

# UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

**Informe de Auditoría N° 05/18**

**Ejecución presupuestaria y metas físicas  
Ejercicio 2017**



Ministerio de Agroindustria  
Presidencia de la Nación

**INFORME DE AUDITORÍA N° 05/2018<sup>1</sup>**  
**Ejecución presupuestaria y metas físicas Ejercicio 2017**

**Índice**

<b>I. INFORME EJECUTIVO.....</b>	<b>2</b>
1. Objeto de la Auditoría .....	2
2. Alcance.....	2
3. Observaciones, recomendaciones, opinión del auditado y comentario de la UAI.....	2
4. Conclusión .....	3
<b>II. INFORME ANALÍTICO.....</b>	<b>4</b>
1. Objeto de la Auditoría .....	4
2. Alcance.....	4
3. Tarea realizada.....	4
4. Marco de referencia .....	5
5. Observaciones, recomendaciones, opinión del auditado y comentario de la UAI.....	19
6. Conclusión .....	20

---

<sup>1</sup> Auditores intervinientes: C.P. [REDACTED] y C.P. [REDACTED]

## **INFORME DE AUDITORIA Nº 05/2018**

### **Ejecución presupuestaria y metas físicas Ejercicio 2017**

#### **I. INFORME EJECUTIVO**

##### **1. Objeto de la Auditoría**

Verificar la eficacia y eficiencia en la gestión de los procesos de programación, asignación y ejecución presupuestaria y sus correspondientes metas físicas, con el fin de evaluar la fortaleza del sistema de control interno imperante.

##### **2. Alcance**

El control abarcará:

- La programación, asignación y ejecución presupuestaria con relación a los créditos y las cuotas de Compromiso y Devengado autorizadas por el Poder Ejecutivo Nacional, conjuntamente con la distribución interna aprobada por el INTA, que según la terminología propia del Organismo se denominan Montos Anuales Autorizados–MAA (crédito), Montos Trimestrales Autorizados para Comprometer – MTAc (cuota de compromiso) y Montos Trimestrales Autorizados para Pagar – MTAp (cuota de devengado).
- Modificaciones presupuestarias de recursos y gastos.
- El cumplimiento de las metas físicas correspondientes al período bajo auditoría y las obligaciones ante la Oficina Nacional de Presupuesto.
- En materia de asignación y política presupuestaria, se evaluarán los actos administrativos que las respalden y se analizará la razonabilidad de su apertura programática en función del plan estratégico y los objetivos definidos por el Organismo.

##### **3. Observaciones, recomendaciones, opinión del auditado y comentario de la UAI**

Mediante Nota “NO-2018-22302593-APN-DGA#INTA”, del 11 de mayo de 2018, se recibió respuesta al presente informe, la cual se transcribe en la observación pendiente de Alto Impacto, la cual se detalla a continuación:

###### **Observación N° 1: (Impacto Alto)**

Se verifican debilidades en la planificación del gasto institucional (Incisos 2 y 3) y consecuentemente en la distribución interna del presupuesto, generando ineficiencias e ineficacias en la gestión presupuestaria del Organismo. Todo ello se refleja en los saldos subejecutados de las cuotas de compromiso y devengado expuestos en los cuadros Nros. 5 y 6 del presente informe y en lo reflejado en los gráficos Nros. 1 a 8, que manifiestan la tendencia a ejecutar en los últimos días hábiles de cada trimestre principalmente en actividades operativas y sustantivas (componentes 1 y 2)

**Recomendación:**

Se deberá elaborar un procedimiento de control interno que contemple los pasos necesarios a los fines de fortalecer la gestión del presupuesto, principalmente en su etapa de planificación. Adicionalmente, corresponderá realizar las justificaciones pertinentes de lo descripto.

**Opinión del auditado:**

Atento al Informe Preliminar de Auditoría N° 5/2018 – Ref .“Ejecución presupuestaria y metas físicas Ejercicio 2017”-, remitido por esa Unidad se solicita la prórroga por un plazo de treinta (30) días para dar respuesta a las Observaciones correspondientes, resultando necesario contar con dicho plazo adicional requerido a los fines de llevar a cabo un análisis detallado de las mismas, evaluarlas, relevar la información pertinente y proceder a responder a las recomendaciones formuladas.

**Comentario de la UAI:**

En atención a lo solicitado por el área auditada, se considera a la presente observación **EN TRÁMITE**, otorgando plazo hasta el **30/06/2018**, para remitir la respuesta detallada a la misma.

#### 4. Conclusión

En virtud de los análisis efectuados y a los niveles de ejecución alcanzados por el Organismo durante el ejercicio 2017, se concluye que la misma alcanzó niveles razonables. Sin embargo, por lo expuesto en la observación N° 1, existen dificultades en la etapa de planificación del gasto en el Instituto, que, elaborando procedimientos de control interno, serían minimizadas, mejorando la gestión en la materia inherente.

Asimismo, cabe mencionar que la gestión de las metas físicas de la Institución continúa presentando debilidades, por tal motivo, se considera oportuno tomar en cuenta la recomendación efectuada en la observación N° 2 del presente informe.

Finalmente, aún queda pendiente la emisión de reportes de recaudación por rubro y el reporte del estado de la Deuda Exigible en el sistema e-SIGI, que, a criterio de esta UAI, sería conveniente que emita la información del cuadro N° 12 de la Cuenta de Inversión (Cuadros y estados contables del cierre de Ejercicio).

**CABA, 14 de mayo de 2018.**

## **INFORME DE AUDITORIA Nº 05/2018**

### **Ejecución presupuestaria y metas físicas Ejercicio 2017**

## **II. INFORME ANALÍTICO**

### **1. Objeto de la Auditoría**

Verificar la eficacia y eficiencia en la gestión de los procesos de programación, asignación y ejecución presupuestaria y sus correspondientes metas físicas, con el fin de evaluar la fortaleza del sistema de control interno imperante.

### **2. Alcance**

El control abarcará:

- La programación, asignación y ejecución presupuestaria con relación a los créditos y las cuotas de Compromiso y Devengado autorizadas por el Poder Ejecutivo Nacional, conjuntamente con la distribución interna aprobada por el INTA, que según la terminología propia del Organismo se denominan Montos Anuales Autorizados–MAA (crédito), Montos Trimestrales Autorizados para Comprometer – MTAc (cuota de compromiso) y Montos Trimestrales Autorizados para Pagar – MTAp (cuota de devengado).
- Modificaciones presupuestarias de recursos y gastos.
- El cumplimiento de las metas físicas correspondientes al período bajo auditoría y las obligaciones ante la Oficina Nacional de Presupuesto.
- En materia de asignación y política presupuestaria, se evaluarán los actos administrativos que las respalden y se analizará la razonabilidad de su apertura programática en función del plan estratégico y los objetivos definidos por el Organismo.

### **3. Tarea realizada**

- Comparación de estados presupuestarios con registros, verificando los formularios respaldatorios de las distintas etapas del gasto.
- Verificación de los procedimientos de control interno en la gestión presupuestaria (programación y asignación), como así también, los distintos sistemas utilizados en la materia inherente.
- Cotejar que la distribución interna del crédito correspondiente al presupuesto Institucional del Ejercicio se haya efectuado conforme a lo aprobado por Resolución del Consejo Directivo y que la misma cumpla con los objetivos de la Institución.
- Verificación del cumplimiento de las metas físicas del Organismo, respecto a su presentación en tiempo y forma ante el órgano rector, y al soporte documental que las valide.
- Análisis de la deuda exigible.

#### 4. Marco de referencia

##### a) Recursos Ejercicio 2017

Para el desarrollo de las actividades, el INTA cuenta con financiamiento proveniente fundamentalmente de la asignación del 0,45% del valor CIF de las importaciones que abonan tributos aduaneros (Ley N° 25.641) y se le asigna el 31,30% de lo que se recaude en concepto de Tasa de Estadística, considerando su creación por la Ley N° 23.664 y sus normas complementarias.

El importe recaudado por todo concepto, en el ejercicio 2017, ascendió a \$ 6.173.897.143,56 (según información suministrada por el e-SIDIF) o sea un 92,97% de los recursos vigentes.

A continuación, se detalla la cifra antes expuesta desagregada por Fuente de Financiamiento y rubro:

Cuadro N° 1: Recursos vigentes y percibidos Ej. 2017

FF	Tipo	CI	Con	SCon	Recurso Vigente	Percibido	%
11	35	1	1	29	10,067,640.00	0.00	0.00%
11	41	1	1	1	540,851,201.00	540,851,201.00	100.00%
11	41	2	1	1	0.00	0.00	n/a
<b>Subtotal FF11</b>					<b>550,918,841.00</b>	<b>540,851,201.00</b>	<b>98.17%</b>
12	11	7	1	3	5,226,358,300.00	5,026,781,810.22	96.18%
12	11	7	3	2	476,041,700.00	423,711,107.62	89.01%
12	12	9	2	1	202,100.00	93,570.00	46.30%
12	12	9	3	0	205,900.00	0.00	0.00%
12	12	9	9	29	4,585,300.00	8,888,871.44	193.86%
12	16	3	1	29	101,500.00	145,064.92	142.92%
12	16	3	2	29	67,200.00	47,571.60	70.79%
12	21	1	6	0	87,100.00	0.00	0.00%
12	21	1	9	29	135,900.00	0.00	0.00%
12	31	2	0	0	0.00	253,030.80	n/a
<b>Subtotal FF12</b>					<b>5,707,785,000.00</b>	<b>5,459,921,026.60</b>	<b>95.66%</b>
15	35	1	1	29	0.00	0.00	n/a
15	41	1	1	1	12,598,600.00	12,598,600.00	100.00%
15	41	2	1	1	64,800,200.00	44,641,999.00	68.89%
<b>Subtotal FF15</b>					<b>77,398,800.00</b>	<b>57,240,599.00</b>	<b>73.96%</b>
22	35	1	1	1	148,005,214.00	0.00	0.00%
22	37	9	2	3	156,968,386.00	115,826,459.56	73.79%
22	41	1	1	2	0.00	57,857.40	n/a
<b>Subtotal FF22</b>					<b>304,973,600.00</b>	<b>115,884,316.96</b>	<b>38.00%</b>
<b>Total</b>					<b>6,641,076,241.00</b>	<b>6,173,897,143.56</b>	<b>92.97%</b>

Fuente: e-SIDIF

Es de mencionar que, el Sistema de Información de la Gestión Institucional (e-SIGI) no emite un reporte que permita visualizar los recursos del Organismo.

