



# Ministerio de Defensa

INSTITUTO DE AYUDA FINANCIERA PARA  
PAGO DE RETIROS Y PENSIONES MILITARES

INFORME DE AUDITORIA  
I.A.F.P.R.P.M.

Nº: 11/17

Fecha: 17/08/2017

SISIO Nº: 14

**CARÁCTER:** Revisión Operativa y Contable.

**TEMA:** Evaluación de la ejecución presupuestaria del 1er. Semestre de 2017 (Enero/Junio) y su acumulado anual al 30 de junio de 2017.

**PLAN ANUAL DE AUDITORIA:** 2017 - Proyecto Nº 14

	Pág.
<b>1. <u>INTRODUCCION</u></b>	
1.1. <u>Objeto y alcance de la revisión</u>	1
1.2. <u>Posición de Auditoría</u>	2
1.3. <u>Importancia de la revisión</u>	2
<b>2. <u>RESULTADOS</u></b>	
2.1. <u>Antecedentes Principales</u>	3
2.2. <u>Procedimientos aplicados</u>	3
2.3. <u>Verificaciones y Hallazgos</u>	4
2.4. <u>Recomendaciones</u>	5
2.5. <u>Tratamiento del informe con las áreas auditadas</u>	5
<b>3. <u>CONCLUSIONES</u></b>	6



## **AGREGADOS:**

- Anexo I. a):** Avance financiero - Resumen General por inciso:  
1): Ejecución de las asignaciones.  
2): % en términos relativos.
- Anexo I. b):** Ejecución Presupuestaria - SLU (ENE/MAR).
- Anexo I. c):** Ejecución Presupuestaria - SLU (ABR/JUN).
- Anexo I. d):** Ejecución Presupuestaria - SLU (ENE/JUN).
- Anexo II. a):** Distribución del Crédito por Programa Presupuestario.  
Cuadro Comparativo (\$ y %) – Representación Gráfica.
- Anexo II. b):** Distribución del Crédito por Fuente de Financiamiento.  
Cuadro Demostrativo (\$ y %) – Representación Gráfica.
- Anexo III. a):** Ejecución Financiera por Programa Presupuestario.  
Cuadro Comparativo (\$ y %) – Representación Gráfica.
- Anexo III. b):** Ejecución Financiera por Fuente de Financiamiento.  
Cuadro Demostrativo (\$ y %) – Representación Gráfica.
- Anexo IV:** Ejecución Física por unidad de medida (% y desvíos en cantidad de beneficiarios).  
Cuadro Demostrativo del Total General (en cantidad de beneficiarios).  
Representación Gráfica:  
Totales Promedios Previstos / Totales Prom. Acumulados Ejecutados
- Anexo V.:** Comparativo Semestral - Cuadro Comparativo Ejercicios 2007 - 2017.
- Anexo VI:** Descripción de anexos.
- Anexo VII:** Respuesta observaciones Subgerencia de Logística.



## INFORME DE AUDITORIA N°: 11/17

**Carácter:** Revisión Operativa y Contable.

**Tema:** Evaluación de la ejecución presupuestaria del 1er. Semestre de 2017 (Enero/Junio) y su acumulado anual al 30 de Junio de 2017.

**Referencia** Plan de Auditoría 2017 - Proyecto de Auditoría N° 14 - SISIO N° 14

### 1. INTRODUCCION

#### 1.1. Objeto y alcance de la revisión

El objeto de la presente revisión es **EVALUAR** la ejecución presupuestaria del Primer Semestre de 2017 (**ENERO / JUNIO**) y su acumulado anual al 30 de Junio de 2017.

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 el análisis de la documentación respaldatoria de las imputaciones del **Primer Semestre (1 de enero al 30 de junio de 2017)** con respecto a las registraciones efectuadas en la contabilidad presupuestaria (actividad erogativa); todo ello sobre la base de la **Ley N° 27.341 de Presupuesto General de la Administración Nacional para el Ejercicio 2017**, conforme la distribución resuelta por la **Decisión Administrativa (D.A.) N° 12/17**.

Corresponde a los siguientes Programas del Instituto de Ayuda Financiera para Pago de Pensiones y Retiros Militares (IAF)<sup>1</sup>:

- **Programa 16 - Prestaciones de Previsión Social:** Atención de Retiros y Pensiones y Apoyo Administrativo y Financiero.
- **Programa 98 - Servicio de la Deuda:** Cancelación de la deuda en moneda nacional.

La distribución por Fuente de Financiamiento<sup>2</sup> comprende:

- **Fuente de Financiamiento 11 - Servicio de la Deuda - Gastos Figurativos.**

<sup>1</sup> Para la interpretación gráfica y comparativa de los distintos Programas, ver **Anexos II.a) y III.a)**.

