

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

Informe de Auditoría N° 15/18

**Ejecución presupuestaria y metas físicas 2°
trimestre Ejercicio 2018**



Secretaría
de Agroindustria



Ministerio de Producción y Trabajo
Presidencia de la Nación

INFORME DE AUDITORÍA N° 15/2018¹
Ejecución presupuestaria y metas físicas 2° trimestre Ejercicio 2018

Índice

| | |
|--|----------|
| I. INFORME EJECUTIVO | 2 |
| 1. Objeto de la Auditoría | 2 |
| 2. Alcance | 2 |
| 3. Observaciones, recomendaciones, opinión del auditado y comentario de la UAI . | 2 |
| 4. Conclusión | 3 |
| II. INFORME ANALÍTICO..... | 4 |
| 1. Objeto de la Auditoría | 4 |
| 2. Alcance | 4 |
| 3. Tarea realizada..... | 4 |
| 4. Marco de referencia..... | 4 |
| 5. Observaciones, recomendaciones, opinión del auditado y comentario de la UAI | 13 |
| 6. Conclusión | 14 |

¹ Auditor interviniente: C.P. [REDACTED]

INFORME DE AUDITORIA Nº 15/2018

Ejecución presupuestaria y metas físicas 2º trimestre Ejercicio 2018

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 correspondientes al 2do. trimestre de 2018, con el fin de evaluar la fortaleza del sistema de control interno imperante. Adicionalmente, se evaluará la aplicabilidad de cada uno de los nueve Objetivos Estratégicos establecidos en los lineamientos del planeamiento 2018, y de corresponder se verificará su grado de cumplimiento.

2. Alcance

El control comprendió:

- 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 fijados por el INTA.

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

Mediante nota DGA “NO-2018-50253900-APN-DGA#INTA”, se recibió respuesta al presente informe, transcribiéndose la misma a continuación:

Observación N° 1: (IA)

El devengado de las erogaciones del segundo trimestre de la Fuente de Financiamiento 11 y 22 superan a las Recaudaciones percibidas en \$ 23.464.855,70 y \$ 62.975.038,92 respectivamente.

Recomendación:

Implementar un control informatizado, a efectos de no reiterar este tipo de inconsistencias. Respecto de la situación planteada en la presente, se deberán generar las justificaciones y/o explicaciones sobre el particular.

Opinión del auditado

“Atento a su Informe de Auditoría N° 15/2018: “Ejecución Presupuestaria y Metas Físicas 2° Trimestre Ejercicio 2018”, se expone a continuación la repuesta a la Observación contenida en el mismo:

Observación N° 1: (Impacto Alto)

Respuesta del Auditado

En lo referente a la inconsistencia entre recaudación percibida y crédito devengado correspondiente a la Fuente de Financiamiento 1.1 – Tesoro Nacional, se pone en vuestro conocimiento que dichas diferencias se han generado en el procedimiento de devengamiento y pago de las Contribuciones Figurativas. Al respecto, se adjuntan como archivos embebidos las notas oportunamente remitidas en tiempo y forma al Ministerio de Agroindustria, por las que se solicita el inicio del mencionado procedimiento. Sin perjuicio de ello, a la fecha dicha inconsistencia se encuentra regularizada. En tal sentido a continuación se consignan los valores al 30 de septiembre del corriente de los indicadores eSIDIF involucrados:

Devengado Consumido Total Incisos FF 11: 404.066.107

Recursos Percibidos FF 11: 404.205.150

Diferencia (Superávit): 139.043

En lo referente a la regularización de la inconsistencia formulada para la Fuente de Financiamiento 2.2 – Crédito Externo, atendiendo que se está analizando dicha diferencia a los fines de solicitar formalmente su solución dentro del corriente ejercicio, se solicita a esa Unidad de Auditoría Interna una prórroga del plazo de sesenta (60) días.”

Comentario de la UAI

En atención a la respuesta remitida por el auditado, se considera **EN TRÁMITE** a la presente observación, otorgando plazo de regularización hasta el **31/12/2018**.

4. Conclusión

Atento a los relevamientos efectuados y a los niveles de ejecución alcanzados por el Organismo durante el segundo trimestre de 2018, se concluye que la gestión presupuestaria alcanzó niveles de ejecución del devengado razonables. Es necesario recalcar que continúa visualizándose la tendencia a ejecutar los gastos los últimos días del trimestre, dándose mayor preponderancia en los componentes de “*actividades operativas*” y “*servicios y expensas operativas*”, situación que ya fuera observada en informes anteriores. Adicionalmente, es de mencionar que se reiteraron las inconsistencias presupuestarias detectadas en el 1er. Trimestre de 2018; respecto de las de la fuente de financiamiento 11 (Tesoro Nacional), ya fueron subsanadas, persistiendo la correspondiente a la fuente 22 (Crédito Externo).

CABA, 29 de enero de 2019.

INFORME DE AUDITORIA Nº 15/2018

Ejecución presupuestaria y metas físicas 2° trimestre Ejercicio 2018

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 correspondientes al 2do. trimestre de 2018, con el fin de evaluar la fortaleza del sistema de control interno imperante. Adicionalmente, se evaluará la aplicabilidad de cada uno de los nueve Objetivos Estratégicos establecidos en los lineamientos del planeamiento 2018, y de corresponder se verificará su grado de cumplimiento.

2. Alcance

El control comprendió:

- 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 fijados por el INTA.

3. Tarea realizada

Se verificaron los procedimientos de control interno en la ejecución presupuestaria, como así también, los distintos sistemas utilizados en la materia inherente.

Se constató el 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.

4. Marco de referencia

a) Recursos Ejercicio 2018

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 Nº 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 primer trimestre del 2018, ascendió a \$ 1.978.234.141,28 (28,79% de los recursos vigentes) y en el segundo trimestre alcanzó \$ 1.919.259.700,81 (27,93%), según información obtenida en el e-SIDIF, siendo el total del semestre, \$ 3.897.493.842,09 (56,73%).

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

Cuadro N° 1: Recursos Vigentes y Percibidos al 1° Semestre 2018

| FF | Rubro | Recurso Inicial | Trim. 1 | | | Trim. 2 | | Total 1er. Sem. 2018 | |
|--------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------|
| | | | Recurso Vigente | Percibido | % | Percibido | % | Percibido | % |
| 11 | 41.1.1.1 | 404.412.770,00 | 404.412.770,00 | 380.601.251,00 | 94,11 | 0,00 | 0,00 | 380.601.251,00 | 94,11 |
| | Total FF11 | 404.412.770,00 | 404.412.770,00 | 380.601.251,00 | 94,11 | 0,00 | 0,00 | 380.601.251,00 | 94,11 |
| 12 | 11.7.1.3 | 5.764.288.185,00 | 5.764.288.185,00 | 1.454.505.344,76 | 25,23 | 1.723.758.367,81 | 29,90 | 3.178.263.712,57 | 55,14 |
| | 11.7.3.2 | 469.281.283,00 | 469.281.283,00 | 127.305.238,00 | 27,13 | 151.309.208,00 | 32,24 | 278.614.446,00 | 59,37 |
| | 12.9.2.1 | 151.300,00 | 151.300,00 | 5.420,00 | 3,58 | 17.000,00 | 11,24 | 22.420,00 | 14,82 |
| | 12.9.3.0 | 261.100,00 | 261.100,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | 0,00 |
| | 12.9.9 | 5.313.600,00 | 5.313.600,00 | 3.507.727,79 | 66,01 | 2.892.595,25 | 54,44 | 6.400.323,04 | 120,45 |
| | 16.3.1 | 136.700,00 | 136.700,00 | 51.815,73 | 37,90 | 32.714,75 | 23,93 | 84.530,48 | 61,84 |
| | 16.3.2 | 82.300,00 | 82.300,00 | 0,00 | 0,00 | 19.276,00 | 23,42 | 19.276,00 | 23,42 |
| | 21.1.6.0 | 37.300,00 | 37.300,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | 0,00 |
| | 21.1.9 | 86.000,00 | 86.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | 0,00 |
| | Total FF12 | 6.239.637.768,00 | 6.239.637.768,00 | 1.585.375.546,28 | 25,41 | 1.878.029.161,81 | 30,10 | 3.463.404.708,09 | 55,51 |
| 15 | 41.2.1.1 | 126.790.973,00 | 126.790.973,00 | 10.086.291,00 | 7,96 | 14.008.869,00 | 11,05 | 24.095.160,00 | 19,00 |
| | 41.2.1.2 | 0,00 | 0,00 | 2.171.053,00 | n/a | 0,00 | n/a | 2.171.053,00 | n/a |
| | Total FF15 | 126.790.973,00 | 126.790.973,00 | 12.257.344,00 | 9,67 | 14.008.869,00 | 11,05 | 26.266.213,00 | 20,72 |
| 22 | 37.9.2.3 | 99.775.241,00 | 99.775.241,00 | 0,00 | 0,00 | 27.221.670,00 | 27,28 | 27.221.670,00 | 27,28 |
| | Total FF22 | 99.775.241,00 | 99.775.241,00 | 0,00 | 0,00 | 27.221.670,00 | 27,28 | 27.221.670,00 | 27,28 |
| Total | 6.870.616.752,00 | 6.870.616.752,00 | 1.978.234.141,28 | 28,79 | 1.919.259.700,81 | 27,93 | 3.897.493.842,09 | 56,73 | |