##### b) Créditos

Se procedió a exponer en forma comparativa las cifras presupuestadas originalmente que fueron distribuidas a través de la Decisión Administrativa N° 12/17 (Distribución Presupuesto General de la Administración Nacional para el Ejercicio 2017) y los

créditos presupuestarios vigentes al 31/12/2017, los que se discriminan de la siguiente manera:

Cuadro N° 2: Evolución de los créditos presupuestarios al 31/12/2017

FF	In	Crédito D.A 12/2017	Crédito Vigente al 31/12/2017	Variación	
				Absoluta	Porcentual
11	1	318,250,001.00	482,850,001.00	164,600,000.00	51.72%
11	3	0.00	58,001,200.00	58,001,200.00	n/a
11	9	0.00	10,067,640.00	10,067,640.00	n/a
<b>Subtotal</b>		<b>318,250,001.00</b>	<b>550,918,841.00</b>	<b>232,668,840.00</b>	<b>73.11%</b>
12	1	3,824,560,793.00	4,312,015,793.00	487,455,000.00	12.75%
12	2	126,013,265.00	178,231,601.00	52,218,336.00	41.44%
12	3	409,858,393.00	393,124,590.00	-16,733,803.00	-4.08%
12	4	513,444.00	513,444.00	0.00	0.00%
12	5	162,430,259.00	126,948,550.00	-35,481,709.00	-21.84%
12	6	0.00	681,393,922.00	681,393,922.00	n/a
12	7	1,243,500.00	15,557,100.00	14,313,600.00	1151.07%
<b>Subtotal</b>		<b>4,524,619,654.00</b>	<b>5,707,785,000.00</b>	<b>1,183,165,346.00</b>	<b>26.15%</b>
15	2	0.00	1,391,600.00	1,391,600.00	n/a
15	3	0.00	207,650.00	207,650.00	n/a
15	4	0.00	63,200,950.00	63,200,950.00	n/a
15	5	0.00	12,598,600.00	12,598,600.00	n/a
<b>Subtotal</b>		<b>0.00</b>	<b>77,398,800.00</b>	<b>77,398,800.00</b>	<b>n/a</b>
22	2	0.00	80,000.00	80,000.00	n/a
22	3	26,180,106.00	18,224,328.00	-7,955,778.00	-30.39%
22	4	230,554,744.00	279,530,522.00	48,975,778.00	21.24%
22	5	12,468,750.00	7,138,750.00	-5,330,000.00	-42.75%
<b>Subtotal</b>		<b>269,203,600.00</b>	<b>304,973,600.00</b>	<b>35,770,000.00</b>	<b>13.29%</b>
<b>Total</b>		<b>5,112,073,255.00</b>	<b>6,641,076,241.00</b>	<b>1,529,002,986.00</b>	<b>29.91%</b>

Fuente: Decisión Administrativa N° 12/2017 y e-SIDIF

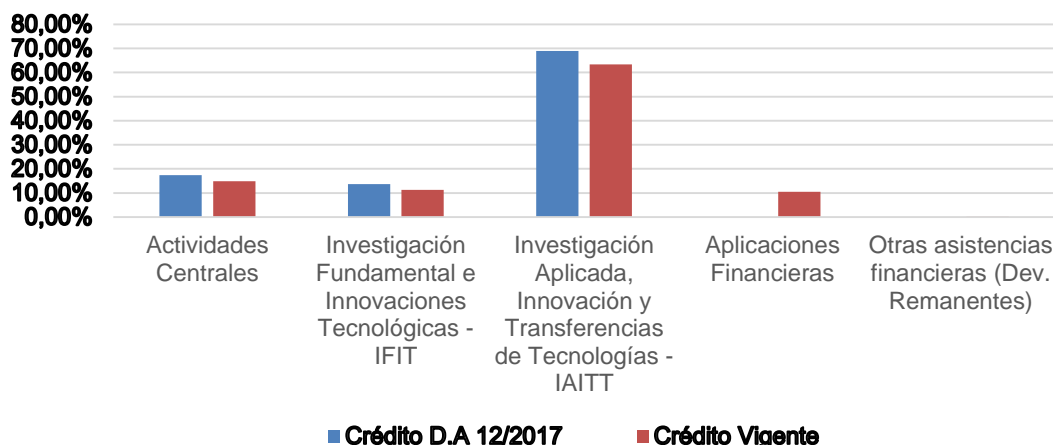
A continuación, se muestra el crédito distribuido por programa:

Cuadro N° 3: Créditos por programa

Pg	Denominación	Crédito D.A	% Sobre	Crédito Vigente al	% Sobre
1	Actividades Centrales	888,354,779.00	17.38%	982,975,813.00	14.80%
16	Investigación Fundamental e Innovaciones Tecnológicas - IFIT	698,509,318.00	13.66%	748,176,210.00	11.27%
17	Investigación Aplicada, Innovación y Transferencias de Tecnologías - IAITT	3,525,209,158.00	68.96%	4,204,149,056.00	63.31%
98	Aplicaciones Financieras	0.00	0.00%	695,707,522.00	10.48%
99	Otras asistencias financieras	0.00	0.00%	10,067,640.00	0.15%
<b>Total</b>		<b>5,112,073,255.00</b>	<b>100.00%</b>	<b>6,641,076,241.00</b>	<b>100.00%</b>

Fuente: Decisión Administrativa N° 12/2017 y e-SIDIF

### Distribución del crédito por Programa



Considerando el Plan Estratégico Institucional (PEI) 2015 – 2030, en el cual se establecen los lineamientos que regirán las actividades del Organismo, en principio se considera que la programación y distribución del presupuesto resulta adecuado al objetivo de la Institución, tomando en cuenta el crédito destinado a sus componentes identitarios como son: “*Investigación y Desarrollo*”; y “*Extensión y Transferencia*”. Si bien en el gráfico se observa una paridad entre las “*Actividades Centrales*” y la “*Investigación Fundamental e Innovaciones Tecnológicas – IFIT*”, en el primero se encuentran incluidos los tres componentes considerados como articuladores para llevar a cabo la estrategia Institucional, ellos son: “*Vinculación Tecnológica; Relaciones Institucionales; e Información y Comunicación*”. Cabe mencionar, que a partir del Ejercicio 2018, estos dos últimos componentes se verán reflejados en el nuevo programa creado para tal fin, denominado “*19 - Fortalecimiento Estratégico y Articulación Institucional*”. Para exponer una opinión con mayor precisión sobre la materia inherente se hará un análisis más exhaustivo del presupuesto en los acápite siguientes.

#### c) Gastos

A continuación, se expone la ejecución presupuestaria por inciso y discriminado por fuentes de financiamiento durante el ejercicio 2017:

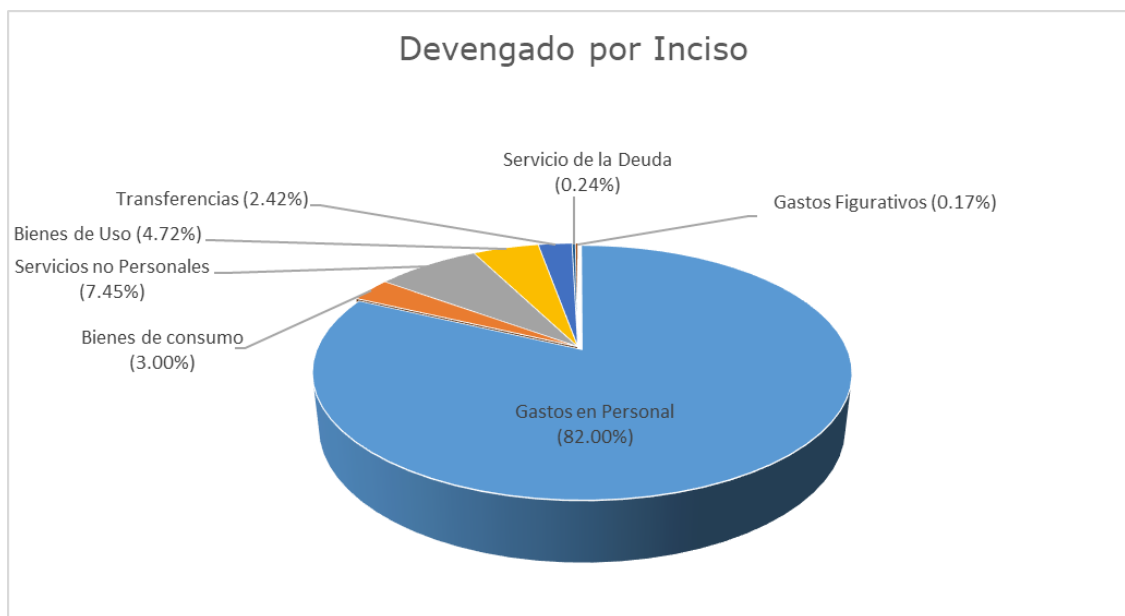
Cuadro N° 4: Ejecución presupuestaria 31/12/2017

FF	In	Crédito Vigente	Compromiso		Devengado Consumido		Pagado	
			Monto	%	Monto	%	Monto	%
11	1	482,850,001.00	482,610,439.91	99.95	482,610,439.91	99.95	482,317,947.54	99.89
11	3	58,001,200.00	54,007,483.10	93.11	41,792,650.51	72.05	37,541,509.54	64.73
11	9	10,067,640.00	10,067,640.00	100.00	10,067,640.00	100.00	10,067,640.00	100.00
<b>Subtotal</b>		<b>550,918,841.00</b>	<b>546,685,563.01</b>	<b>99.23</b>	<b>534,470,730.42</b>	<b>97.01</b>	<b>529,927,097.08</b>	<b>96.19</b>
12	1	4,312,015,793.00	4,268,593,271.82	98.99	4,266,955,015.96	98.95	3,867,224,030.67	89.68
12	2	178,231,601.00	172,652,261.94	96.87	172,608,550.32	96.85	171,458,485.00	96.20
12	3	393,124,590.00	379,620,671.58	96.56	376,768,647.95	95.84	353,279,799.97	89.86
12	4	513,444.00	410,678.68	79.99	410,678.68	79.99	410,678.68	79.99
12	5	126,948,550.00	124,826,633.31	98.33	124,826,633.31	98.33	124,022,876.78	97.70
12	6	681,393,922.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
12	7	15,557,100.00	13,941,229.13	89.61	13,941,229.13	89.61	13,941,229.13	89.61
<b>Subtotal</b>		<b>5,707,785,000.00</b>	<b>4,960,044,746.46</b>	<b>86.90</b>	<b>4,955,510,755.35</b>	<b>86.82</b>	<b>4,530,337,100.23</b>	<b>79.37</b>
15	2	1,391,600.00	1,354,567.93	97.34	1,354,567.76	97.34	0.00	0.00



