

## **INFORME EJECUTIVO**

### **CORRESPONDIENTE AL I.A.Nº: 02/17**

El presente informe tiene por objeto sintetizar las tareas de auditoría llevadas a cabo a fin de emitir el I.A. N° 02/17.

**Tema:** Evaluación de la ejecución presupuestaria del Segundo Semestre de 2016 (JULIO/DICIEMBRE) y su acumulado al 31 de Diciembre de 2016, según el Plan de Auditoría 2017 - Proyecto N° 13 – SISIO N° 13.

### **Objeto y alcance de la revisión**

El objeto de la presente revisión es evaluar la ejecución presupuestaria del Segundo Semestre de 2016 (JULIO / DICIEMBRE) y su acumulado anual al 31 de Diciembre de 2016.

El alcance de las tareas llevadas a cabo abarcó las comprobaciones establecidas en la Resolución N° 152 del 17 de octubre de 2002 de la Sindicatura General de la Nación (SGN) ("Normas de auditoría Interna Gubernamental") y los lineamientos fijados mediante el "Manual de control Interno Gubernamental" aprobado por Resolución N° 03 del 14 de enero de 2011 de la SGN y las Normas Generales de Control Interno para el Sector Público Nacional (Resolución N°172 del 28 de noviembre de 2014).

Comprendió:

- a) El análisis de la documentación respaldatoria de las imputaciones del **Segundo Semestre (1 de JULIO al 31 de DICIEMBRE de 2016)** con respecto a las registraciones efectuadas en la contabilidad presupuestaria (actividad erogativa). Todo ello sobre la base de la **Ley 27.198 (de Presupuesto General de la Administración Nacional para el Ejercicio 2016)**, conforme la distribución resuelta por la **Decisión Administrativa (D.A.) N° 10/16** y sus modificatorias..
- b) El seguimiento de las observaciones pendientes de regularización de los Informes de Auditoría relacionados con la evaluación de las ejecuciones presupuestarias.

### **Posición de Auditoría**

La revisión de Auditoría anterior corresponde a la evaluación de la gestión presupuestaria del Primer Semestre de 2016 (Enero/Junio) e informada mediante Informe de Auditoría (I.A.) N° 12/2016 (de fecha 25/08/2016).

### **Resultados**

#### **Verificaciones y Hallazgos:**

El avance financiero (**devengado**) general acumulado anual al 2do Semestre de 2016 (Julio/Diciembre) totaliza **\$21.431.969.921,21** lo que representa el **98,18%** del crédito anual vigente por **\$21.829.019.827,00** con un saldo de **\$397.049.905,79 (1,82%)**. (Ver **Anexo I.a) cuadro 1** del I.A. N°02/17).

## **Incisos 2**

Al respecto, y en el caso particular del inciso 2 (Bienes de Consumo), se evidencian desvíos en razón del bajo nivel de ejecución (**devengado**) del segundo semestre (**36,81%** no ejecutado).

Con fecha 12/04/17 el Subgerente de Logística manifestó en formulario Opinión del Auditado: "...esta Subgerencia al momento de la Planificación Anual a través del Plan de Necesidades Logísticas, tomó en consideración los informes emitidos por la Unidad de Auditoría, con el objeto de optimizar la ejecución presupuestaria, iniciando en tiempo y forma los procedimientos licitatorios.

*Es necesario destacar que con fecha 15 de septiembre del año 2016, se sancionó la Reglamentación de Contrataciones de la Administración Nacional aprobado por el Decreto 1030, lo cual acarreó una adaptación administrativa a la normativa vigente...."*

Opinión UAI: En virtud del descargo efectuado por la Unidad Requirente, esta UAI no formula nuevas observaciones y da por regularizadas las observaciones pendientes que se detallan:

- I.A. N° 09/2015-Observación 1: Desvíos significativos en el "devengado" del Inciso 2 (Bienes de Consumo), Inciso 4 (Bienes de Uso) del Primer Semestre Presupuesto 2015.
- I.A. N° 12/2016-Observación 1: Desvíos significativo en el "devengado" del Inciso 2 (Bienes de Consumo), Inciso 4 (Bienes de Uso) del Primer Semestre Presupuesto 2016.