Fuente: e-SIDIF

Respecto al Sistema Integrado de Gestión Administrativa E-SIGA, utilizado por el Organismo, en el módulo de Presupuesto se encuentra el menú de “Recursos Aprobados” que si bien, permite visualizar información referida a los recursos institucionales, no se pudo determinar el monto percibido en el segundo trimestre, al no estar disponible para la clave de acceso al sistema de esta Unidad, en el menú filtros referidos al rango de fechas, a efectos de cotejarlo con lo que figura en el e-SIDIF. En atención a ello, el control se efectuó por el modelo de “Gestión de Ingresos”, generando las siguientes diferencias:

Cuadro N° 2: Recaudación e-SIGA vs e-SIDIF - 1° Semestre 2018

| FF | Rubro | Según Gestiones de Recursos e-SIGA | Según e-SIDIF | Diferencia | Comentario |
|----|----------|------------------------------------|------------------|---------------|---|
| 12 | 11.7.1.3 | 1.754.164.949,68 | 1.723.758.367,81 | 30.406.581,87 | La diferencia surge por encontrarse en estado “TRA” la gestión de ingresos “2018007644”, del 08/05/2018 |

| FF | Rubro | Según Gestiones de Recursos e-SIGA | Según e-SIDIF | Diferencia | Comentario |
|----|-----------|------------------------------------|----------------|----------------|---|
| | 11.7.3.2 | 151.309.208,00 | 151.309.208,00 | 0,00 | Sin diferencia |
| | 12.9.2.1 | 17.000,00 | 17.000,00 | 0,00 | Sin diferencia |
| | 12.9.9.29 | 2.873.319,25 | 2.892.595,25 | - 19.276,00 | La diferencia surge por encontrarse en estado “TRA” la gestión de devolución “2018010572”, del 12/06/2018 |
| | 16.3.1.29 | 32.714,75 | 32.714,75 | 0,00 | Sin diferencia |
| | 16.3.2.29 | 19.276,00 | 19.276,00 | 0,00 | Sin diferencia |
| 15 | 41.2.1.1 | 14.008.869,00 | 14.008.869,00 | 0,00 | Sin diferencia |
| 22 | 37.9.2.3 | 0,00 | 27.221.670,00 | -27.221.670,00 | No se registran en tiempo y forma las gestiones de recursos de la fuente 22. |

Fuente: gestión de recursos e-SIGA y e-SIDIF

b) Créditos

Se procedió a exponer en forma comparativa las cifras presupuestadas originalmente que fueron distribuidas a través de la Decisión Administrativa N° 06/18 (Distribución Presupuesto General de la Administración Nacional para el Ejercicio 2018-Ley 27.431) y los créditos presupuestarios vigentes al 30/06/2018, los que se discriminan de la siguiente manera:

Cuadro N° 3: Evolución de los créditos presupuestarios al 30/06/2018

| FF | In | Crédito D.A 06/18 | Crédito Vigente al 30/06/18 | Variación | |
|-----------------------|----|-------------------------|-----------------------------|------------------------|---------------|
| | | | | Absoluta | Porcentual |
| 11 | 1 | 404.412.770,00 | 399.562.770,00 | -4.850.000,00 | -1,20% |
| 11 | 3 | 0 | 4.850.000,00 | 4.850.000,00 | n/a |
| 11 | 7 | 0 | 0,00 | 0,00 | n/a |
| Subtotal FF 11 | | 404.412.770,00 | 404.412.770,00 | 0,00 | 0,00% |
| 12 | 1 | 4.971.214.240,00 | 4.915.024.975,00 | -56.189.265,00 | -1,13% |
| 12 | 2 | 141.173.012,00 | 99.723.012,00 | -41.450.000,00 | -29,36% |
| 12 | 3 | 337.621.503,00 | 455.260.768,00 | 117.639.265,00 | 34,84% |
| 12 | 4 | 0 | 0,00 | 0,00 | n/a |
| 12 | 5 | 170.667.500,00 | 150.667.500,00 | -20.000.000,00 | -11,72% |
| 12 | 6 | 0 | 602.432.777,00 | 602.432.777,00 | n/a |
| 12 | 7 | 976.995,00 | 16.528.736,00 | 15.551.741,00 | 1591,79% |
| Subtotal FF 12 | | 5.621.653.250,00 | 6.239.637.768,00 | 617.984.518,00 | 10,99% |
| 15 | 4 | 126.790.973,00 | 126.790.973,00 | 0,00 | 0,00% |
| Subtotal FF 15 | | 126.790.973,00 | 126.790.973,00 | 0,00 | 0,00% |
| 22 | 2 | 60.000,00 | 100.000,00 | 40.000,00 | 66,67% |
| 22 | 3 | 15.170.000,00 | 15.130.000,00 | -40.000,00 | -0,26% |
| 22 | 4 | 76.941.241,00 | 84.545.241,00 | 7.604.000,00 | 9,88% |
| 22 | 5 | 7.604.000,00 | 0,00 | -7.604.000,00 | -100,00% |
| Subtotal FF 22 | | 99.775.241,00 | 99.775.241,00 | 0,00 | 0,00% |
| Total | | 6.252.632.234,00 | 6.870.616.752,00 | -617.984.518,00 | -9,88% |

Fuente: Decisión Administrativa N° 06/2018 y e-SIDIF

c) Gastos

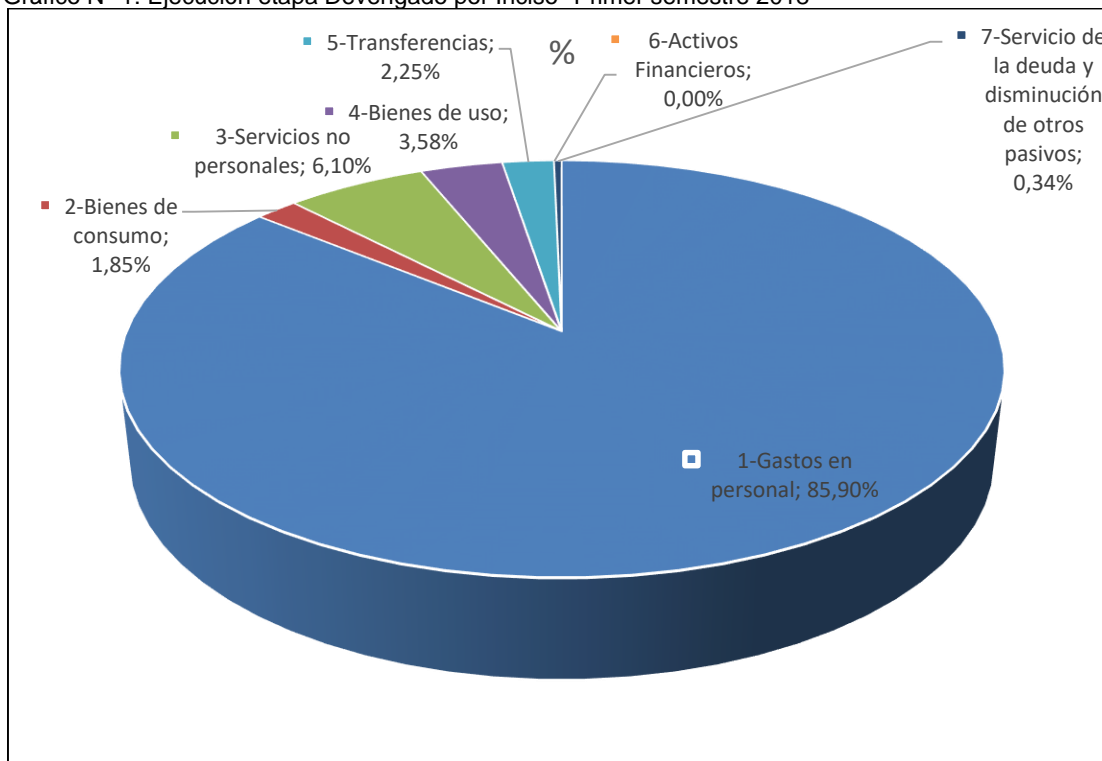
A continuación, se expone la ejecución presupuestaria por inciso y discriminado por fuente de financiamiento y ejecución porcentual sobre los créditos presupuestarios vigentes al 30/06/18:

Cuadro N° 4: Ejecución presupuestaria al 30/06/2018

| FF | In | Crédito Vigente | Compromiso Consumido | % | Devengado Consumido | % | Pagado | % |
|----------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------|
| 11 | 1 | 399.562.770,00 | 399.233.083,53 | 99,92 | 399.218.800,70 | 99,91 | 375.954.083,53 | 94,09 |
| | 3 | 4.850.000,00 | 4.847.306,00 | 99,94 | 4.847.306,00 | 99,94 | 4.847.306,00 | 99,94 |
| | 7 | - | - | n/a | - | n/a | - | n/a |
| | T | 404.412.770,00 | 404.080.389,53 | 99,92 | 404.066.106,70 | 99,91 | 380.801.389,53 | 94,16 |
| 12 | 1 | 4.915.024.975,00 | 1.763.405.089,46 | 76,57 | 2.242.992.105,63 | 45,64 | 1.635.359.219,06 | 33,27 |
| | 2 | 99.723.012,00 | 57.984.738,33 | 58,15 | 56.780.022,00 | 56,94 | 56.403.091,76 | 56,56 |
| | 3 | 455.260.768,00 | 247.430.418,47 | 54,35 | 176.747.249,78 | 38,82 | 163.693.958,63 | 35,96 |
| | 4 | - | - | n/a | - | n/a | - | n/a |
| | 5 | 150.667.500,00 | 69.111.598,86 | 45,87 | 69.111.598,86 | 45,87 | 58.546.239,41 | 38,86 |
| | 6 | 602.432.777,00 | - | 0,00 | - | 0,00 | - | 0,00 |
| | 7 | 16.528.736,00 | 10.360.967,84 | 62,68 | 10.360.967,84 | 62,68 | 8.962.738,32 | 54,23 |
| | T | 6.239.637.768,00 | 4.148.292.812,96 | 66,48 | 2.555.991.944,11 | 40,96 | 1.922.965.247,18 | 30,82 |
| 15 | 4 | 126.790.973,00 | 54.837.420,47 | 43,25 | 25.830.391,80 | 20,37 | 17.112.133,94 | 13,50 |
| | T | 126.790.973,00 | 54.837.420,47 | 43,25 | 25.830.391,80 | 20,37 | 17.112.133,94 | 13,50 |
| 22 | 2 | 100.000,00 | 59.547,71 | 59,55 | 59.547,71 | 59,55 | 59.547,71 | 59,55 |
| | 3 | 15.130.000,00 | 5.981.390,36 | 39,53 | 5.981.389,50 | 39,53 | 3.247.020,41 | 21,46 |
| | 4 | 84.545.241,00 | 84.427.972,37 | 99,86 | 84.155.771,71 | 99,54 | 70.091.436,89 | 82,90 |
| | 5 | - | - | n/a | - | n/a | - | n/a |
| | T | 99.775.241,00 | 90.468.910,44 | 90,67 | 90.196.708,92 | 90,40 | 73.398.005,01 | 73,56 |
| T | 6.870.616.752,00 | 4.697.679.533,40 | 68,37 | 3.076.085.151,53 | 44,77 | 2.394.276.775,66 | 34,85 | |

Fuente: e- SIDIF

Gráfico N° 1: Ejecución etapa Devengado por Inciso- Primer semestre 2018



Fuente: e- SIDIF

d) Cuotas de compromiso y devengado

En el cuadro N° 5, se detalla la ejecución presupuestaria de la cuota de compromiso por inciso y discriminada por fuente de financiamiento, correspondiente al 2° trimestre de 2018:

Cuadro N° 5: Cuota de compromiso del 2° trimestre 2018

| FF | Obj Gasto | Cuota Compromiso otorgada | Cuota Compromiso ejecutada | No ejecutado Comp. | % de sub-ejecución |
|----|-----------|---------------------------|----------------------------|--------------------|--------------------|
| 11 | 1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | n/a |
| 12 | 1 | 29.850.000,00 | 7.201.718,31 | 22.648.281,69 | 75,87% |
| 12 | 2 | 43.424.517,00 | 31.480.158,62 | 11.944.358,38 | 27,51% |
| 12 | 3 | 164.855.672,00 | 79.437.234,67 | 85.418.437,33 | 51,81% |
| 12 | 5.1.3 | 32.848.855,00 | 31.051.965,60 | 1.796.889,40 | 5,47% |
| 12 | 5.1.6 | 6.213.928,00 | 6.213.928,00 | 0,00 | 0,00% |
| 12 | 5.6. | 142.039,00 | 0,00 | 142.039,00 | 100,00% |
| 12 | 5.9. | 2.007,00 | 2.006,39 | 0,61 | 0,03% |
| 12 | 7.3.2 | 2.010,00 | 1.386,87 | 623,13 | 31,00% |
| 12 | 7.3.9 | 222.200,00 | 220.813,13 | 1.386,87 | 0,62% |
| 12 | 7.5.2 | 45.341,00 | 30.178,45 | 15.162,55 | 33,44% |
| 12 | 7.5.9 | 10.139.173,00 | 10.108.589,39 | 30.583,61 | 0,30% |
| 15 | 4 | 11.565.807,00 | 11.321.863,06 | 243.943,94 | 2,11% |
| 22 | 2 | 65.000,00 | 27.806,84 | 37.193,16 | 57,22% |
| 22 | 3 | 9.630.000,00 | 963.768,03 | 8.666.231,97 | 89,99% |

Fuente: e-SIDIF

Del cuadro precedente, surgen importantes sub-ejecuciones de cuota de compromiso (se consideran significativas las mayores a 25%), cuya mayor representatividad se verifica, teniendo en cuenta el porcentaje de ejecución y valores absolutos, en la Fuente de Financiamiento (FF) 12, en el Inciso 3 (\$ 85.418.437,33/51,81%); Inciso 2 (\$ 11.944.358,38/27,51%) y en la FF 22, inciso 3 (\$ 8.666.231,97/89,99%).