FF	In	Crédito Vigente	Compromiso		Devengado Consumido		Pagado	
			Monto	%	Monto	%	Monto	%
15	3	207,650.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
15	4	63,200,950.00	34,001,881.91	53.80	33,555,346.57	53.09	30,687,771.07	48.56
15	5	12,598,600.00	12,598,400.33	100.00	12,598,400.33	100.00	12,598,400.33	100.00
<b>Subtotal</b>		<b>77,398,800.00</b>	<b>47,954,850.17</b>	<b>61.96</b>	<b>47,508,314.66</b>	<b>61.38</b>	<b>43,286,171.40</b>	<b>55.93</b>
22	2	80,000.00	29,699.16	37.12	29,699.16	37.12	29,699.16	37.12
22	3	18,224,328.00	12,860,880.35	70.57	12,706,942.01	69.73	12,453,008.01	68.33
22	4	279,530,522.00	249,169,623.45	89.14	239,410,498.27	85.65	209,829,135.92	75.06
22	5	7,138,750.00	2,518,976.15	35.29	2,518,976.15	35.29	2,518,976.15	35.29
<b>Subtotal</b>		<b>304,973,600.00</b>	<b>264,579,179.11</b>	<b>86.75</b>	<b>254,666,115.59</b>	<b>83.50</b>	<b>224,830,819.24</b>	<b>73.72</b>
<b>Total</b>		<b>6,641,076,241.00</b>	<b>5,819,264,338.75</b>	<b>87.63</b>	<b>5,792,155,916.02</b>	<b>87.22</b>	<b>5,328,381,187.95</b>	<b>80.23</b>

Fuente: e- SIDIF



d) Cuotas de compromiso y devengado

En los cuadros Nros. 5 y 6, se detalla la evolución por trimestre de las cuotas de compromiso y devengado respectivamente, al 31/12/2017:

Cuadro N° 5: Cuotas de compromiso al 31/12/2017

Periodo	OG	FF	TOTAL COMPROMISO VIGENTE	TOTAL COMPROMISO EJECUTADO	COMPROMISO DISPONIBLE AL 31/12/2017	% EJECUTADO
Trimestre 1	1.0.0.0	11	317,496,000.00	317,486,359.01	9,640.99	100.00
Trimestre 1	1.0.0.0	12	3,411,033,714.00	3,410,911,978.41	121,735.59	100.00
Trimestre 1	2.0.0.0	12	32,604,642.00	30,229,802.27	2,374,839.73	92.72
Trimestre 1	3.0.0.0	11	58,001,200.00	57,928,627.10	72,572.90	99.87
Trimestre 1	3.0.0.0	12	109,201,983.00	106,365,594.60	2,836,388.40	97.40
Trimestre 1	3.0.0.0	22	8,228,374.00	8,018,048.20	210,325.80	97.44
Trimestre 1	4.0.0.0	12	350,000.00	243,459.54	106,540.46	69.56
Trimestre 1	4.0.0.0	22	230,554,744.00	213,262,529.56	17,292,214.44	92.50
Trimestre 1	5.1.3.0	12	28,648,784.00	26,660,742.16	1,988,041.84	93.06
Trimestre 1	5.1.6.0	12	2,408,820.00	2,408,820.00	0.00	100.00
Trimestre 1	5.1.6.0	22	2,493,750.00	0.00	2,493,750.00	0.00

Periodo	OG	FF	TOTAL COMPROMISO VIGENTE	TOTAL COMPROMISO EJECUTADO	COMPROMISO DISPONIBLE AL 31/12/2017	% EJECUTADO
Trimestre 1	5.6.0.0	12	112,625.00	112,000.00	625.00	99.45
Trimestre 1	5.9.0.0	12	789,340.00	786,200.76	3,139.24	99.60
<b>Total Trimestre 1</b>			<b>4,201,923,976.00</b>	<b>4,174,414,161.61</b>	<b>27,509,814.39</b>	<b>99.35</b>
Trimestre 2	1.0.0.0	11	165,363,641.00	159,662,044.91	5,701,596.09	96.55
Trimestre 2	1.0.0.0	12	60,000,000.00	26,025,399.91	33,974,600.09	43.38
Trimestre 2	2.0.0.0	12	50,081,162.00	49,901,238.00	179,924.00	99.64
Trimestre 2	2.0.0.0	22	15,000.00	10,460.00	4,540.00	69.73
Trimestre 2	3.0.0.0	11	72,572.00	0.00	72,572.00	0.00
Trimestre 2	3.0.0.0	12	88,688,973.00	85,122,693.46	3,566,279.54	95.98
Trimestre 2	3.0.0.0	22	2,600,000.00	242,603.82	2,357,396.18	9.33
Trimestre 2	4.0.0.0	12	163,444.00	138,447.97	24,996.03	84.71
Trimestre 2	4.0.0.0	15	40,101,400.00	12,786,937.96	27,314,462.04	31.89
Trimestre 2	4.0.0.0	22	4,000,000.00	2,807,864.08	1,192,135.92	70.20
Trimestre 2	5.1.3.0	12	31,514,100.00	28,661,093.83	2,853,006.17	90.95
Trimestre 2	5.1.6.0	12	6,107,400.00	6,107,400.00	0.00	100.00
Trimestre 2	5.1.6.0	22	1,685,000.00	1,661,736.68	23,263.32	98.62
Trimestre 2	5.6.0.0	12	370,000.00	307,000.00	63,000.00	82.97
Trimestre 2	5.9.0.0	12	1,211,988.00	1,211,971.26	16.74	100.00
Trimestre 2	7.3.9.0	12	454,295.00	330,797.22	123,497.78	72.82
Trimestre 2	7.5.9.0	12	6,560,384.00	6,202,540.66	357,843.34	94.55
<b>Total Trimestre 2</b>			<b>458,989,359.00</b>	<b>381,180,229.76</b>	<b>77,809,129.24</b>	<b>83.05</b>
Trimestre 3	1.0.0.0	11	5,500,000.00	5,468,308.68	31,691.32	99.42
Trimestre 3	1.0.0.0	12	63,000,000.00	29,346,583.45	33,653,416.55	46.58
Trimestre 3	2.0.0.0	12	41,926,953.00	34,457,662.97	7,469,290.03	82.18
Trimestre 3	2.0.0.0	22	20,000.00	0.00	20,000.00	0.00
Trimestre 3	3.0.0.0	11	72,572.00	0.00	72,572.00	0.00
Trimestre 3	3.0.0.0	12	102,555,000.00	83,751,184.85	18,803,815.15	81.66
Trimestre 3	3.0.0.0	22	6,451,315.00	4,871,439.30	1,579,875.70	75.51
Trimestre 3	4.0.0.0	12	106,540.00	63,486.99	43,053.01	59.59
Trimestre 3	4.0.0.0	15	20,000,000.00	19,067,525.68	932,474.32	95.34
Trimestre 3	4.0.0.0	22	10,000,000.00	-5,251,793.87	15,251,793.87	-52.52
Trimestre 3	5.1.3.0	12	33,358,000.00	32,985,040.74	372,959.26	98.88
Trimestre 3	5.1.6.0	12	1,545,000.00	1,545,000.00	0.00	100.00
Trimestre 3	5.1.6.0	22	1,500,000.00	0.00	1,500,000.00	0.00
Trimestre 3	5.5.0.0	12	90,000.00	88,305.00	1,695.00	98.12
Trimestre 3	5.6.0.0	12	243,600.00	228,600.00	15,000.00	93.84
Trimestre 3	5.9.0.0	12	566,400.00	499,656.16	66,743.84	88.22
Trimestre 3	7.3.2.0	12	3,850.00	3,836.52	13.48	99.65
Trimestre 3	7.3.9.0	12	729,750.00	0.00	729,750.00	0.00
Trimestre 3	7.5.2.0	12	59,350.00	59,294.12	55.88	99.91
Trimestre 3	7.5.9.0	12	6,870,650.00	0.00	6,870,650.00	0.00
<b>Total Trimestre 3</b>			<b>294,598,980.00</b>	<b>207,184,130.59</b>	<b>87,414,849.41</b>	<b>70.33</b>
Trimestre 4	1.0.0.0	11	794,704.00	555,143.37	239,560.63	69.86
Trimestre 4	1.0.0.0	12	845,731,831.00	802,309,310.05	43,422,520.95	94.87
Trimestre 4	2.0.0.0	12	61,384,151.00	58,205,107.14	3,179,043.86	94.82
Trimestre 4	2.0.0.0	15	1,391,600.00	1,354,567.93	37,032.07	97.34
Trimestre 4	2.0.0.0	22	49,540.00	19,239.16	30,300.84	38.84
Trimestre 4	3.0.0.0	11	0.00	0.00	0.00	n/a
Trimestre 4	3.0.0.0	12	121,218,036.00	117,542,707.99	3,675,328.01	96.97
Trimestre 4	3.0.0.0	15	207,650.00	0.00	207,650.00	0.00
Trimestre 4	3.0.0.0	22	12,718,139.00	-271,210.97	12,989,349.97	-2.13