## **Inciso 7**

Del análisis correspondiente a la información referida al devengado del inciso 7 (Servicio de la deuda y disminución de otros pasivos) –en el marco de la liquidación y pago de sentencias judiciales–, surge que, del crédito vigente por un total de **\$979.197.000,00**, se devengó durante el ejercicio 2016 casi el **100%** (**\$979.194.117,23**) y se pagó el **72%** del mismo por un total de **\$707.186.000,10**.

Como los fondos remitidos por el Ministerio de Defensa al 31/12/16 fueron **\$825.427.305,37**, resulta que se pagó el equivalente al **86%** de los fondos disponibles.

Asimismo, de la ejecución del pago del Inciso 7 correspondiente a los devengamientos de los Presupuestos 2011, 2012, 2014 y 2015 pendientes al inicio del ejercicio por un total de **\$635.665.347,17**, la GRF informó (i) que fue pagada por Tesorería al 31/12/2016 la suma de **\$635.664.680,67**, y (ii) que fue desafectada a la misma fecha la suma de **\$666,50**, encontrándose cancelado el 100% de este Pasivo.

Teniendo en consideración que se ejecutó el 86% de los fondos ingresados para el Presupuesto 2016 y se canceló el 100% de los presupuestos de ejercicios anteriores adeudados al inicio, no se efectúan observaciones sobre este Inciso.

En lo que refiere al compromiso de cumplimiento de metas físicas (cantidad de beneficiarios a los cuales se liquidó y pagó el respectivo haber), el promedio acumulado anual ejecutado alcanzó a **82.811 casos**, lo que representa el **101,96%** con respecto a los **81.218 casos** del promedio previsto presupuestariamente.

### Recomendaciones

No se formulan.

### Conclusiones

La evaluación de la ejecución presupuestaria tanto financiera (**98,18%**) como física (**101,96%**), resulta razonablemente **SATISFACTORIA** en términos generales con relación a los créditos y metas originariamente previstos para el Ejercicio 2016.

Resulta pertinente resaltar que el incremento registrado en el pago de sentencias judiciales indica una sensible mejora en áreas críticas que ameritaron sendas observaciones de esta UAI en Informes anteriores. En dicho sentido, se entiende que los cambios operativos implementados contribuyeron a la regularización de falencias apuntadas en oportunidades antecedentes.

UAI, 12 de abril de 2017



**DR. MARCELO L. GARCÍA**  
AUDITOR INTERNO TITULAR  
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

## INFORME COMPLEMENTARIO AL I.A. N° 02 / 17

En el IA N° 02/17 se detalla la ejecución presupuestaria correspondiente al **Segundo Semestre de 2016 y su acumulado anual al 31/12/2016**, sobre la base de los créditos acordados por la Ley 27.198 de Presupuesto General de la Administración Nacional para el Ejercicio 2016 y distribuidos por la D.A. N° 10/16 de fecha 19/01/2016 y sus modificatorias.

Se cumplimenta así lo establecido en el Proyecto N° 13 del Plan Anual de Auditoría 2017.

Se destaca que el análisis desarrollado en el IA N° 02/17 toma la información proporcionada por el sistema SLU (presupuesto de recursos y gastos correspondientes a la actividad “erogativa” del IAF).

### 1. Resultados de la evaluación de la ejecución presupuestaria del Segundo semestre de 2016 y su acumulado anual al 31/12/2016 s/ el I.A. N° 02/17:

Como puede observarse en el **Anexo I.a)** del I.A. N° 02/17, el porcentaje total devengado por los **incisos 1 a 4** alcanzó el **97,50%** del crédito anual asignado. En consecuencia, el saldo es del **2,50%**.

Pero en este tema deben considerarse, también, las cuotas de **compromiso y devengado** que asigna trimestralmente la SECRETARIA DE HACIENDA (SH) de acuerdo al presupuesto de la TESORERIA GENERAL DE LA NACION (TGN). La razón responde a que las erogaciones del Sector Público deben balancearse con las recaudaciones del Tesoro.