Respecto a la ejecución presupuestaria de la cuota de devengado, referida al periodo bajo análisis, se expone en el cuadro N° 6:

Cuadro N° 6: Cuotas de devengado 2° trimestre 2018

| FF | Obj Gasto | Cuota Devengado Otorgada 2° Sem. | Cuota Devengado Ejecutada 2° Sem. | No ejecutado Dev. | % |
|----|-----------|----------------------------------|-----------------------------------|-------------------|----------------|
| 11 | 1 | 23.603.899,00 | 23.264.717,17 | 339.181,83 | 1,44% |
| 12 | 1 | 1.407.367.894,00 | 1.405.911.455,87 | 1.456.438,13 | 0,10% |
| 12 | 2 | 30.708.952,00 | 30.669.057,96 | 39.894,04 | 0,13% |
| 12 | 3 | 91.944.414,00 | 91.789.937,58 | 154.476,42 | 0,17% |
| 12 | 5.1.3 | 32.848.855,00 | 31.051.965,60 | 1.796.889,40 | 5,47% |
| 12 | 5.1.6 | 6.213.928,00 | 6.213.928,00 | 0,00 | 0,00% |
| 12 | 5.6. | 142.039,00 | 0,00 | 142.039,00 | 100,00% |
| 12 | 5.9. | 2.007,00 | 2.006,39 | 0,61 | 0,03% |
| 12 | 7.3.2 | 2.010,00 | 1.386,87 | 623,13 | 31,00% |
| 12 | 7.3.9 | 222.200,00 | 220.813,13 | 1.386,87 | 0,62% |
| 12 | 7.5.2 | 45.341,00 | 30.178,45 | 15.162,55 | 33,44% |
| 12 | 7.5.9 | 10.139.173,00 | 10.108.589,39 | 30.583,61 | 0,30% |

| FF | Obj Gasto | Cuota Devengado Otorgada 2° Sem. | Cuota Devengado Ejecutada 2° Sem. | No ejecutado Dev. | % |
|----|-----------|----------------------------------|-----------------------------------|-------------------|---------------|
| 15 | 4 | 20.690.669,00 | 15.744.101,46 | 4.946.567,54 | 23,91% |
| 22 | 2 | 65.000,00 | 27.806,84 | 37.193,16 | 57,22% |
| 22 | 3 | 12.660.944,00 | 3.994.711,27 | 8.666.232,73 | 68,45% |

Fuente: e-SIDIF

Con respecto a la cuota de devengado, se puede visualizar que se han ejecutado razonablemente las mismas, alcanzando un alto nivel de ejecución, sobre todo en la FF12. La mayor sub-ejecución, tanto en proporción como en valores absolutos, se detecta en la FF 22, Inciso 3 por \$ 8.666.232,73 (68,45%).

Por otra parte, en el cuadro N° 7 se expone la ejecución mensual de las etapas de compromiso y devengado de los incisos 2 y 3:

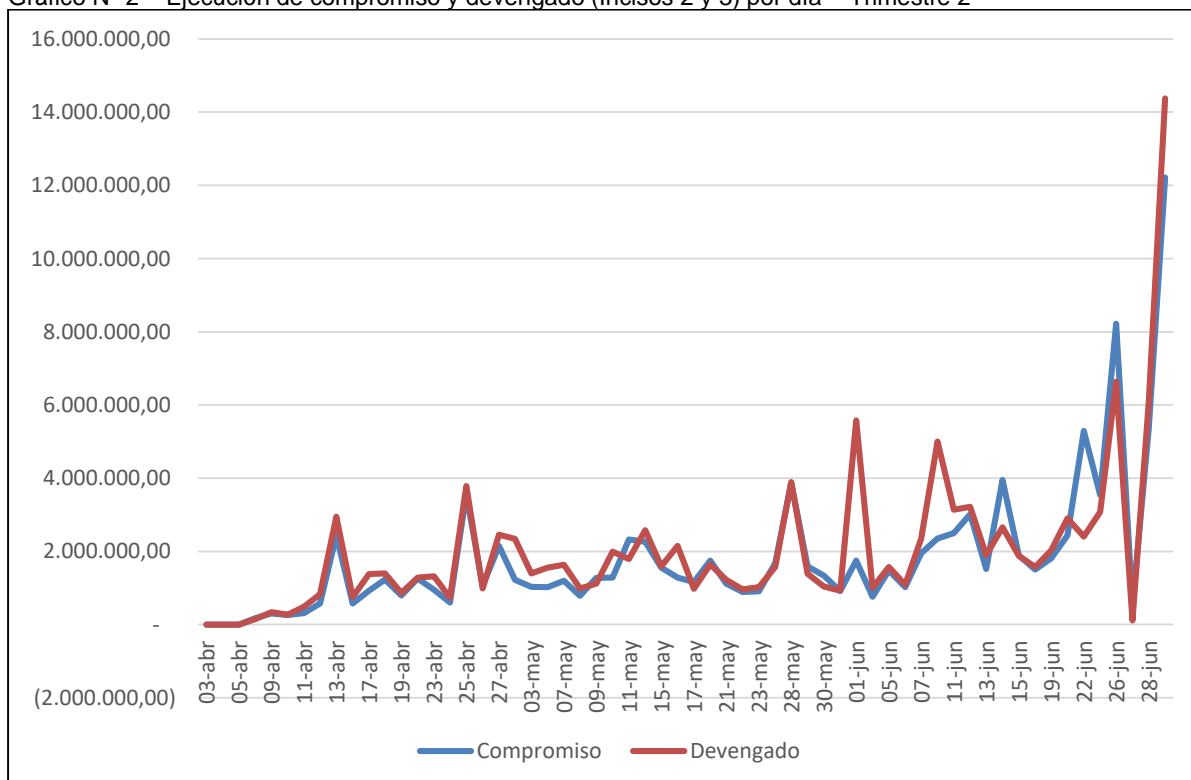
Cuadro N° 7: Ejecución Compromiso y Devengado de los Incisos 2 y 3-Mensual

| Mes | Compromiso Consumido | Devengado Consumido |
|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Abril | 17.269.308,68 | 20.332.189,45 |
| Mayo | 30.601.834,93 | 33.847.833,73 |
| Junio | 63.881.331,73 | 72.237.697,65 |
| Total general | 111.752.475,34 | 126.417.720,83 |

Fuente: e-SIDIF

A continuación, en el gráfico N° 2, se muestra la ejecución presupuestaria diaria de las etapas de compromiso y devengados de los incisos 2 y 3, donde se puede observar que el mayor nivel de gastos se lleva a cabo los últimos días hábiles del mes (la última semana de junio/18, representa casi el 25% de ejecución de todo el 2do. trimestre).

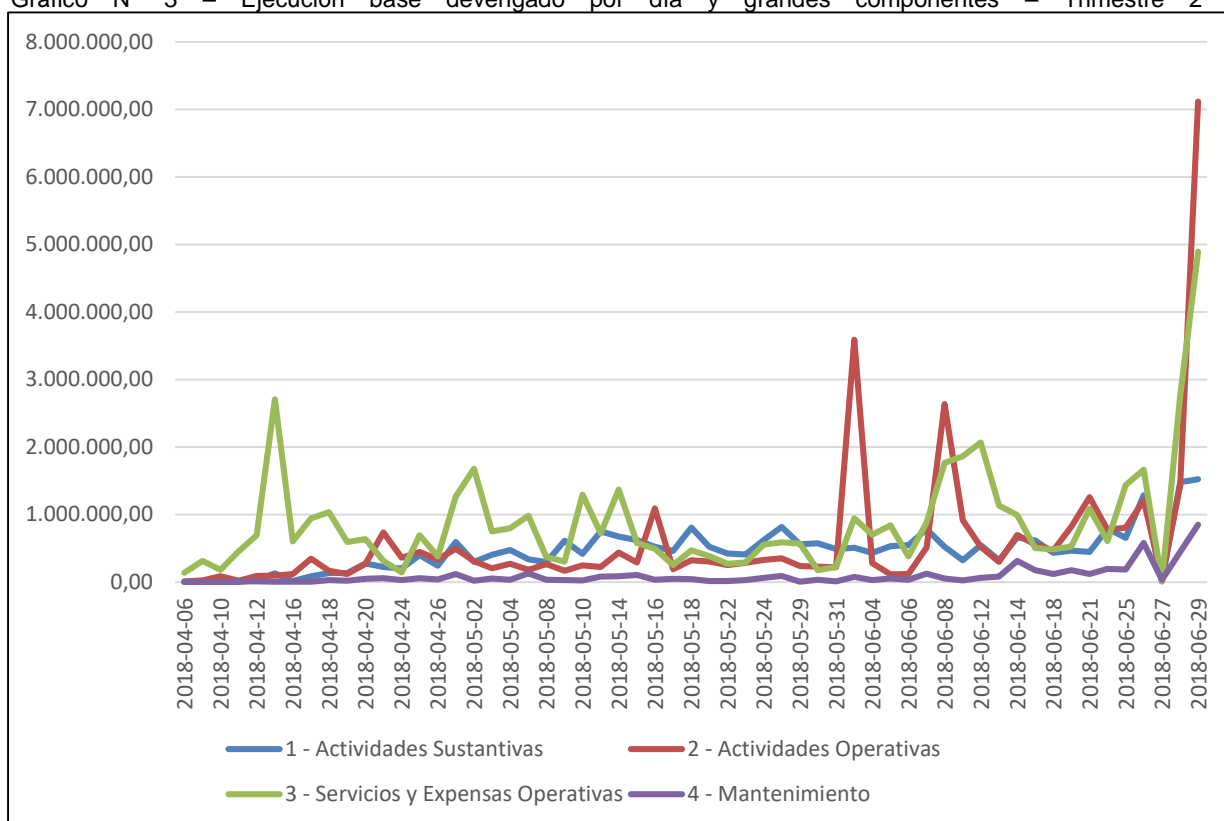
Gráfico N° 2 – Ejecución de compromiso y devengado (Incisos 2 y 3) por día – Trimestre 2