Periodo	OG	FF	TOTAL COMPROMISO VIGENTE	TOTAL COMPROMISO EJECUTADO	COMPROMISO DISPONIBLE AL 31/12/2017	% EJECUTADO
Trimestre 4	4.0.0.0	12	24,996.00	12,074.15	12,921.85	48.30
Trimestre 4	4.0.0.0	15	21,648,045.00	2,160,977.27	19,487,067.73	9.98
Trimestre 4	4.0.0.0	22	44,254,350.00	38,351,023.68	5,903,326.32	86.66
Trimestre 4	5.1.3.0	12	22,340,124.00	20,252,707.42	2,087,416.58	90.66
Trimestre 4	5.1.3.0	15	12,598,600.00	12,598,400.33	199.67	100.00
Trimestre 4	5.1.6.0	12	2,463,780.00	2,463,780.00	0.00	100.00
Trimestre 4	5.1.6.0	22	3,977,013.00	857,239.47	3,119,773.53	21.55
Trimestre 4	5.6.0.0	12	71,600.00	38,000.00	33,600.00	53.07
Trimestre 4	5.9.0.0	12	503,478.00	503,477.98	0.02	100.00
Trimestre 4	7.3.9.0	12	908,852.00	383,682.05	525,169.95	42.22
Trimestre 4	7.5.9.0	12	8,051,709.00	6,961,078.56	1,090,630.44	86.45
Trimestre 4	9.3.1.989	11	10,067,640.00	10,067,640.00	0.00	100.00
<b>Total Trimestre 4</b>			<b>1,170,405,838.00</b>	<b>1,074,364,945.58</b>	<b>96,040,892.42</b>	<b>91.79</b>

Fuente: e-SIDIF

Cuadro N° 6: Cuotas de devengado al 31/12/2017

Período	Inciso	FF	TOTAL DEVENGADO VIGENTE	TOTAL DEVENGADO EJECUTADO	DEVENGADO DISPONIBLE AL 31/12/2017	% EJECUCION
Trimestre 1	1.0.0.0	11	104,523,100.00	104,516,446.01	6,653.99	99.99
Trimestre 1	1.0.0.0	12	896,637,631.00	888,564,778.41	8,072,852.59	99.10
Trimestre 1	2.0.0.0	12	29,202,653.00	29,202,299.46	353.54	100.00
Trimestre 1	3.0.0.0	11	13,389,520.00	13,389,518.54	1.46	100.00
Trimestre 1	3.0.0.0	12	69,644,159.00	69,561,030.42	83,128.58	99.88
Trimestre 1	3.0.0.0	22	3,915,623.00	3,109,368.12	806,254.88	79.41
Trimestre 1	4.0.0.0	12	350,000.00	243,459.54	106,540.46	69.56
Trimestre 1	4.0.0.0	22	83,874,400.00	38,129,602.71	45,744,797.29	45.46
Trimestre 1	5.1.3.0	12	28,648,783.00	26,660,742.16	1,988,040.84	93.06
Trimestre 1	5.1.6.0	12	2,408,820.00	2,408,820.00	0.00	100.00
Trimestre 1	5.1.6.0	22	2,493,750.00	0.00	2,493,750.00	0.00
Trimestre 1	5.6.0.0	12	112,625.00	112,000.00	625.00	99.45
Trimestre 1	5.9.0.0	12	789,340.00	786,200.76	3,139.24	99.60
<b>Total Trimestre 1</b>			<b>1,235,990,404.00</b>	<b>1,176,684,266.13</b>	<b>59,306,137.87</b>	<b>95.20</b>
Trimestre 2	1.0.0.0	11	378,323,468.00	370,800,541.85	7,522,926.15	98.01
Trimestre 2	1.0.0.0	12	799,930,641.00	799,860,246.60	70,394.40	99.99
Trimestre 2	2.0.0.0	12	51,385,580.00	50,947,299.54	438,280.46	99.15
Trimestre 2	2.0.0.0	22	15,000.00	10,460.00	4,540.00	69.73
Trimestre 2	3.0.0.0	11	10,612,530.00	6,020,209.77	4,592,320.23	56.73
Trimestre 2	3.0.0.0	12	94,878,513.00	87,338,388.94	7,540,124.06	92.05
Trimestre 2	3.0.0.0	22	4,600,000.00	4,072,145.22	527,854.78	88.52
Trimestre 2	4.0.0.0	12	163,444.00	138,447.97	24,996.03	84.71
Trimestre 2	4.0.0.0	15	15,101,400.00	2,809,632.14	12,291,767.86	18.61
Trimestre 2	4.0.0.0	22	72,434,654.00	59,023,556.69	13,411,097.31	81.49
Trimestre 2	5.1.3.0	12	31,514,100.00	28,661,093.83	2,853,006.17	90.95
Trimestre 2	5.1.6.0	12	6,107,400.00	6,107,400.00	0.00	100.00
Trimestre 2	5.1.6.0	22	1,685,000.00	1,661,736.68	23,263.32	98.62
Trimestre 2	5.6.0.0	12	370,000.00	307,000.00	63,000.00	82.97
Trimestre 2	5.9.0.0	12	1,211,988.00	1,211,971.26	16.74	100.00
Trimestre 2	7.3.9.0	12	454,295.00	330,797.22	123,497.78	72.82
Trimestre 2	7.5.9.0	12	6,560,384.00	6,202,540.66	357,843.34	94.55

Período	Inciso	FF	TOTAL DEVENGADO VIGENTE	TOTAL DEVENGADO EJECUTADO	DEVENGADO DISPONIBLE AL 31/12/2017	% EJECUCION
<b>Total Trimestre 2</b>			<b>1,475,348,397.00</b>	<b>1,425,503,468.37</b>	<b>49,844,928.63</b>	<b>96.62</b>
Trimestre 3	1.0.0.0	11	15,000,000.00	6,738,308.68	8,261,691.32	44.92
Trimestre 3	1.0.0.0	12	1,172,000,000.00	1,156,916,391.48	15,083,608.52	98.71
Trimestre 3	2.0.0.0	12	39,926,953.00	34,341,288.85	5,585,664.15	86.01
Trimestre 3	2.0.0.0	22	20,000.00	0.00	20,000.00	0.00
Trimestre 3	3.0.0.0	11	11,600,240.00	9,741,610.92	1,858,629.08	83.98
Trimestre 3	3.0.0.0	12	84,613,797.00	84,594,521.69	19,275.31	99.98
Trimestre 3	3.0.0.0	22	4,502,637.00	2,742,043.18	1,760,593.82	60.90
Trimestre 3	4.0.0.0	12	106,540.00	63,486.99	43,053.01	59.59
Trimestre 3	4.0.0.0	15	24,416,743.00	23,484,500.63	932,242.37	96.18
Trimestre 3	4.0.0.0	22	58,700,000.00	57,224,526.73	1,475,473.27	97.49
Trimestre 3	5.1.3.0	12	33,358,000.00	32,985,040.74	372,959.26	98.88
Trimestre 3	5.1.6.0	12	1,545,000.00	1,545,000.00	0.00	100.00
Trimestre 3	5.1.6.0	22	1,500,000.00	0.00	1,500,000.00	0.00
Trimestre 3	5.5.0.0	12	90,000.00	88,305.00	1,695.00	98.12
Trimestre 3	5.6.0.0	12	243,600.00	228,600.00	15,000.00	93.84
Trimestre 3	5.9.0.0	12	566,400.00	499,656.16	66,743.84	88.22
Trimestre 3	7.3.2.0	12	3,850.00	3,836.52	13.48	99.65
Trimestre 3	7.3.9.0	12	729,750.00	0.00	729,750.00	0.00
Trimestre 3	7.5.2.0	12	59,350.00	59,294.12	55.88	99.91
Trimestre 3	7.5.9.0	12	6,870,650.00	0.00	6,870,650.00	0.00
<b>Total Trimestre 3</b>			<b>1,455,853,510.00</b>	<b>1,411,256,411.69</b>	<b>44,597,098.31</b>	<b>96.94</b>
Trimestre 4	1.0.0.0	11	794,304.00	555,143.37	239,160.63	69.89
Trimestre 4	1.0.0.0	12	1,421,674,377.00	1,421,613,599.47	60,777.53	100.00
Trimestre 4	2.0.0.0	12	61,664,912.00	58,440,236.64	3,224,675.36	94.77
Trimestre 4	2.0.0.0	15	1,391,600.00	1,354,567.76	37,032.24	97.34
Trimestre 4	2.0.0.0	22	49,540.00	19,239.16	30,300.84	38.84
Trimestre 4	3.0.0.0	11	23,072,092.00	12,643,311.28	10,428,780.72	54.80
Trimestre 4	3.0.0.0	12	141,668,780.00	135,359,115.96	6,309,664.04	95.55
Trimestre 4	3.0.0.0	15	207,650.00	0.00	207,650.00	0.00
Trimestre 4	3.0.0.0	22	4,656,732.00	2,783,385.49	1,873,346.51	59.77
Trimestre 4	4.0.0.0	12	24,996.00	12,074.15	12,921.85	48.30
Trimestre 4	4.0.0.0	15	7,294,909.00	7,274,772.80	20,136.20	99.72
Trimestre 4	4.0.0.0	22	85,159,962.00	85,032,812.14	127,149.86	99.85
Trimestre 4	5.1.3.0	12	22,340,124.00	20,252,707.42	2,087,416.58	90.66
Trimestre 4	5.1.3.0	15	12,598,600.00	12,598,400.33	199.67	100.00
Trimestre 4	5.1.6.0	12	2,463,780.00	2,463,780.00	0.00	100.00
Trimestre 4	5.1.6.0	22	1,500,000.00	857,239.47	642,760.53	57.15
Trimestre 4	5.6.0.0	12	71,600.00	38,000.00	33,600.00	53.07
Trimestre 4	5.9.0.0	12	503,478.00	503,477.98	0.02	100.00
Trimestre 4	7.3.9.0	12	908,853.00	383,682.05	525,170.95	42.22
Trimestre 4	7.5.9.0	12	8,051,709.00	6,961,078.56	1,090,630.44	86.45
Trimestre 4	9.3.1.989	11	10,067,640.00	10,067,640.00	0.00	100.00
<b>Total Trimestre 4</b>			<b>1,806,165,638.00</b>	<b>1,779,214,264.03</b>	<b>26,951,373.97</b>	<b>98.51</b>

Fuente: e-SIDIF

Si se analiza el 4° trimestre, surge que no se ejecutaron \$ 96,040,892.42 de cuota de compromiso de los cuales, cuya mayor representatividad se presenta en el Inciso 1 de la Fuente de Financiamiento (FF) 12 por un total de \$ 43,422,520.95 (45.21% del total) y en el Inciso 4 de la FF 15, un monto de \$ 19,487,067.73 (20,29% del total). Con respecto a la cuota de devengado, la sub-ejecución alcanzó \$ 26,951,373.97,

observando el mayor porcentaje en el Inciso 3 de la FF 11, por \$ 10,428,780.72 (38,70% del total sub-ejecutado) y de la FF 12 por \$ 6,309,664,04 (23,41% del total sub-ejecutado), como así también en el Inciso 2 de la FF 12, por \$ 3,224,675.36 (11,96% del total sub-ejecutado).