<sup>2</sup> Para la interpretación gráfica y comparativa de la distribución por Fuente de Financiamiento, ver **Anexos II.b) y III.b)**.



- **Fuente de Financiamiento 12** - Recursos Propios.
- **Fuente de Financiamiento 14** - Transferencias Internas.

## **1.2. Posición de Auditoría**

La revisión de Auditoría anterior corresponde a la gestión presupuestaria del 2do. Semestre de 2016 (Julio/Diciembre) e informada mediante Informe de Auditoría (I.A.) N° 02/2017 (del 12/04/2017).

## **1.3. Importancia de la Revisión**

El IAF es una entidad autárquica institucional con personería jurídica e individualidad financiera, cuya finalidad consiste en recaudar fondos y capitalizar reservas con la misión de contribuir con el Tesoro Nacional en la financiación de los haberes de retiro, indemnizatorios y de pensión correspondientes a los beneficiarios, y liquidar y abonar los mismos con arreglo a la ley que dispone su creación, la Ley para el Personal Militar y sus respectivas reglamentaciones (conforme el Capítulo I del Título I, artículos 1 y 2 de la Ley N° 22.919).

Por tratarse de un organismo descentralizado (Institución de Seguridad Social) que conforma la Administración Nacional, el IAF se encuentra sometido a las disposiciones de la Ley N° 24.156 de Administración Financiera y Control, tal como se establece en el artículo 8 inciso a) del mencionado texto legal.

En el ámbito de su actividad el IAF se caracteriza por tener una doble función determinada por ley N° 22.919, la que puede definirse como:

1) Una función de carácter “erogativo”, comprensivo de la liquidación y pago de retiros, pensiones y haberes indemnizatorios, previsto en el Título II de la Ley N° 22.919, y

2) Otra función de carácter “productivo”, correspondiente a la capitalización de reservas –determinada en el Título III, cuyo Capítulo V (artículos 50 y 51) de la referida norma de creación–, la que conlleva la aplicación de los recursos por cargas administrativas. Esta segunda funcionalidad no está alcanzada por las disposiciones de Ley N° 27.198 (de Presupuesto General de la Administración Nacional para el Ejercicio 2017).

Respecto de los haberes indemnizatorios referidos a la función erogativa, debe recordarse que, en virtud del art. 15 inc. c) de la Ley 22.919, serán costeados totalmente por la ley general de presupuesto los montos que surjan de los juicios contra el Estado, derivados de la aplicación de las leyes para el Personal Militar.

Esta doble funcionalidad que atañe al Instituto (como ente erogativo y, a la vez, productivo) le proporciona características que, al momento del dictado de la Ley N° 24.156, lo diferenciaban del resto de los organismos descentralizados del Estado (incluso de aquellos integrantes del Sistema de Seguridad Social).



En este informe, se analiza la ejecución presupuestaria sobre la base de los créditos acordados por la Ley 27.198 (en su función de carácter “erogativo”), tomando como referencia:

- i) en los **Incisos 1 al 5**, las cuotas de “**compromiso**” y “**devengado**” asignadas por parte de la SECRETARIA DE HACIENDA (SH).
- ii) Para el caso del **Inciso 7**, y de acuerdo a lo normado por el Artículo 3° de la Disposición N° 71/10 de la Contaduría General de la Nación (CGN)<sup>3</sup>, la evaluación efectuada por esta UAI toma también como referencia el “**Pagado**” en la Órdenes de Pago de años anteriores no desafectadas.

## 2. RESULTADOS

### 2.1. Antecedentes Principales

- Ley N° 27.341 - Presupuesto General de la Administración Nacional Ejercicio 2017.
- Decisión Administrativa N° 12/17 (12/01/2017) - Distribución del Presupuesto de Gastos y Recursos de la Administración Nacional Ejercicio 2017.

### 2.2. Procedimientos Aplicados

La contabilidad presupuestaria se lleva por el sistema SIDIF LOCAL UNIFICADO (SLU). Se ha procedido a obtener de la Subgerencia de Presupuesto y Contabilidad (SPC) las Planillas de Ejecución Presupuestaria por períodos mensuales con los registros desde el 01/01/2017 hasta el 30/06/2017, juntamente con las Notas emitidas por el Servicio Administrativo Financiero (SAF) solicitando cuotas trimestrales o el incremento o la modificación de las mismas y las Disposiciones emitidas por el Subsecretario de Presupuesto de la Secretaría de Hacienda asignando cuotas de compromiso y Devengado trimestrales y/o modificando las mismas. Asimismo, se obtuvo la ejecución física trimestral de metas correspondientes al 1er semestre del ejercicio 2017.