Fuente: e-SIDIF

Adicionalmente en el gráfico N° 3, según información brindada por el sistema e-SIGI, se expone por grandes componentes la ejecución presupuestaria de la etapa de devengado del gasto en forma diaria, donde se verificó que los componentes 2 – Actividades Operativas y 3 - *Servicios y Expensas Operativas*, representan el 29,66% y 43,01% respectivamente, del monto total devengado de los componentes 1 a 4. También se puede observar que existe una tendencia a ejecutar los últimos días del mes, dándose mayor preponderancia en las actividades operativas. Esta situación fue observada como N° 1 en el IA N° 5/18, y a efectos de no redundar, se remite a la misma.

Gráfico N° 3 – Ejecución base devengado por día y grandes componentes – Trimestre 2



Fuente: e-SIGI

En relación a lo antes expuesto, se consultó en el Sistema e-SIDIF, la existencia de modificación de cuotas presupuestarias relacionadas con el 2° trimestre de 2018, las cuales se exponen en el siguiente cuadro:

Cuadro N° 8: Modificación cuota 2° trimestre 2018

| Acto Administrativo | Fecha aplicación | FF | Inc. | Compromiso | Devengado Abril | Devengado Mayo | Devengado Junio |
|--|------------------|----|------|---------------|-----------------|----------------|-----------------|
| ONP - DIS - 260 - 2018 - Disp Subs Pr(Sría Hacienda) | 15/03/2018 | 11 | 1 | - | - | - | 23.603.899,00 |
| ONP - DIS - 260 - 2018 - Disp Subs Pr(Sría Hacienda) | 15/03/2018 | 12 | 1 | - | 406.000.000,00 | 411.400.000,00 | 528.247.101,00 |
| ONP - DIS - 248 - 2018 - Disp.del Dtor. Of Nac de Pr | 24/04/2018 | 12 | 1 | 9.350.000,00 | - | - | - |
| ONP - DIS - 547 - 2018 - Disp Subs Pr(Sría Hacienda) | 18/06/2018 | 12 | 1 | 20.500.000,00 | - | - | 61.720.793,00 |
| ONP - DIS - 260 - 2018 - Disp Subs Pr(Sría Hacienda) | 15/03/2018 | 12 | 2 | 37.624.517,00 | 5.924.369,00 | 6.242.604,00 | 5.393.979,00 |

| Acto Administrativo | Fecha aplicación | FF | Inc. | Compromiso | Devengado Abril | Devengado Mayo | Devengado Junio |
|--|------------------|----|--------|----------------|-----------------|----------------|-----------------|
| ONP - RES - 484 - 2018 - Resolución de Org Desce | 24/05/2018 | 12 | 2 | 1.800.000,00 | - | 1.800.000,00 | - |
| ONP - DIS - 468 - 2018 - Disp Subs Pr(Sría Hacienda) | 31/05/2018 | 12 | 2 | - | - | - | 7.348.000,00 |
| ONP - RES - 500 - 2018 - Resolución de Org Desce | 18/06/2018 | 12 | 2 | 4.000.000,00 | - | - | 4.000.000,00 |
| ONP - DIS - 260 - 2018 - Disp Subs Pr(Sría Hacienda) | 15/03/2018 | 12 | 3 | 170.655.672,00 | 21.645.538,00 | 21.645.538,00 | 21.645.538,00 |
| ONP - RES - 484 - 2018 - Resolución de Org Desce | 24/05/2018 | 12 | 3 | (1.800.000,00) | - | (1.800.000,00) | - |
| ONP - DIS - 468 - 2018 - Disp Subs Pr(Sría Hacienda) | 31/05/2018 | 12 | 3 | - | - | - | 32.807.800,00 |
| ONP - RES - 500 - 2018 - Resolución de Org Desce | 18/06/2018 | 12 | 3 | (4.000.000,00) | - | - | (4.000.000,00) |
| ONP - DIS - 260 - 2018 - Disp Subs Pr(Sría Hacienda) | 15/03/2018 | 12 | 5.1.3. | 31.786.811,00 | 9.818.410,00 | 12.659.833,00 | 9.308.568,00 |
| ONP - DIS - 248 - 2018 - Disp.del Dtor. Of Nac de Pr | 24/04/2018 | 12 | 5.1.3. | 650.000,00 | 650.000,00 | - | - |
| ONP - DIS - 468 - 2018 - Disp Subs Pr(Sría Hacienda) | 31/05/2018 | 12 | 5.1.3. | 3.954.083,00 | - | - | 3.954.083,00 |
| ONP - RES - 500 - 2018 - Resolución de Org Desce | 18/06/2018 | 12 | 5.1.3. | (3.542.039,00) | - | (1.700.000,00) | (1.842.039,00) |
| ONP - DIS - 260 - 2018 - Disp Subs Pr(Sría Hacienda) | 15/03/2018 | 12 | 5.1.6. | 1.396.896,00 | 465.632,00 | 465.632,00 | 465.632,00 |
| ONP - RES - 500 - 2018 - Resolución de Org Desce | 18/06/2018 | 12 | 5.1.6. | 4.817.032,00 | - | - | 4.817.032,00 |
| ONP - DIS - 260 - 2018 - Disp Subs Pr(Sría Hacienda) | 15/03/2018 | 12 | 5.6. | 182.039,00 | 82.039,00 | 100.000,00 | - |
| ONP - RES - 484 - 2018 - Resolución de Org Desce | 24/05/2018 | 12 | 5.6. | (40.000,00) | - | (40.000,00) | - |
| ONP - DIS - 260 - 2018 - Disp Subs Pr(Sría Hacienda) | 15/03/2018 | 12 | 5.9. | 1.237.000,00 | 337.000,00 | 900.000,00 | - |
| ONP - RES - 484 - 2018 - Resolución de Org Desce | 24/05/2018 | 12 | 5.9. | 40.000,00 | - | 40.000,00 | - |
| ONP - RES - 500 - 2018 - Resolución de Org Desce | 18/06/2018 | 12 | 5.9. | (1.274.993,00) | (337.000,00) | (937.993,00) | - |
| ONP - DIS - 260 - 2018 - Disp Subs Pr(Sría Hacienda) | 15/03/2018 | 12 | 7.3.2. | 2.010,00 | 2.010,00 | - | - |
| ONP - DIS - 260 - 2018 - Disp Subs Pr(Sría Hacienda) | 15/03/2018 | 12 | 7.3.9. | 184.000,00 | 184.000,00 | - | - |
| ONP - DIS - 260 - 2018 - Disp Subs Pr(Sría Hacienda) | 15/03/2018 | 12 | 7.5.9. | 8.747.173,00 | 8.747.173,00 | - | - |
| ONP - DIS - 468 - 2018 - Disp Subs Pr(Sría Hacienda) | 31/05/2018 | 12 | 7.3.9. | 38.200,00 | - | - | 38.200,00 |
| ONP - DIS - 260 - 2018 - Disp Subs Pr(Sría Hacienda) | 15/03/2018 | 12 | 7.5.2. | 45.341,00 | 45.341,00 | - | - |
| ONP - DIS - 468 - 2018 - Disp Subs Pr(Sría Hacienda) | 31/05/2018 | 12 | 7.5.9. | 1.392.000,00 | - | - | 1.392.000,00 |
| ONP - DIS - 260 - 2018 - Disp Subs Pr(Sría Hacienda) | 15/03/2018 | 15 | 4 | 13.585.807,00 | 9.508.869,00 | 6.428.200,00 | 5.773.600,00 |
| ONP - DIS - 468 - 2018 - Disp Subs Pr(Sría Hacienda) | 31/05/2018 | 15 | 4 | (2.020.000,00) | - | - | (1.020.000,00) |
| ONP - DIS - 260 - 2018 - Disp Subs Pr(Sría Hacienda) | 15/03/2018 | 22 | 2 | 30.000,00 | 5.000,00 | 10.000,00 | - |