En el cuadro N° 7, se expone la ejecución por mes de los incisos 2 y 3 y, a continuación, en los gráficos se muestra la ejecución por día (por trimestre), denotando que el mayor nivel de gastos se lleva a cabo los últimos días hábiles de cada trimestre.

Cuadro N° 7: Ejecución por mes Inciso 2 y 3

Mes	Compromiso	Devengado
Enero	73,004,733.34	8,959,669.67
Febrero	45,482,235.28	21,757,973.06
Marzo	84,055,103.55	84,544,573.81
Abril	15,063,758.68	16,913,247.39
Mayo	36,509,082.49	40,998,857.00
Junio	82,271,259.98	90,204,061.88
Julio	19,743,094.10	16,868,753.79
Agosto	35,517,103.66	38,363,079.44
Septiembre	67,643,626.61	76,093,412.94
Octubre	22,362,609.77	26,085,687.98
Noviembre	49,031,700.30	55,602,559.90
Diciembre	89,839,193.90	128,867,118.45
<b>Total general</b>	<b>620,523,501.66</b>	<b>605,258,995.31</b>

Fuente: e-SIDIF

Gráfico N° 1 – Ejecución de compromiso y devengado (Incisos 2 y 3) por día – Trimestre 1

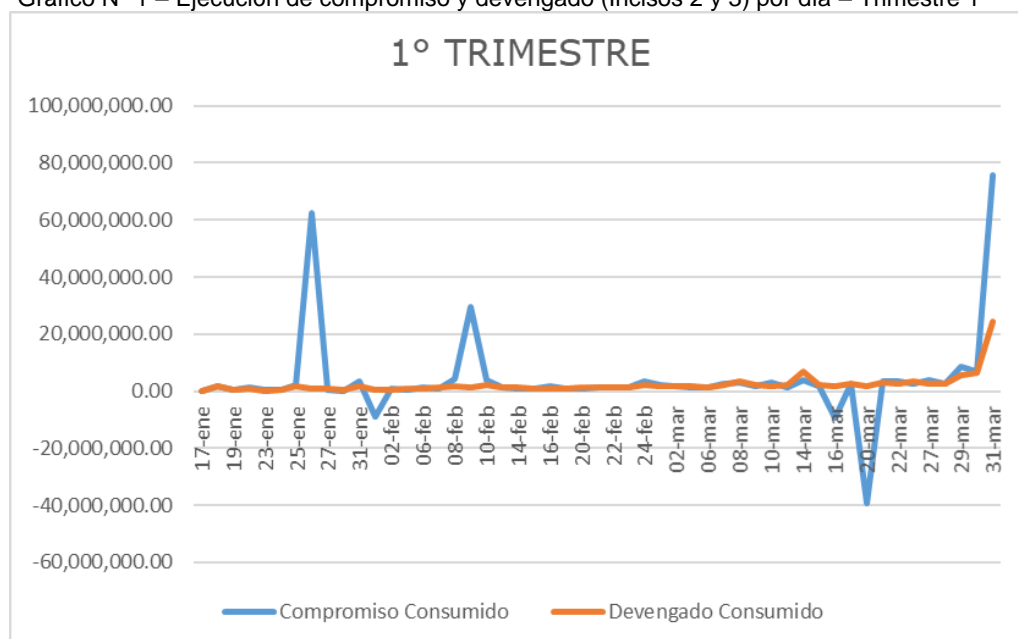


Gráfico N° 2 – Ejecución de compromiso y devengado (Incisos 2 y 3) por día – Trimestre 2

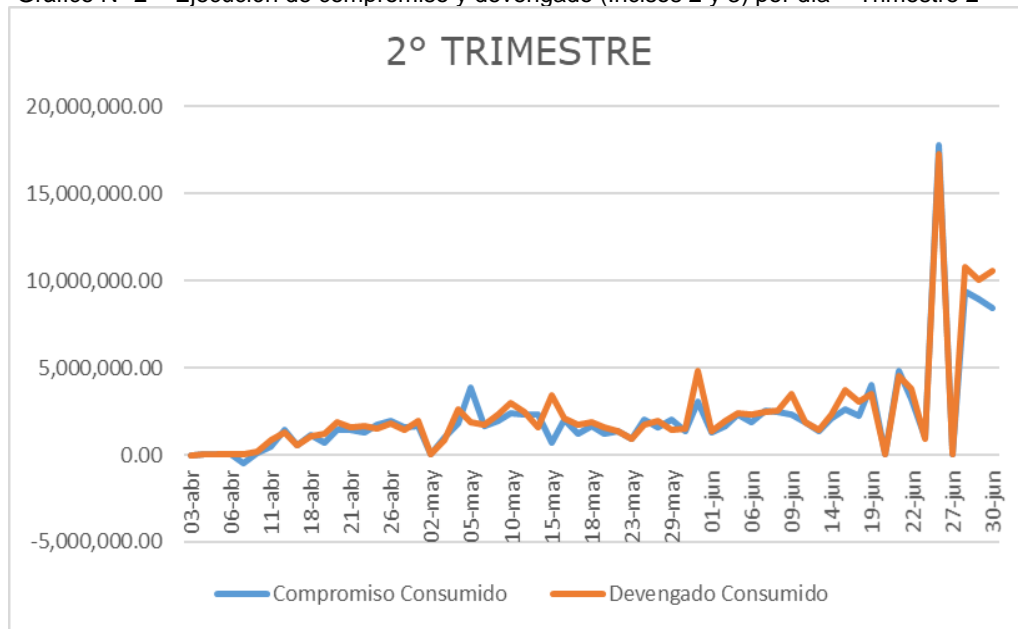


Gráfico N° 3 – Ejecución de compromiso y devengado (Incisos 2 y 3) por día – Trimestre 3

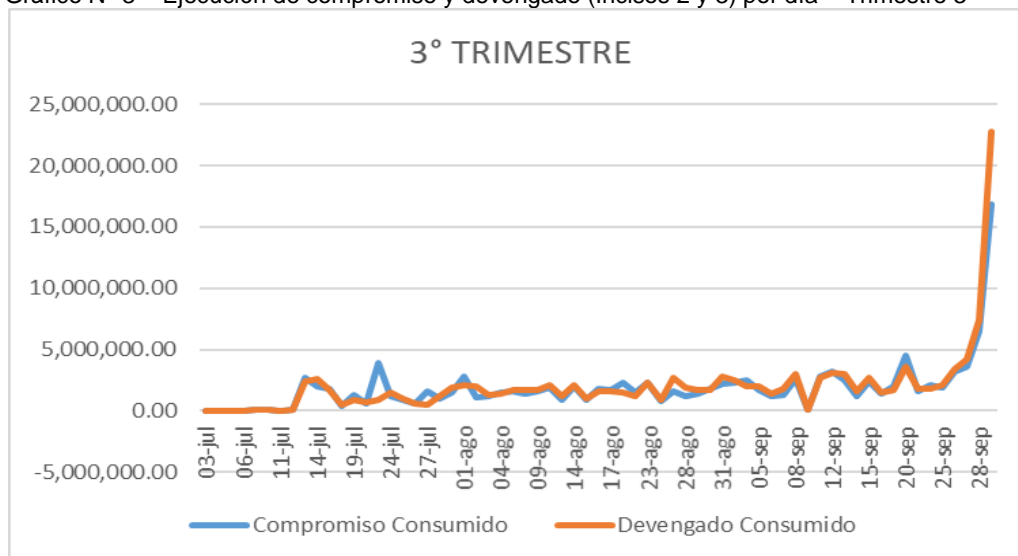
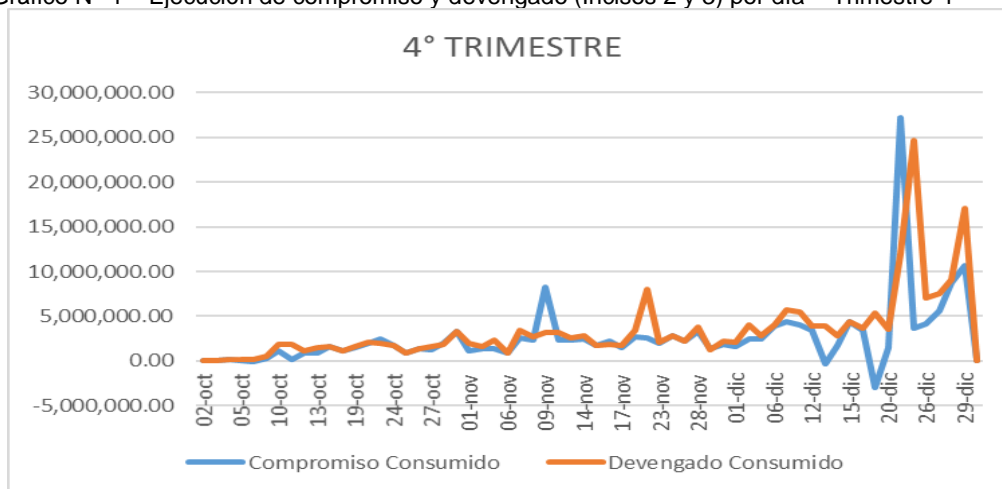


Gráfico N° 4 – Ejecución de compromiso y devengado (Incisos 2 y 3) por día – Trimestre 4



Adicionalmente, se realizó la apertura de los gráficos expuestos anteriormente, por grandes componentes:

Gráfico N° 5 – Ejecución base devengado por día y grandes componentes – Trimestre 1