Del análisis de la información suministrada por la SPC, se obtuvieron los desvíos y se analizaron las causales que originaron los hallazgos relevantes detectados.

---

<sup>3</sup> “Los Servicios Administrativos Financieros de la Administración Central y los Organismos Descentralizados, antes del 27 de enero de cada año, deberán, en el marco de lo dispuesto en el Artículo 3° de la Ley 11.672 Complementaria de Presupuesto (t.o. 2005) y sus modificaciones, desafectar las Ordenes de Pago, emitidas por ellos, que ingresen o sean informadas, mediante formularios resúmenes al Sistema Integrado de Información Financiera (SIDIF) con cargo al ejercicio anterior al que se cierra y anteriores, que se encuentren impagas al cierre del ejercicio, salvo aquellas a las que se les hayan efectuado pagos parciales o cuando correspondan a la cancelación de obligaciones judiciales”



## 2.3. Verificaciones y Hallazgos

### 2.3.1. Avance financiero devengado relacionado con los créditos anuales asignados

El avance financiero (**devengado**) general acumulado anual al 1er Semestre de 2017 (Enero/Junio) totaliza **\$13.827.503.423,71** lo que representa el **53,42%** del crédito anual vigente por **\$28.884.434.472,00** con un saldo de **\$12.056.931.048,29 (46,58%)<sup>4</sup>**.

Al respecto, y en el caso particular de los incisos **2** (Bienes de Consumo) y **4** (Bienes de uso), se evidencian desvíos en razón del bajo nivel de ejecución (**devengado**) del crédito anual para cada uno de ellos (**3,63%** y **17,99%** ejecutados, respectivamente).

#### 2.3.1.a) Incisos 2 y 4

En virtud de las restricciones presupuestarias que se reflejan en las cuotas de “devengado” asignadas para los incisos 2 y 4, el análisis de los mismos se efectúa sobre los desvíos resultantes de la diferencia entre las cuotas de “devengado” asignadas por la Oficina Nacional de Presupuesto y las ejecutadas por el IAFPRPM:

Inc.	Cuota de Devengado Asignada 1° Semestre 2017	Cuota de Devengado Ejecutada 1° Semestre 2017	Cuota No Ejecutada	
			\$	%
2	\$304.704,00	\$49.003,00	<b>\$255.701,00</b>	<b>83,92%</b>
4	\$4.775.451,00	\$1.709.100,00	<b>\$3.066.351,00</b>	<b>64,21%</b>

Respecto a los **Incisos 2 y 4** (al haberse verificado un desvío del 83,92% y 64,21% respectivamente en el 1° semestre), esta UAI efectuó una consulta al Gerente de Recursos Humanos y Logística por Nota UAI N°164/2017 del 02/08/2017, para determinar las causales que originaron los desvíos en la ejecución de los mismos.

Sobre los desvíos citados, la Gerencia de Recursos Humanos y Logística dio traslado por Nota GRHyL N°132/2017 del 16/08/17, del descargo efectuado por la Subgerencia de Logística a través del Memorándum que se adjunta como Anexo VII y en el que se informó:

**Inciso 2:** La diferencia correspondería a la adquisición de artículos de librería cuyo procedimiento se inició el 26/05/17, reprogramando su ejecución para el segundo semestre del corriente año.

**Inciso 4:** La diferencia correspondería al saldo de \$2.400.000 correspondiente a la adquisición de calderas, que habría sido reprogramado para el 2do. Semestre de 2017.

<sup>4</sup> Ver Anexo I.a) cuadro 1.



Opinión UAI: Esta UAI efectuará el seguimiento de la ejecución de estas partidas al evaluarse la Gestión Presupuestaria del 2° Semestre de 2017, no efectuando observaciones sobre estos incisos .

### **2.3.1.b) Inciso 7**

Teniendo en cuenta que el devengado del inciso 7 (Servicio de la deuda y disminución de otros pasivos) –en el marco de la liquidación y pago de sentencias judiciales antes referidos–, se efectúa a partir del ingreso al IAFPRPM de los fondos remitidos por el Ministerio de Defensa, el análisis del mismo se efectúa sobre el desvío resultante de la diferencia entre los fondos ingresados y la porción de cuota ejecutada (devengada):

De dicho análisis surge que ingresaron fondos por un total de **\$443.437.726,00**, y se devengó el **84,20%** de dicha suma (un total de **\$373.369.845,08**).

Asimismo, de la ejecución del pago del Inciso 7 correspondiente al devengamiento del Presupuesto 2016 pendiente al inicio del ejercicio por un total de **\$272.008.117,13**, la GRF informó que fue pagada por Tesorería al 30/06/2017 la suma de **\$272.007.152,12** (casi el 100%).