| Acto Administrativo | Fecha aplicación | FF | Inc. | Compromiso | Devengado Abril | Devengado Mayo | Devengado Junio |
|--|------------------|----|------|--------------|-----------------|----------------|-----------------|
| ONP - DIS - 300 - 2018 - Disp Subs Pr(Sría Hacienda) | 12/04/2018 | 22 | 2 | 35.000,00 | 40.500,00 | 9.500,00 | - |
| ONP - DIS - 260 - 2018 - Disp Subs Pr(Sría Hacienda) | 15/03/2018 | 22 | 3 | 2.269.500,00 | 756.500,00 | 756.500,00 | 756.500,00 |
| ONP - DIS - 300 - 2018 - Disp Subs Pr(Sría Hacienda) | 12/04/2018 | 22 | 3 | 7.360.500,00 | 4.295.500,00 | 4.295.500,00 | 1.800.444,00 |

Fuente: e-SIDIF

e) Devengados no pagados del Ejercicio 2017 (Deuda exigible)

Respecto a la Deuda Exigible correspondiente al Ejercicio 2017, la misma fue analizada en el “IA N° 06-18 Cuenta de Inversión 2017”.

f) Análisis de los Recursos Percibidos contra el Devengado de las Erogaciones

En el cuadro N° 10, se expone la recaudación percibida y las erogaciones devengadas contra las mismas, en cada una de las fuentes de financiamiento, en el 1° y 2° trimestre, surgiendo que en la Fuentes 11 y 22 se devengo en demasía sobre lo recaudado, generando las correspondientes inconsistencias.

Cuadro N° 10: Recaudado vs Devengado por Fuente de Financiamiento 1° Semestre 2018

| FF | Concepto | Trim. 1 | abr-18 | may-18 | jun-18 | Total general |
|-------|-----------------------|------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------|------------------------|
| 11 | Recaudado | 380.601.251,00 | - | - | - | 380.601.251,00 |
| | Devengado Inc. 1 | 375.954.083,53 | - | - | 23.264.717,17 | 399.218.800,70 |
| | Devengado Resto Inc. | 4.847.306,00 | - | - | - | 4.847.306,00 |
| | Saldo luego de Inc. 1 | 4.647.167,47 | - | - | (23.264.717,17) | (18.617.549,70) |
| | Saldo total | (200.138,53) | - | - | (23.264.717,17) | (23.464.855,70) |
| 12 | Recaudado | 1.585.375.546,28 | 537.340.782,59 | 776.790.866,21 | 563.897.513,01 | 3.463.404.708,09 |
| | Devengado Inc. 1 | 837.080.649,76 | 395.899.592,95 | 402.378.976,35 | 607.632.886,57 | 2.242.992.105,63 |
| | Devengado Resto Inc. | 142.983.874,60 | 30.428.091,12 | 53.711.105,68 | 85.876.767,08 | 312.999.838,48 |
| | Saldo luego de Inc. 1 | 748.294.896,52 | 141.441.189,64 | 374.411.889,86 | (43.735.373,56) | 1.220.412.602,46 |
| | Saldo total | 605.311.021,92 | 111.013.098,52 | 320.700.784,18 | (129.612.140,64) | 907.412.763,98 |
| 15 | Recaudado | 12.257.344,00 | - | - | 14.008.869,00 | 26.266.213,00 |
| | Devengado Inc. 1 | - | - | - | - | - |
| | Devengado Resto Inc. | 10.086.290,34 | - | 2.531.141,63 | 13.212.959,83 | 25.830.391,80 |
| | Saldo luego de Inc. 1 | 12.257.344,00 | - | - | 14.008.869,00 | 26.266.213,00 |
| | Saldo total | 2.171.053,66 | - | (2.531.141,63) | 795.909,17 | 435.821,20 |
| 22 | Recaudado | - | 27.221.670,00 | - | - | 27.221.670,00 |
| | Devengado Inc. 1 | - | - | - | - | - |
| | Devengado Resto Inc. | 86.174.190,81 | 339.119,61 | 52.756,31 | 3.630.642,19 | 90.196.708,92 |
| | Saldo luego de Inc. 1 | - | 27.221.670,00 | - | - | 27.221.670,00 |
| | Saldo total | (86.174.190,81) | 26.882.550,39 | (52.756,31) | (3.630.642,19) | (62.975.038,92) |
| Total | Recaudado | 1.978.234.141,28 | 564.562.452,59 | 776.790.866,21 | 577.906.382,01 | 3.897.493.842,09 |
| | Devengado Inc. 1 | 1.213.034.733,29 | 395.899.592,95 | 402.378.976,35 | 630.897.603,74 | 2.642.210.906,33 |
| | Devengado Resto Inc. | 244.091.661,75 | 30.767.210,73 | 56.295.003,62 | 102.720.369,10 | 433.874.245,20 |
| | Saldo luego de Inc. 1 | 765.199.407,99 | 168.662.859,64 | 374.411.889,86 | (52.991.221,73) | 1.255.282.935,76 |
| | Saldo total | 521.107.746,24 | 137.895.648,91 | 318.116.886,24 | (155.711.590,83) | 821.408.690,56 |

Fuente: e-SIDIF

g) Análisis de la Ejecución de Metas Físicas

En los Anexos I y II del presente informe se ilustra el análisis de las cifras de programación y ejecución de las metas físicas para el trimestre bajo análisis.

h) Objetivos estratégicos

Se realizó el relevamiento de los 9 objetivos estratégicos incluidos en los Lineamientos para el Planeamiento UAI 2018, emitidos por la Sindicatura General de la Nación. Surgiendo del análisis de los mismos, que el proyecto de auditoría Ejecución Presupuestaria y metas Físicas 2° trimestre Ejercicio 2018, aplica al objetivo de “Costo de la No Calidad”, pero no lo cumple, debido a:

- a) No existen mecanismos que imposibilite que se generen inconsistencias presupuestarias, tales como las que se describen en la observación N° 1 del presente informe.
- b) Se continúa verificando que, en determinados componentes presupuestarios del Organismo, existe una tendencia a ejecutar el inciso 2 y 3 en los últimos días del mes de cada trimestre, dándose mayor preponderancia en las actividades operativas (situación observada en el IA N° 05/18). Esta situación tiende a una gestión ineficiente de las compras y contrataciones, las cuales se ejecutan al solo efecto de ejecutar la totalidad de las cuotas. Lo antedicho se agrava, al no existir en el Instituto, un Plan Anual de Contrataciones.

También corresponde para el presente Informe, el objetivo de “Matriz Legal”, el cual no se cumple por la falta de registración de los recursos en tiempo y forma.

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

Mediante nota DGA “NO-2018-50253900-APN-DGA#INTA”, se recibió respuesta al presente informe, transcribiéndose la misma a continuación:

Observación N° 1: (IA)

El devengado de las erogaciones del segundo trimestre de la Fuente de Financiamiento 11 y 22 superan a las Recaudaciones percibidas en \$ 23.464.855,70 y \$ 62.975.038,92 respectivamente.

Recomendación:

Implementar un control informatizado, a efectos de no reiterar este tipo de inconsistencias. Respecto de la situación planteada en la presente, se deberán generar las justificaciones y/o explicaciones sobre el particular.