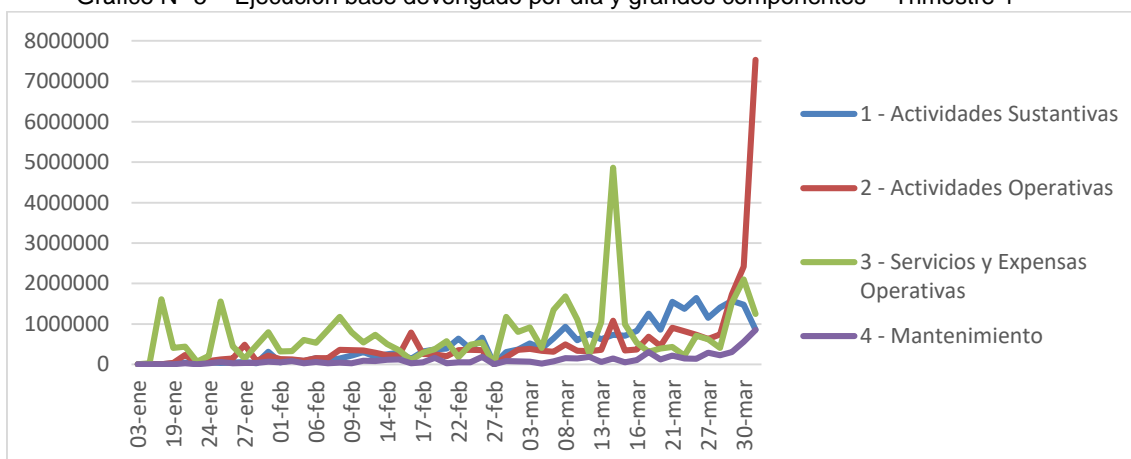


Gráfico N° 6 – Ejecución base devengado por día y grandes componentes – Trimestre 2

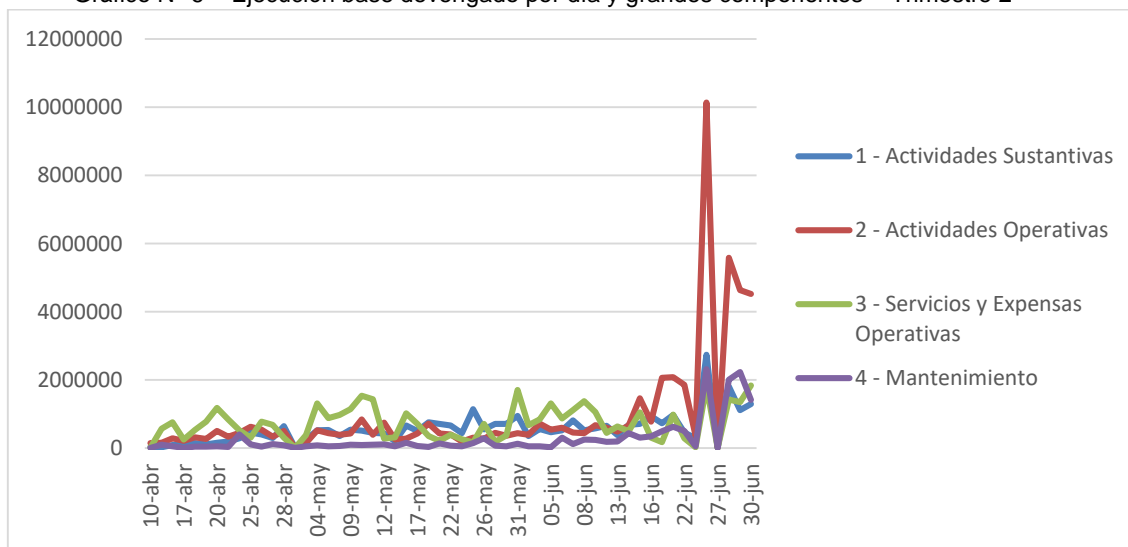


Gráfico N° 7 – Ejecución base devengado por día y grandes componentes – Trimestre 3

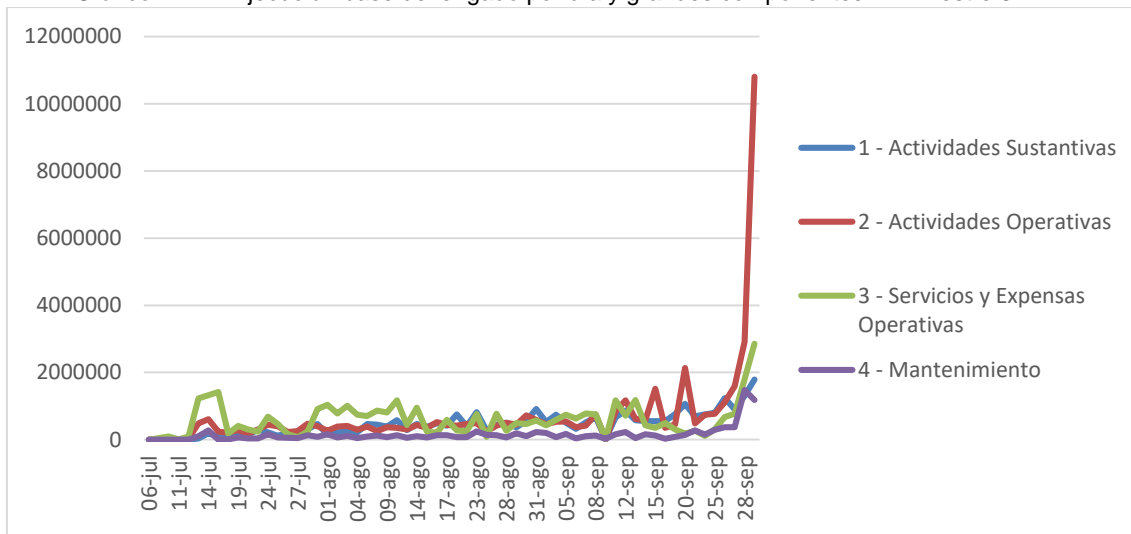
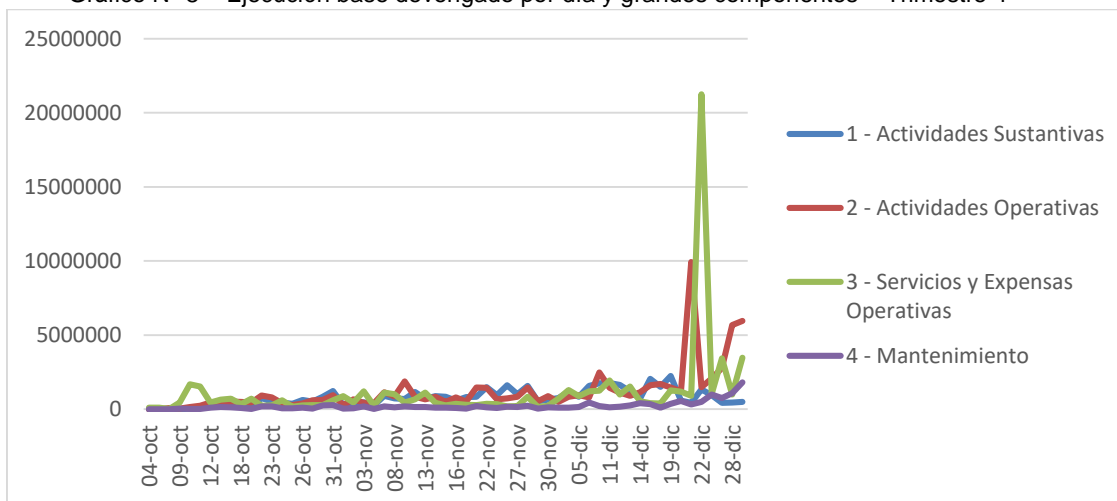


Gráfico N° 8 – Ejecución base devengado por día y grandes componentes – Trimestre 4



Del análisis de los gráficos Nros. 4,5,6 y 7, demuestra que la tendencia a ejecutar los últimos días de cada trimestre se da con mayor preponderancia principalmente en las actividades operativas y sustantivas.

En el siguiente cuadro, se expone la fecha por la cual fue comunicado al Organismo el otorgamiento de las cuotas, con su correspondiente acto administrativo:

Cuadro N° 8: Otorgamiento cuotas Inciso 2 y 3

Fecha Autoriz.	Acto Adm.	Firma Acto Adm.	Tipo	Mes/Trim. (*)	FF	Inciso	Importe
13/01/2017	Res. N° 2	Ministerio de Hacienda	COMPROMISO	1	12	2	\$ 34,104,642.00
13/01/2017	Res. N° 2	Ministerio de Hacienda	DEVENGADO	1	12	2	\$ 11,606,253.00
13/01/2017	Res. N° 2	Ministerio de Hacienda	DEVENGADO	2	12	2	\$ 6,798,200.00
13/01/2017	Res. N° 2	Ministerio de Hacienda	DEVENGADO	3	12	2	\$ 6,798,200.00
13/01/2017	Res. N° 2	Ministerio de Hacienda	COMPROMISO	1	12	3	\$ 160,641,183.00
13/01/2017	Res. N° 2	Ministerio de Hacienda	DEVENGADO	1	12	3	\$ 39,585,839.00
13/01/2017	Res. N° 2	Ministerio de Hacienda	DEVENGADO	2	12	3	\$ 22,192,920.00