Aquí, puede observarse que, en los citados incisos **1 a 4**, el monto acumulado anual devengado de **\$94.513.117,51** difiere en **\$2.423.482,49** con respecto al crédito anual, observándose particularmente un bajo nivel de ejecución anual del **Inciso 2**, explicado por el Subgerente de Logística, como debido “...al cambio en el Régimen de Contrataciones de la Administración Nacional aprobado por el Decreto 1030, lo cual acarreó una adaptación administrativa a la normativa vigente...”

Por otra parte, al análisis anterior deben adicionarse:

- ✓ los importes correspondientes a la ejecución del **inciso 5** con un total anual devengado de **\$20.358.262.212,11 (98,10%)** y un saldo de **\$394.623.539,89 (1,90%)**.
- ✓ los importes correspondientes a la ejecución del **inciso 7** con un total anual devengado de **\$979.194.117,23 (casi 100%)** y un saldo de **\$2.882,77**.
- ✓ los importes correspondientes al **inciso 9** con un total anual devengado de **\$474,36 (casi 100%)** y un saldo de **\$0,64**.

Por lo tanto, el total general devengado acumulado al 31/12/2016 asciende a **\$21.431.969.921,21 (98,18%)** y un saldo de **\$397.049.905,79 (1,82%)**, resultando razonablemente satisfactoria la ejecución presupuestaria en términos generales.

## **2. Resultados de la evaluación de la ejecución presupuestaria del Segundo Semestre de 2016 y su acumulado anual al 31/12/2016, correspondiente a la actividad “productiva” de Capitalización de Reservas (Cargas Administrativas, Sistema de Capitalización y Servicio Militar Voluntario)**

Las **erogaciones totales** del IAF en lo que refiere a los incisos **1 a 4** son considerablemente mayores en razón de los compromisos atendidos con CARGAS ADMINISTRATIVAS del Sistema de Capitalización (CA) (**Art. 51 Ley 22.919**).

La información complementaria del presente, se refiere a recursos y gastos no consignados en la Ley de Presupuesto y su información proviene del Sistema CONPRE.

El avance financiero acumulado (devengado) anual al 31/12/2016 correspondiente al Presupuesto de Cargas Administrativas por los Inc. 1 a 4 totaliza **\$182.782.422,00**.

Este tipo de erogaciones registra incremento apreciable, fundamentalmente como consecuencia de la evolución de precios de los últimos años, de acuerdo a la información comparativa anual expuesta en **Anexo 2** (Ejercicios 2012-2016). A modo de ejemplo, el incremento comparativo anual del 2016 relacionado con el 2015 es de **45,75%**.

## **3. Total de erogaciones**

Ahora bien, ¿cuál es el total real del gasto del Instituto en el período considerado?

Para su mejor interpretación gráfica, se acompaña el **Cuadro I** del **Anexo 1** donde la columna (3) constituye la suma anual acumulada al 31/12/2016 de las erogaciones presupuestarias y de Cargas Administrativas de los Inc. 1 a 4. Allí, se indica el **monto total** de los gastos de dichos incisos, el que alcanza a **\$277.295.539,51**. En este sentido se indica, verbigracia, que el total devengado del Inc. 3 por **\$68.145.621,35** representa el **24,58%** del total anual por **\$277.295.539,51**.

La descomposición comparativa porcentual entre el **SUBTOTAL DEVENGADO ANUAL DE PRESUPUESTO** y el **TOTAL DEVENGADO GENERAL (PPTO. + CA)** se consigna en la columna **(A) (34,08%)** y entre el **SUBTOTAL DEVENGADO ANUAL CA** y el **TOTAL DEVENGADO GENERAL (PPTO. + CA)** se consigna en la columna **(B) (65,92%)**.

Asimismo en el **Cuadro II** del **Anexo 1** se compara el presupuesto de funcionamiento del Instituto con el devengamiento anual de los Recursos Propios del Inciso 5 (**3,29%**) y también con el devengamiento anual de los Recursos

Totales del Inciso 5 (1,36%), a los efectos de evaluar el cumplimiento del límite previsto en el art. 21 de la Ley 22.919. De dicho análisis surge que se dio cumplimiento a dicha limitación normativa.