Opinión del auditado

“Atento a su Informe de Auditoría N° 15/2018: “Ejecución Presupuestaria y Metas Físicas 2° Trimestre Ejercicio 2018”, se expone a continuación la respuesta a la Observación contenida en el mismo:

*Observación N° 1: (Impacto Alto)
Respuesta del Auditado*

En lo referente a la inconsistencia entre recaudación percibida y crédito devengado correspondiente a la Fuente de Financiamiento 1.1 – Tesoro Nacional, se pone en vuestro conocimiento que dichas diferencias se han generado en el procedimiento de devengamiento y pago de las Contribuciones Figurativas. Al respecto, se adjuntan como archivos embebidos las notas oportunamente remitidas en tiempo y forma al Ministerio de Agroindustria, por las que se solicita el inicio del mencionado procedimiento. Sin perjuicio de ello, a la fecha dicha inconsistencia se encuentra regularizada. En tal sentido a continuación se consignan los valores al 30 de septiembre del corriente de los indicadores eSIDIF involucrados:

Devengado Consumido Total Incisos FF 11: 404.066.107

Recursos Percibidos FF 11: 404.205.150

Diferencia (Superávit): 139.043

En lo referente a la regularización de la inconsistencia formulada para la Fuente de Financiamiento 2.2 – Crédito Externo, atendiendo que se está analizando dicha diferencia a los fines de solicitar formalmente su solución dentro del corriente ejercicio, se solicita a esa Unidad de Auditoría Interna una prórroga del plazo de sesenta (60) días.”

Comentario de la UAI

En atención a la respuesta remitida por el auditado, se considera **EN TRÁMITE** a la presente observación, otorgando plazo de regularización hasta el **31/12/2018**.

6. Conclusión

Atento a los relevamientos efectuados y a los niveles de ejecución alcanzados por el Organismo durante el segundo trimestre de 2018, se concluye que la gestión presupuestaria alcanzó niveles de ejecución del devengado razonables. Es necesario recalcar que continúa visualizándose la tendencia a ejecutar los gastos los últimos días del trimestre, dándose mayor preponderancia en los componentes de “*actividades operativas*” y “*servicios y expensas operativas*”, situación que ya fuera observada en informes anteriores. Adicionalmente, es de mencionar que se reiteraron las inconsistencias presupuestarias detectadas en el 1er. Trimestre de 2018; respecto de las de la fuente de financiamiento 11 (Tesoro Nacional), ya fueron subsanadas, persistiendo la correspondiente a la fuente 22 (Crédito Externo).

CABA, 29 de enero de 2019.

ANEXO I – Metas Proyectos

| A. Programática | Descripción | Avance Acumulado | Avance Físico Programado | Avance Físico Ejecutado | Avance financiero | % de avance físico | Observaciones del desvío |
|------------------------|---|-------------------------|---------------------------------|--------------------------------|--------------------------|---------------------------|---|
| 1.0.12.0.51 | EEA San Juan Edif. Agronomía Adm y Aulas | 100,00 | | 0,00 | 0,00 | n/a | |
| 1.0.19.0.51 | INCUINTA | 11,70 | 17,04 | 21,62 | 4.422.238,40 | 126,88% | Se avanzó más de lo previsto, porque se priorizó esta obra para su ejecución. |
| 1.0.19.0.58 | AER Villa Mercedes SL | 100,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | n/a | |
| 1.0.22.0.52 | Bioterio de Seguridad CICVyA | 100,00 | | 0,00 | 0,00 | n/a | |
| 1.0.23.0.51 | Residencia Int. Enf. Aviares C. Uruguay (E. Ríos) | 100,00 | | 0,00 | 0,00 | n/a | |
| 1.0.25.0.51 | Edif. Inst. Inv. Animal Chaco Semiárido (IIACS) | 100,00 | | 0,00 | 0,00 | n/a | |
| 1.0.26.0.54 | Edificio IPAF Pampeano - Bs. As. | 100,00 | | 0,00 | 0,00 | n/a | |
| 16.0.70.0.51 | Dep. Agroquímicos y Res. Pelig. CIA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | n/a | |
| 17.0.39.0.71 | Dep. Agroquímicos y Res. Pelig. EEA Corrientes | 0,00 | 31,06 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | Por la baja asignación de cuotas, se priorizaron otras obras para su ejecución. |
| 17.0.39.0.79 | Dep. Agroquímicos y Res. Pelig. EEA Cerro Azul | 0,00 | 28,29 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | Por la baja asignación de cuotas, se priorizaron otras obras para su ejecución. |
| 17.0.44.0.61 | Dep. Agroquímicos y Res. Pelig. EEA Marcos Juárez | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | n/a | |
| 17.0.47.0.51 | Edif. Sanidad Animal Cerrillos Salta | | | 0,00 | 0,00 | n/a | Se solicitó la reapertura del proy. y la obra, pero no se le asignó el crédito. |
| 17.0.48.0.51 | Laboratorio de Biotecnología EEA Famallá | | | 0,00 | 0,00 | n/a | Se solicitó la reapertura del proy. y la obra, pero no se le asignó el crédito. |
| 17.0.52.0.51 | Puesta Valor Ed. Central Ctro. Regional Tuc. Santiago | | | 0,00 | 0,00 | n/a | Se solicitó la reapertura del proy. y la obra, pero no se le asignó el crédito. |
| 17.0.61.0.51 | Dep. Agroquímicos y Res. Pelig. EEA Pergamino | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | n/a | |
| 17.0.71.0.51 | Dep. Agroquímicos y Res. Pelig. EEA Mendoza | 0,00 | 26,80 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | Por la baja asignación de cuotas, se priorizaron otras obras para su ejecución. |
| 17.0.74.0.51 | Dep. Agroquímicos y Res. Pelig. EEA AMBA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | n/a | |
| 17.0.99.0.51 | Construcción OIT Baradero | | | 0,00 | 0,00 | n/a | Se solicitó la reapertura del proy. y la obra, pero no se le asignó el crédito. |

ANEXO II – Metas Programas

| A. Programática | Descripción de Medición | Descripción de Unidad Medida | T.Tot | Programado 2do. Trim (a) | Ejecutado 2do. Trim (a) | Según información mensual (b) | % desvío | Comentarios sobre los desvíos |
|------------------------|--|-------------------------------------|--------------|---------------------------------|--------------------------------|--------------------------------------|-----------------|--|
| 16.0.0.0.0 | Convenio de Vinculación Tecnológica | Caso | Promedio | 125 | 98 | | -21,60% | El desvío obedece a Convenios que finalizaban en el trimestre y que no se han renovado. |
| 16.0.0.0.0 | Publicación Técnica con Referato | Publicación | Suma | 50 | 71 | | 42,00% | El vencimiento al 30 de junio de la cartera de Programas Nacionales y Regionales de Investigación, dispuesta por el Consejo Directivo del Organismo, anticipa publicaciones programadas para trimestres subsiguientes. |
| 16.0.0.0.0 | Publicación Técnica sin Referato | Publicación | Suma | 180 | 191 | | 6,11% | El vencimiento al 30 de junio de la cartera de Programas Nacionales y Regionales de Investigación, dispuesta por el Consejo Directivo del Organismo, anticipa publicaciones programadas para trimestres subsiguientes. |
| 16.0.0.0.0 | Formación Nivel de Posgrado | Agente Formado | Suma | 0 | 0 | | n/a | |
| 16.0.0.0.0 | Realización de Actividades de Cartera de Proyectos Nacionales, Regionales y Redes de Investigación | Actividad Realizada | Promedio | 847 | 847 | 850,00 | 0,00% | |
| 16.0.0.0.0 | Formación Nivel de Posgrado | Agente en Formación | Promedio | 163 | 161 | | -1,23% | Durante el período informado se registraron bajas al Programa de Formación de Postgrado. |
| 16.0.0.0.0 | Programa de Becas Institucional | Becario en Formación | Promedio | 56 | 45 | | -19,64% | Durante el período informado se registraron bajas al Programa de Becas Estudiantiles, por razones presupuestarias. |
| 17.0.0.0.0 | Asistencia Técnica Directa a Medianos y Pequeños Productores- Cambio Rural- | Productor Asistido | Promedio | 4.500 | 3.651 | 3.651,00 | -18,87% | No se han dado de alta nuevos Grupos de Cambio Rural conforme los planificado por las Autoridades. |
| 17.0.0.0.0 | Asistencia Técnica para Conformación de Huertas | Huerta Escolar | Promedio | 12.162 | 12.442 | 12.442,00 | 2,30% | El aumento es por priorización y decisión conjunta en el marco del convenio de |

