 de noviembre de 2020, 15 de diciembre de 2020, 12 de julio 2021, 09 de agosto 2021, 17 de septiembre de 2021.

Que la Secretaria Ejecutiva presentó formalmente el Proyecto de Acta Reglamentaria ante los miembros de la Comisión, el día 17 de septiembre de 2021, conforme surge del Acta de Reunión Ordinaria de misma fecha. En la reunión indicada la Dirección de Seguridad Internacional, Asuntos Nucleares y Espaciales – Ministerio de Relaciones Exteriores, Comercio Internacional y Culto manifestó que dicha Acta Reglamentaria debía ser presentada a la superioridad para su aprobación dentro de su Ministerio y de la consecuente firma por parte de esa Dirección.

En la Reunión Plenaria de fecha 22 de febrero del corriente, el Ministerio de Relaciones Exteriores informó a los miembros de la Comisión que el Proyecto de Acta Reglamentaria había sido aprobado por la superioridad, por lo expuesto y con el consenso de los demás miembros, dicho Proyecto se encuentra en proceso de firma.

2.- Asimismo se ha implementado un registro electrónico de datos sobre la base de las solicitudes efectuadas por los usuarios exportadores del sistema de control de exportaciones regulado por el Decreto 603/92, normas modificatorias y complementarias. Se monitorean trimestralmente los siguientes aspectos de la exportación: N° de Partes, N° de Serie, IMB, Descripción, Precio Unitario, Factura Comercial, Despacho de exportación, fecha de ejecución, Autorización, vencimiento y Usuario Final, documental aportada por el usuario exportador (Facturas comerciales – Despachos de exportación).

Situación actual: En trámite.

Hallazgo N° 2: Falta de reglamentación por parte de la CONCESYMB en relación con material ya autorizado, pero no exportado en tiempo oportuno.

El Decreto N° 657/95 regula el sistema de control de exportaciones de material bélico, y establece que la autorización otorgada por CONCESyMB tendrá una validez de UN (1) año. Si al término del plazo la venta no se ha efectuado, deberá iniciarse la tramitación de una nueva solicitud.



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

Si bien en el caso del material bélico no existe la posibilidad de prórroga, lo que implica que el inicio de una nueva tramitación signifique tardanzas perjudiciales en contratos que necesitan envíos periódicos, tampoco se observa la reglamentación de este tipo de supuesto por la CONCESyMB, pudiendo establecer pautas de manera coordinada entre los miembros para que la nueva tramitación de material ya autorizado, pero no exportado en tiempo oportuno, sea expeditiva.

Cabe destacar, que la falta de reglamentación tiene como consecuencia que existan demoras en la tramitación de los expedientes, en relación con el tiempo de evaluación de la información por parte de la Secretaría Ejecutiva de la CONCESyMB, en la solicitud de intervención al organismo técnico y en algunos casos en la emisión del dictamen de este último.

Comentario del Auditado: 1.- *Esta Dirección Nacional ha confeccionado un Proyecto de Acta interno en el marco de las actividades que lleva a cabo la Comisión Nacional de Control de Exportaciones Sensitivas y Material Bélico (CONCESYMB). Dicho Proyecto resulta en un procedimiento interno a la CONCESYMB para la intervención en todas aquellas autorizaciones de exportaciones definitivas y temporales de Material Bélico en envíos parciales. El mismo contempla determinadas pautas de coordinación entre los miembros de la Comisión a manera de agilizar los tiempos de tramitación, se establece un mecanismo para el correcto descargo de los envíos parciales de material bélico y de su control y trazabilidad.*

Cabe destacar que el Proyecto de Acta se trató en reuniones de Grupo Técnico de la Comisión mediante la cual se recibieron aportes y sugerencias de la Dirección de Seguridad Internacional, Asuntos Nucleares y Espaciales – Ministerio de Relaciones Exteriores, Comercio Internacional y Culto, la Dirección Nacional de Contralor de Material de Defensa - Ministerio de Defensa, el Instituto de Investigaciones Científicas y Técnicas para la Defensa, la División Prohibiciones no Económicas y Fraude Marcario de la Dirección General de Aduanas. Asimismo, el Proyecto de Acta se trató en Reuniones Plenarias de la Comisión llevadas a cabo los días 03 de noviembre de 2020, 15 de diciembre de 2020, 12 de julio 2021, 09 de agosto 2021, 17 de septiembre de 2021.

Que la Secretaría Ejecutiva presentó formalmente el Proyecto de Acta Reglamentaria ante los miembros de la Comisión, el día 17 de septiembre de 2021, conforme surge del Acta de Reunión Ordinaria de misma fecha. En la reunión indicada la Dirección de Seguridad Internacional, Asuntos Nucleares y Espaciales – Ministerio de Relaciones Exteriores, Comercio Internacional y Culto manifestó que dicha Acta Reglamentaria debía ser presentada a la superioridad para su aprobación dentro de su Ministerio y de la consecuente firma por parte de esa Dirección.

En la Reunión Plenaria de fecha 22 de febrero del corriente, el Ministerio de Relaciones Exteriores informó a los miembros de la Comisión que el Proyecto de Acta Reglamentaria había sido aprobado por la superioridad, por lo expuesto y



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

con el consenso de los demás miembros, dicho Proyecto se encuentra en proceso de firma.

2.- Asimismo se ha implementado un registro electrónico de datos sobre la base de las solicitudes efectuadas por los usuarios exportadores del sistema de control de exportaciones regulado por el Decreto 603/92, normas modificatorias y complementarias. Se monitorean trimestralmente los siguientes aspectos de la exportación: N° de Partes, N° de Serie, IMB, Descripción, Precio Unitario, Factura Comercial, Despacho de exportación, fecha de ejecución, Autorización, vencimiento y Usuario Final, documental aportada por el usuario exportador (Facturas comerciales – Despachos de exportación).

Situación actual: En trámite.

Conclusión

En virtud de las tareas efectuadas por esta Unidad de Auditoría Interna se infiere que el auditado ha comenzado a implementar algunas de las acciones necesarias para subsanar los hallazgos pendientes de regularización registrados en el Informe de Auditoría N° 25/2020. Del análisis y las validaciones realizadas, se concluye que, los Hallazgos N° 1 y 2 no han sido subsanados, encontrándose en trámite.

BUENOS AIRES, febrero de 2022