Fecha Autoriz.	Acto Adm.	Firma Acto Adm.	Tipo	Mes/Trim. (*)	FF	Inciso	Importe
13/01/2017	Res. N° 2	Ministerio de Hacienda	DEVENGADO	3	12	3	\$ 20,192,920.00
13/01/2017	Res. N° 2	Ministerio de Hacienda	COMPROMISO	1	22	3	\$ 8,228,374.00
13/01/2017	Res. N° 2	Ministerio de Hacienda	DEVENGADO	1	22	3	\$ 1,915,097.00
13/01/2017	Res. N° 2	Ministerio de Hacienda	DEVENGADO	2	22	3	\$ 983,263.00
13/01/2017	Res. N° 2	Ministerio de Hacienda	DEVENGADO	3	22	3	\$ 1,017,263.00
07/04/2017	Disp. N° 113	Subs. Ppto. (Sría Hacienda)	COMPROMISO	2	11	3	\$ 72,572.00
07/04/2017	Disp. N° 113	Subs. Ppto. (Sría Hacienda)	DEVENGADO	4	11	3	\$ 5,957,479.00
07/04/2017	Disp. N° 113	Subs. Ppto. (Sría Hacienda)	DEVENGADO	5	11	3	\$ 1,619,645.00
07/04/2017	Disp. N° 113	Subs. Ppto. (Sría Hacienda)	DEVENGADO	6	11	3	\$ 3,035,406.00
07/04/2017	Disp. N° 113	Subs. Ppto. (Sría Hacienda)	COMPROMISO	2	12	2	\$ 30,081,162.00
07/04/2017	Disp. N° 113	Subs. Ppto. (Sría Hacienda)	DEVENGADO	4	12	2	\$ 8,038,809.00
07/04/2017	Disp. N° 113	Subs. Ppto. (Sría Hacienda)	DEVENGADO	5	12	2	\$ 741,097.00
07/04/2017	Disp. N° 113	Subs. Ppto. (Sría Hacienda)	DEVENGADO	6	12	2	\$ 7,365,674.00
07/04/2017	Disp. N° 113	Subs. Ppto. (Sría Hacienda)	COMPROMISO	2	12	3	\$ 108,688,973.00
07/04/2017	Disp. N° 113	Subs. Ppto. (Sría Hacienda)	DEVENGADO	4	12	3	\$ 42,616,265.00
07/04/2017	Disp. N° 113	Subs. Ppto. (Sría Hacienda)	DEVENGADO	5	12	3	\$ 20,218,694.00
07/04/2017	Disp. N° 113	Subs. Ppto. (Sría Hacienda)	DEVENGADO	6	12	3	\$ 12,513,554.00
07/04/2017	Disp. N° 113	Subs. Ppto. (Sría Hacienda)	COMPROMISO	2	22	2	\$ 15,000.00
07/04/2017	Disp. N° 113	Subs. Ppto. (Sría Hacienda)	DEVENGADO	4	22	2	\$ 12,000.00
07/04/2017	Disp. N° 113	Subs. Ppto. (Sría Hacienda)	DEVENGADO	5	22	2	\$ 3,000.00
07/04/2017	Disp. N° 113	Subs. Ppto. (Sría Hacienda)	COMPROMISO	2	22	3	\$ 3,000,000.00
07/04/2017	Disp. N° 113	Subs. Ppto. (Sría Hacienda)	DEVENGADO	4	22	3	\$ 3,000,000.00
07/04/2017	Disp. N° 113	Subs. Ppto. (Sría Hacienda)	DEVENGADO	5	22	3	\$ 1,000,000.00
07/04/2017	Disp. N° 113	Subs. Ppto. (Sría Hacienda)	DEVENGADO	6	22	3	\$ 1,000,000.00
07/07/2017	Disp. N° 251	Subs. Ppto. (Sría Hacienda)	COMPROMISO	3	11	3	\$ 72,572.00
07/07/2017	Disp. N° 251	Subs. Ppto. (Sría Hacienda)	DEVENGADO	7	11	3	\$ 4,000,000.00
07/07/2017	Disp. N° 251	Subs. Ppto. (Sría Hacienda)	DEVENGADO	8	11	3	\$ 5,600,240.00
07/07/2017	Disp. N° 251	Subs. Ppto. (Sría Hacienda)	DEVENGADO	9	11	3	\$ 2,000,000.00
07/07/2017	Disp. N° 251	Subs. Ppto. (Sría Hacienda)	COMPROMISO	3	12	2	\$ 24,202,653.00
07/07/2017	Disp. N° 251	Subs. Ppto. (Sría Hacienda)	DEVENGADO	7	12	2	\$ 13,653,000.00
07/07/2017	Disp. N° 251	Subs. Ppto. (Sría Hacienda)	DEVENGADO	8	12	2	\$ 5,582,653.00
07/07/2017	Disp. N° 251	Subs. Ppto. (Sría Hacienda)	DEVENGADO	9	12	2	\$ 4,967,000.00
07/07/2017	Disp. N° 251	Subs. Ppto. (Sría Hacienda)	COMPROMISO	3	12	3	\$ 109,758,000.00
07/07/2017	Disp. N° 251	Subs. Ppto. (Sría Hacienda)	DEVENGADO	7	12	3	\$ 36,080,000.00
07/07/2017	Disp. N° 251	Subs. Ppto. (Sría Hacienda)	DEVENGADO	8	12	3	\$ 32,160,000.00
07/07/2017	Disp. N° 251	Subs. Ppto. (Sría Hacienda)	DEVENGADO	9	12	3	\$ 15,766,597.00
07/07/2017	Disp. N° 251	Subs. Ppto. (Sría Hacienda)	COMPROMISO	3	22	2	\$ 20,000.00
07/07/2017	Disp. N° 251	Subs. Ppto. (Sría Hacienda)	DEVENGADO	7	22	2	\$ 6,000.00
07/07/2017	Disp. N° 251	Subs. Ppto. (Sría Hacienda)	DEVENGADO	8	22	2	\$ 8,000.00
07/07/2017	Disp. N° 251	Subs. Ppto. (Sría Hacienda)	DEVENGADO	9	22	2	\$ 6,000.00
07/07/2017	Disp. N° 251	Subs. Ppto. (Sría Hacienda)	COMPROMISO	3	22	3	\$ 6,451,315.00
07/07/2017	Disp. N° 251	Subs. Ppto. (Sría Hacienda)	DEVENGADO	7	22	3	\$ 1,768,879.00
07/07/2017	Disp. N° 251	Subs. Ppto. (Sría Hacienda)	DEVENGADO	8	22	3	\$ 1,468,879.00
07/07/2017	Disp. N° 251	Subs. Ppto. (Sría Hacienda)	DEVENGADO	9	22	3	\$ 1,264,879.00
04/10/2017	Disp. N° 420	Subs. Ppto. (Sría Hacienda)	DEVENGADO	10	11	3	\$ 10,797,293.00
04/10/2017	Disp. N° 420	Subs. Ppto. (Sría Hacienda)	DEVENGADO	11	11	3	\$ 8,097,970.00
04/10/2017	Disp. N° 420	Subs. Ppto. (Sría Hacienda)	DEVENGADO	12	11	3	\$ 8,097,969.00
04/10/2017	Disp. N° 420	Subs. Ppto. (Sría Hacienda)	COMPROMISO	4	12	2	\$ 28,957,383.00
04/10/2017	Disp. N° 420	Subs. Ppto. (Sría Hacienda)	DEVENGADO	10	12	2	\$ 12,873,764.00
04/10/2017	Disp. N° 420	Subs. Ppto. (Sría Hacienda)	DEVENGADO	11	12	2	\$ 10,299,011.00
04/10/2017	Disp. N° 420	Subs. Ppto. (Sría Hacienda)	DEVENGADO	12	12	2	\$ 8,010,108.00
04/10/2017	Disp. N° 420	Subs. Ppto. (Sría Hacienda)	COMPROMISO	4	12	3	\$ 122,417,887.00
04/10/2017	Disp. N° 420	Subs. Ppto. (Sría Hacienda)	DEVENGADO	10	12	3	\$ 70,007,389.00

Fecha Autoriz.	Acto Adm.	Firma Acto Adm.	Tipo	Mes/Trim. (*)	FF	Inciso	Importe
04/10/2017	Disp. N° 420	Subs. Ppto. (Sría Hacienda)	DEVENGADO	11	12	3	\$ 61,256,466.00
04/10/2017	Disp. N° 420	Subs. Ppto. (Sría Hacienda)	DEVENGADO	12	12	3	\$ 42,277,489.00
04/10/2017	Disp. N° 420	Subs. Ppto. (Sría Hacienda)	COMPROMISO	4	22	2	\$ 49,540.00
04/10/2017	Disp. N° 420	Subs. Ppto. (Sría Hacienda)	DEVENGADO	10	22	2	\$ 25,000.00
04/10/2017	Disp. N° 420	Subs. Ppto. (Sría Hacienda)	DEVENGADO	11	22	2	\$ 15,000.00
04/10/2017	Disp. N° 420	Subs. Ppto. (Sría Hacienda)	DEVENGADO	12	22	2	\$ 9,540.00
04/10/2017	Disp. N° 420	Subs. Ppto. (Sría Hacienda)	COMPROMISO	4	22	3	\$ 12,718,139.00
04/10/2017	Disp. N° 420	Subs. Ppto. (Sría Hacienda)	DEVENGADO	10	22	3	\$ 2,160,000.00
04/10/2017	Disp. N° 420	Subs. Ppto. (Sría Hacienda)	DEVENGADO	11	22	3	\$ 1,800,000.00
04/10/2017	Disp. N° 420	Subs. Ppto. (Sría Hacienda)	DEVENGADO	12	22	3	\$ 11,785,956.00

Fuente: e-SIDIF

(\*) Para las cuotas de compromiso el número expuesto corresponde al trimestre y para las cuotas de devengado al mes.

e) En el cuadro N° 9, se efectuó una comparación a nivel de componentes y fuente de financiamiento entre los ejercicios 2016 y 2017, siendo dicha información extraída del sistema e-SIGI (base devengado).

Cuadro N° 9: Comparativo Ej. 2016 – 2017 Base devengado

Componente	FF	2016	%	2017	%	Variación	
						Absoluta	%
1 - Actividades Sustantivas	12	108,029,901.68	2.47	131,111,234.61	2.37	23,081,332.93	21.37
2 - Actividades Operativas	11	22,000.00	0.00	19,496,642.69	0.35	19,474,642.69	88521.10
	12	175,881,767.90	4.02	191,959,607.98	3.47	16,077,840.08	9.14
3 - Servicios y Gastos	11	0.00	0.00	22,296,007.82	0.40	22,296,007.82	n/a
	12	133,836,292.36	3.06	180,113,252.08	3.25	46,276,959.72	34.58
4- Mantenimiento	12	26,230,716.95	0.60	43,091,555.27	0.78	16,860,838.32	64.28
5 - Inversiones	11	9,822,608.94	0.22	0.00	0.00	-9,822,608.94	-100.00
	12	6,419,795.89	0.15	410,678.68	0.01	-6,009,117.21	-93.60
	15	0.00	0.00	34,909,914.33	0.63	34,909,914.33	n/a
6 - Capacitación	12	766,837.23	0.02	3,120,105.18	0.06	2,353,267.95	306.88
7 - Reservas y Otros	11	6,610,070.64	0.15	10,067,640.00	0.18	3,457,569.36	52.31
	12	15,938,243.89	0.36	30,167,890.73	0.54	14,229,646.84	89.28
	15	6,908,663.65	0.16	0.00	0.00	-6,908,663.65	-100.00
8 - Personal	11	528,744,882.27	12.10	482,610,439.91	8.72	-46,134,442.36	-8.73
	12	3,351,770,842.89	76.68	4,375,514,600.11	79.02	1,023,743,757.22	30.54
	15	0.00	0.00	12,598,400.33	0.23	12,598,400.33	n/a
10 - Préstamos	12	0.00	0.00	19,768.31	0.00	19,768.31	n/a
<b>Total</b>		<b>4,370,982,624.29</b>	<b>100.00</b>	<b>5,537,487,738.03</b>	<b>100.00</b>	<b>1,166,505,113.74</b>	<b>26.69</b>

Fuente: e-SIGI

Del cuadro precedente, se pueden destacar las siguientes cuestiones:

- ✚ Para llevar a cabo las “actividades sustantivas” del ejercicio 2017, se erogaron \$ 131,111,234.61, que representa el 2,37% del total del presupuesto ejecutado y se incrementó en un 21,37 % con respecto al ejercicio anterior.
- ✚ Con el fin del desarrollo de las “actividades operativas y cubrir los servicios y gastos operativas” del ejercicio 2017 se acudió a fondos del Tesoro

Nacional (FF11) por un total de \$ 41,792,650.51, cuando en el ejercicio anterior sólo se utilizaron \$22.000 de dicha fuente para tales fines.