| A. Programática | Descripción de Medición | Descripción de Unidad Medida | T.Tot | Programado 2do. Trim (a) | Ejecutado 2do. Trim (a) | Según información mensual (b) | % desvío | Comentarios sobre los desvíos |
|-----------------|--|------------------------------|----------|--------------------------|-------------------------|-------------------------------|-----------|--|
| | | | | | | | | colaboración entre el INTA y el Ministerio de Desarrollo Social. |
| 17.0.0.0.0 | Asistencia Técnica para Conformación de Huertas | Huerta Comunitaria | Promedio | 1.859 | 1.703 | 1.703,00 | -8,39% | Se priorizaron otras huertas por decisión conjunta en el marco del convenio de colaboración entre el INTA y el Ministerio de Desarrollo Social. |
| 17.0.0.0.0 | Asistencia Técnica para Conformación de Huertas | Huerta Familiar | Promedio | 555.333 | 568.988 | 568.988,00 | 2,46% | El aumento es por priorización y decisión conjunta en el marco del convenio de colaboración entre el INTA y el Ministerio de Desarrollo Social. |
| 17.0.0.0.0 | Asistencia Técnica a Productores Minifundistas | Productor Asistido | Promedio | 1.680 | 2.342 | 2.342,00 | 39,40% | Alta de nuevos grupos de Asistencia Técnica. |
| 17.0.0.0.0 | Convenio de Vinculación Tecnológica | Caso | Promedio | 245 | 276 | | 12,65% | Se firmaron nuevos convenios de Transferencia de Tecnología y de Investigación y Desarrollo. |
| 17.0.0.0.0 | Publicación Técnica con Referato | Publicación | Suma | 210 | 189 | | -10,00% | En algunos casos los tiempos de aprobación de los ejemplares por parte del jurado de las editoriales y la demora para su impresión. |
| 17.0.0.0.0 | Publicación Técnica sin Referato | Publicación | Suma | 550 | 678 | | 23,27% | El vencimiento al 30 de junio de la cartera de Programas Nacionales y Regionales de Investigación, dispuesta por el Consejo Directivo del Organismo, anticipó publicaciones programadas para trimestres subsiguientes. |
| 17.0.0.0.0 | Creaciones Fitogenéticas | Caso Registrado | Suma | 12 | 0 | | - 100,00% | La primera reunión de Comisión Nacional de Semillas del año se realizó el día 18/06/18. No llegó aún resolución de inscripción de las variedades que allí se consideraron. |
| 17.0.0.0.0 | Asistencia Técnica a Pequeños Productores Familiares | Productor Asistido | Promedio | 2.299 | 2.342 | | 1,87% | Alta de nuevos grupos de Asistencia Técnica |
| 17.0.0.0.0 | Asistencia Técnica a la Población Local (Desarrollo Local) | Productor Asistido | Promedio | 1.595 | 1.485 | 1.485,00 | -6,90% | Disminución de grupos de Asistencia Técnica |
| 17.0.0.0.0 | Asistencia Técnica a Actores Sociales y Sectoriales (Proyectos Integrados) | Productor Asistido | Promedio | 307 | 339 | 339 | 10,42% | Se dieron de alta a nuevos proyectos. |

| A. Programática | Descripción de Medición | Descripción de Unidad Medida | T.Tot | Programado 2do. Trim (a) | Ejecutado 2do. Trim (a) | Según información mensual (b) | % desvío | Comentarios sobre los desvíos |
|-----------------|--|------------------------------|-------------------|--------------------------|-------------------------|-------------------------------|----------|---|
| 17.0.0.0.0 | Formación Nivel de Posgrado | Agente Formado | Suma | 0 | 0 | | n/a | |
| 17.0.0.0.0 | Realización de Actividades de Cartera de Proyectos Nacionales, Regionales y Redes de Investigación | Actividad Realizada | Promedio | 8.800 | 8.831 | 8.831 | 0,35% | La meta ejecutada ha resultado superior a la proyectada atendiendo la reactivación de nuevas actividades que se realiza en la cartera. |
| 17.0.0.0.0 | Formación Nivel de Posgrado | Agente en Formación | Promedio | 480 | 467 | | -2,71% | Durante el período informado se registraron bajas al Programa de Formación de Postgrado, por razones de índole presupuestario. |
| 17.0.0.0.0 | Programa de Becas Institucional | Becario en Formación | Promedio | 265 | 237 | | -10,57% | Durante el período informado se registraron bajas al Programa de Becas Estudiantiles, por razones presupuestarias. |
| 19.0.0.0.0 | Producción de Materiales Multimediales | Material Producido | Suma | 260 | 280 | | 7,69% | Se avanzó en la producción integral de material audiovisual en formato especial y las gacetillas semanales de prensa INTA. |
| 19.0.0.0.0 | Formación Nivel de Posgrado | Agente Formado | Suma | 0 | 0 | | n/a | |
| 19.0.0.0.0 | Acceso a Sistemas de Información, Capacitación y Gestión | Acceso Otorgado | Suma | 1.610.000 | 1.268.696 | 1.268.696 | -21,20% | Rediseño del sitio de radares.inta.gov.ar para su adaptación a cambios tecnológicos. |
| 19.0.0.0.0 | Atención de Consultas de Actores del Sistema Agropecuario, Agroalimentario y Agroindustrial (SAAA) | Persona Atendida | Suma | 3.500 | 4.994 | 4.994 | 42,69% | Se atendió a mayor cantidad de personas respecto al importe programado, debido a una mayor demanda de asistencia de distintos sectores. |
| 19.0.0.0.0 | Celebración de Convenios de Relacionamento Institucional Vigente | Caso | Promedio | 1.095 | 1.038 | | -5,21% | El desvío obedece a Convenios que finalizaban en el trimestre y que no se han renovado. |
| 19.0.0.0.0 | Conservación de Ejemplares en Herbario | Ejemplar Conservado | Corte Transversal | 479.800 | 480.450 | | 0,14% | Se han regularizado las colecciones con origen en Brasil. |
| 19.0.0.0.0 | Conservación de Unidades en la Red de | Accesión Vegetal | Corte Transversal | 58.857 | 59.544 | | 1,17% | Mayor cantidad de Accesiones, principalmente en el Banco in vitro de batata y Mandioca, así como duplicados de |

| A. Programática | Descripción de Medición | Descripción de Unidad Medida | T.Tot | Programado 2do. Trim (a) | Ejecutado 2do. Trim (a) | Según información mensual (b) | % desvío | Comentarios sobre los desvíos |
|-----------------|--|------------------------------|----------|--------------------------|-------------------------|-------------------------------|----------|---|
| | Bancos de Germoplasma Vegetal | | | | | | | Semillas ortodoxas tanto en cámaras de -18°C como en crioconservación. |
| 19.0.0.0.0 | Digitalización de Ejemplares en Herbario | Ejemplar Digitalizado | Suma | 500 | 589 | | 17,80% | Con mayor afectación de jóvenes profesionales a la tarea de digitalización de ejemplares. |
| 19.0.0.0.0 | Observación Meteorológica en Estación Automática | Observación Realizada | Suma | 24.504.480 | 24.504.480 | | 0,00% | |
| 19.0.0.0.0 | Observación Meteorológica en Estación Convencional | Observación Realizada | Suma | 190.281 | 190.281 | | 0,00% | |
| 19.0.0.0.0 | Observación Meteorológica en Red de Radares | Observación | Suma | 406.224 | 406.224 | | 0,00% | |
| 19.0.0.0.0 | Recepción de Imagen Satelital | Imagen Satelital Recibida | Suma | 6.128 | 6.128 | | 0,00% | |
| 19.0.0.0.0 | Provisión de Servicio Meteorológico | Informe Realizado | Suma | 58 | 58 | | 0,00% | |
| 19.0.0.0.0 | Formación Nivel de Posgrado | Agente en Formación | Promedio | 6 | 6 | | 0,00% | |
| 19.0.0.0.0 | Programa de Becas Institucional | Becario en Formación | Promedio | 1 | 1 | | 0,00% | |

(a) La información se encuentra en proceso de firma por el organismo, desde el 11/07/2018, no encontrándose disponible para la ONP.

(b) La información surge de las presentaciones mensuales, realizadas en mayo, junio y julio.