Con el objetivo de brindar una información suficientemente detallada, se adjunta, además, el **Anexo 2**, el cual proporciona una visión comparativa de la ejecución acumulada anual de los últimos cinco (5) años (ejercicios 2012 / 2016).

#### **4. Conclusión final:**

En el presente informe, se exhibe **la situación completa de gastos** al considerar las erogaciones reales y totales del Instituto. Ello, a los efectos del análisis de la gestión integral que, por lo explicado en el apartado **2.** antecedente, no se aprecia con el informe tradicional.

Unidad de Auditoría Interna, 12 de abril de 2017



**Dr. MARCELO L. GARCÍA**  
AUDITOR INTERNO TITULAR  
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

#### **DISTRIBUIDOR:**

- Copia N° 1:           **Presidencia IAF**
- Copia N° 2:           **Directorio IAF**
- Copia N° 3:           **Dirección Ejecutiva**
- Copia N° 4:           **GRF (SPC)**
- Copia N° 5:           **Subgerencia de Planeamiento y Mejora Continua**
- Copia N° 6:           **Comisión Fiscalizadora**
- Copias N° 7 y N° 8: **UAI**

**CUADRO I**

DETALLE DE EJECUCION PRESUPUESTO (PPTO.) y CARGAS ADMINISTRATIVAS (CA) Total Acumulado al 31-DIC-2016						
CONCEPTO	(1)	(2)	(3) = (1) + (2)		(A) (1)/(3)*100	(B) (2)/(3)*100
	DEVENGADO ACUMULADO ANUAL PPTO. (\$)	DEVENGADO ACUMULADO ANUAL CA (A y P) PROG. 17 (\$)	TOTAL GENERAL DEVENGADO ACUMULADO ANUAL (PPTO. + CA) (\$)	%	DEV. ANUAL PPTO. (%)	DEV. ANUAL CA (%)
Inc. 1	79.874.677,64	116.760.346,77	196.635.024,41	70,91	40,62	59,38
Inc. 2	844.014,06	4.673.645,45	5.517.659,51	1,99	15,30	84,70
Inc. 3	8.733.836,33	59.411.785,02	68.145.621,35	24,58	12,82	87,18
Inc. 4	5.060.589,48	1.936.644,76	6.997.234,24	2,51	72,32	27,68
<b>TOTAL</b>	<b>94.513.117,51</b>	<b>182.782.422,00</b>	<b>277.295.539,51</b>	<b>100,00</b>	<b>34,08</b>	<b>65,92</b>

(I)

**CUADRO II**

Devengado Anual Inciso 5 - Recursos Propios	(II)	8.434.184.161,64
Devengado Anual Inciso 5 - Recursos Totales	(III)	20.358.262.212,11

A MODO COMPLEMENTARIO, COMPARATIVO % EN TERMINOS RELATIVOS IA N° 02/17 ( 3. 1. ) :

ACUM. ANUAL	(I) / (II) * 100 =	3,29	(I) / (III) * 100 =	1,36
	Ref.: (I) = \$	277.295.539,51	Ref.: (I) = \$	277.295.539,51
	(II) = \$	8.434.184.161,64	(III) = \$	20.358.262.212,11

Anexo III.b) IA N° 02/17

Anexo I.a)  
IA N° 02/17**NOTA:** INCLUYE TODOS LOS CONCEPTOS DE GASTOS



## COMPARATIVO ANUAL DE EJECUCION

(Incisos 1 a 4)

Acumulado anual al 31-DIC-2016

EJERCICIO	2012	2013	2014	2015	2016
PRESUPUESTO	\$ 34.939.055,49	\$ 44.595.900,83	\$ 51.801.202,09	\$ 70.240.829,49	\$ 94.513.117,51
CARGAS ADM.	\$ 51.310.536,99	\$ 63.696.381,62	\$ 85.839.999,96	\$ 120.019.628,86	\$ 182.782.422,00
<b>TOTALES</b>	<b>\$ 86.249.592,48</b>	<b>\$ 108.292.282,45</b>	<b>\$ 137.641.202,05</b>	<b>\$ 190.260.458,35</b>	<b>\$ 277.295.539,51</b>

COMPARATIVO ANUAL DE EJECUCION