- ✚ Cabe remarcar, que los gastos de “mantenimiento” se incrementaron significativamente en \$ 16,860,838.32 (64,28%) de un ejercicio a otro.
- ✚ Durante el ejercicio 2017, con respecto al rubro “Inversiones”, se recurrió a la FF 15 (Crédito Interno) en \$ 34,909,914.33 debido a la escasa asignación de crédito y cuota otorgada para el inciso 4 correspondiente a la FF 12.
- ✚ En el rubro “Capacitaciones” del ejercicio 2017, se observa un aumento significativo que asciende a \$ 2,353,267.95 lo que representa una variación de un 306,88% con respecto al año anterior.

f) Deuda exigible

Según la información recabada del e-SIDIF, el organismo poseía saldos devengados no pagados correspondiente al ejercicio 2017 por un total de \$ 463,774,728.07, de los cuales al 05/02/2018 fueron abonados \$ 458,125,001.32, quedando un saldo de \$ 5,649,726.75, que se compone por las siguientes gestiones extraídas del sistema e-SIGA:

Cuadro N° 10: Facturas devengadas no pagadas Ejercicio 2017

Tipo Gestión	Código INTA	Importe \$
FC. CUT Sin Compromiso	2017003117	4,305.17
FC. CUT Con Compromiso	2017002678	57,000.00
FC. CUT Sin Compromiso	2017005516	25,000.00
FC. CUT Sin Compromiso	2017005517	15,500.00
FC. CUT Sin Compromiso	2017005713	1,561,126.19
FC. CUT Sin Compromiso	2017005712	1,492,006.17
FC. CUT Sin Compromiso	2017005714	168,757.04
FC. CUT Sin Compromiso	2017004550	40.75
FC. CUT Sin Compromiso	2017005046	12,000.74
FC. CUT Sin Compromiso	2017005437	2,380.00
FC. CUT Sin Compromiso	2017005653	9,970.00
FC. CUT Sin Compromiso	2017005639	744,150.00
FC. CUT Sin Compromiso	2017005641	744,150.00
FC. CUT Sin Compromiso	2017005643	744,150.00
FC. CUT Sin Compromiso	2017005698	190.69
Corresponde a la FF 22	-	69,000.00
<b>Total</b>		<b>5,649,726.75</b>

Fuente: e-SIGA

Es de mencionar que, el Sistema de Información de la Gestión Institucional (e-SIGI) no emite un reporte que permita visualizar el estado de la deuda exigible. Dicha situación fue observada en el “IA N° 04-17 Cuadros y Estados Contables al 31-12-2016” (Observación N° 12). Cabe aclarar, que existe un reporte en el sistema e-SIGA, pero presenta falencias tales como no considerar las desafectaciones, como así tampoco las fuentes de financiamiento 15 y 22.

g) Análisis de la Ejecución de Metas Físicas

En los Anexo I y II del presente informe se llevó a cabo el análisis de las cifras de programación y ejecución de las metas físicas del Organismo por trimestre. Del mismo surgieron los siguientes desvíos:

- ✚ La obra del INCUINTA, ha insumido un 45,96% de la inversión financiera programada (\$ 16.273.465,66 devengado contra \$ 35.406.910 programado), pero sólo se cumplió un 8,24% del avance físico (3,46% avanzado vs. 42% programado).
- ✚ Se presentan obras con ejecución financiera pero no física, por ejemplo, la Ampliación Laboratorio Sáenz Peña (1.0.30.0.58) y la construcción de la OIT Baradero (17.0.99.0.51).
- ✚ Existen programas con subejecución y sobreejecución significativa según lo expuesto en el anexo II (se consideran significativos valores con un desvío de +/- 15%).

## 5. Observaciones, recomendaciones, opinión del auditado y comentario de la UAI

Mediante Nota “NO-2018-22302593-APN-DGA#INTA”, del 11 de mayo de 2018, se recibió respuesta al presente informe, transcribiéndose la misma a las observaciones pertinentes, las cuales se detallan a continuación:

### **Observación N° 1: (Impacto Alto)**

Se verifican debilidades en la planificación del gasto institucional (Incisos 2 y 3) y consecuentemente en la distribución interna del presupuesto, generando ineficiencias e ineficacias en la gestión presupuestaria del Organismo. Todo ello se refleja en los saldos subejecutados de las cuotas de compromiso y devengado expuestos en los cuadros Nros. 5 y 6 del presente informe y en lo reflejado en los gráficos Nros. 1 a 8, que manifiestan la tendencia a ejecutar en los últimos días hábiles de cada trimestre principalmente en actividades operativas y sustantivas (componentes 1 y 2)

### **Recomendación:**

Se deberá elaborar un procedimiento de control interno que contemple los pasos necesarios a los fines de fortalecer la gestión del presupuesto, principalmente en su etapa de planificación. Adicionalmente, corresponderá realizar las justificaciones pertinentes de lo descripto.

### **Opinión del auditado:**

Atento al Informe Preliminar de Auditoría N° 5/2018 – Ref. “Ejecución presupuestaria y metas físicas Ejercicio 2017”-, remitido por esa Unidad se solicita la prórroga por un plazo de treinta (30) días para dar respuesta a las Observaciones correspondientes, resultando necesario contar con dicho plazo adicional requerido a los fines de llevar a cabo un análisis detallado de las mismas, evaluarlas, relevar la información pertinente y proceder a responder a las recomendaciones formuladas.

### **Comentario de la UAI:**

En atención a lo solicitado por el área auditada, se considera a la presente observación **EN TRÁMITE**, otorgando plazo hasta el **30/06/2018**, para remitir la respuesta detallada a la misma.

### **Observación N° 2: (Impacto Medio)**

Del relevamiento de la información presentada respecto de las metas físicas se detectaron las inconsistencias, tales como:

- ✚ La obra del INCUINTA, ha insumido un 45,96% de la inversión financiera programada (\$ 16.273.465,66 devengado contra

\$ 35.406.910 programado), pero sólo se cumplió un 8,24% del avance físico (3,46% avanzado vs. 42% programado).

- ✚ Se presentan obras con ejecución financiera pero no física, como por ejemplo, la Ampliación Laboratorio Sáenz Peña (1.0.30.0.58) y la construcción de la OIT Baradero (17.0.99.0.51).
- ✚ Existen programas con subejecución y sobreejecución significativa, según lo expuesto en el anexo II del presente informe (se consideran significativos valores con un desvío de +/- 15%).

Los detalles de la ejecución de metas físicas de proyectos y programas son expuestos en los anexos I y II del presente informe.

**Recomendación:**

Se deberán implementar procesos informatizados para realizar la programación, ejecución y seguimiento de las obras de infraestructura. Adicionalmente, efectuar las aclaraciones pertinentes de las situaciones enunciadas.

**Opinión del auditado:**

Atento al Informe Preliminar de Auditoría N° 5/2018 – Ref. “Ejecución presupuestaria y metas físicas Ejercicio 2017”-, remitido por esa Unidad se solicita la prórroga por un plazo de treinta (30) días para dar respuesta a las Observaciones correspondientes, resultando necesario contar con dicho plazo adicional requerido a los fines de llevar a cabo un análisis detallado de las mismas, evaluarlas, relevar la información pertinente y proceder a responder a las recomendaciones formuladas.

**Comentario de la UAI:**

En atención a lo solicitado por el área auditada, se considera a la presente observación **EN TRÁMITE**, otorgando plazo hasta el **30/06/2018**, para remitir la respuesta detallada a la misma.

**6. Conclusión**

En virtud de los análisis efectuados y a los niveles de ejecución alcanzados por el Organismo durante el ejercicio 2017, se concluye que la misma alcanzó niveles razonables. Sin embargo, por lo expuesto en la observación N° 1, existen dificultades en la etapa de planificación del gasto en el Instituto, que, elaborando procedimientos de control interno, serían minimizadas, mejorando la gestión en la materia inherente.

Asimismo, cabe mencionar que la gestión de las metas físicas de la Institución continúa presentando debilidades, por tal motivo, se considera oportuno tomar en cuenta la recomendación efectuada en la observación N° 2 del presente informe.

Finalmente, aún queda pendiente la emisión de reportes de recaudación por rubro y el reporte del estado de la Deuda Exigible en el sistema e-SIGI, que, a criterio de esta UAI, sería conveniente que emita la información del cuadro N° 12 de la Cuenta de Inversión (Cuadros y estados contables del cierre de Ejercicio).

**CABA, 14 de mayo de 2018.**

## **Glosario**

Actividades Sustantivas (Componente N° 1): incluye Actividades de Investigación Nacional y Regional; PROFEDER (Pro-huerta, Cambio Rural, entre otros); Convenios (Relaciones Institucionales, Vinculación Tecnológica); Plataformas Tecnológicas y otros Proyectos Institucionales; Cartera de proyectos 2013.

Actividades Operativas (Componente N° 2): incluye funcionamiento de unidades; ropa de trabajo; Sistemas de información, comunicación y calidad institucional; pasajes aéreos; publicaciones; eventos; auspicios; servicios de ensayo, entre otros.

Servicios y expensas operativas (Componente N° 3): incluye servicios básicos; alquileres; seguridad; vigilancia y limpieza.

Mantenimiento (Componente N° 4): incluye gastos de mantenimiento de edificios, automotores, maquinarias, equipos e instalaciones.