Opinión UAI: Teniendo en consideración que se ejecutó el **84,20%** de los fondos ingresados para el Presupuesto 2017 y se pagó casi el 100% del presupuesto de ejercicio 2016 adeudados al inicio, no se efectúan observaciones sobre este Inciso.

### **2.3.2. Nivel de cumplimiento de metas físicas**

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 semestral ejecutado alcanzó a **82.925 casos**, lo que representa el **99,69%** con respecto a los **83.185 casos** del promedio previsto presupuestariamente, consecuencia de un desvío de **260 casos**.

Para su interpretación gráfica ver **Anexo IV**.

### **2.4. Recomendaciones**

No se efectúan.

### **2.5. Tratamiento ulterior del Informe por las áreas auditadas**

Previo al cierre del presente informe, esta UAI trató los hallazgos de los incisos 2 y 4 con el Gerente de Recursos Humanos y Logística, quien prestó conformidad a lo expresado por el SLo por Nota GRHyL N°132/2017, no surgiendo aspectos controvertidos que mencionar.



### 3. CONCLUSIONES

La evaluación de la ejecución presupuestaria tanto financiera (**53,42%**) como física (**99,69%**), resulta razonablemente **SATISFACTORIA** en términos generales con relación a los créditos y metas originariamente previstos para el Primer Semestre del Ejercicio 2017.

Unidad de Auditoría Interna, 17 de agosto de 2017.

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

#### DISTRIBUIDOR:

- Copia N° 1: Presidencia IAF
- Copia N° 2: Directorio
- Copia N° 3: Dirección Ejecutiva
- Copia N° 4: Gerencia de Recursos Financieros  
(Subgerencia de Presupuesto y Contabilidad)
- Copia N° 5: Gerencia de Retiros y Pensiones
- Copia N° 6: Subgerencia de Planeamiento y Mejora Continua
- Copia N° 7: Comisión Fiscalizadora del IAF
- Copias N° 8 y N° 9: Unidad de Auditoría Interna



**AVANCE FINANCIERO EJERCICIO 2017**  
(Resumen General por inciso)

**Cuadro 1): EJECUCION DE LAS ASIGNACIONES (3.1.1. Evidencias)**

CONCEPTO	CREDITO VIGENTE \$ (1)	DEVENGADO ACUMULADO SEMESTRE I		DEVENGADO ACUMULADO ANUAL AL 30/06/2017		S A L D O	
		\$ (2)	% (2)/(1)*100	\$ (3)	% (3)/(1)*100	\$ (4) = (1) - (3)	% (4)/(1)*100
		Inc.1 - Gastos en Personal	100.516.126,00	45.601.526,81	45,37	45.601.526,81	45,37
* Inc.2 - Bienes de Consumo	1.351.014,00	49.003,00	3,63	49.003,00	3,63	1.302.011,00	96,37
Inc.3 - Servicios No Personales	13.710.790,00	5.439.265,18	39,67	5.439.265,18	39,67	8.271.524,82	60,33
* Inc.4 - Bienes de Uso	9.501.800,00	1.709.100,00	17,99	1.709.100,00	17,99	7.792.700,00	82,01
<b>Total Gastos de Funcionamiento</b>	<b>125.079.730,00</b>	<b>52.798.894,99</b>	<b>42,21</b>	<b>52.798.894,99</b>	<b>(A) 42,21</b>	<b>72.280.835,01</b>	<b>57,79</b>
Inc.5 - Recursos Propios(*) FF12	10.017.757.659,00	5.522.040.565,75	55,12	5.522.040.565,75	(B) 55,12	4.495.717.093,25	44,88
Transferencias Internas (**) FF14	14.411.678.894,00	7.879.294.117,89	54,67	7.879.294.117,89	54,67	6.532.384.776,11	45,33
<b>Total Inc. 5 Transferencias (*) + (**)</b>	<b>24.429.436.553,00</b>	<b>13.401.334.683,64</b>	<b>54,86</b>	<b>13.401.334.683,64</b>	<b>(C) 54,86</b>	<b>11.028.101.869,36</b>	<b>45,14</b>
** Inc.7 - Cancelación de la deuda en moneda nacional	1.329.918.189,00	373.369.845,08	28,07	373.369.845,08	28,07	956.548.343,92	71,93
<b>Total Inc.7 - Servicio de la Deuda y Disminución de Otros Pasivos</b>	<b>1.329.918.189,00</b>	<b>373.369.845,08</b>	<b>28,07</b>	<b>373.369.845,08</b>	<b>28,07</b>	<b>956.548.343,92</b>	<b>71,93</b>
<b>T O T A L E S</b>	<b>25.884.434.472,00</b>	<b>13.827.503.423,71</b>	<b>53,42</b>	<b>13.827.503.423,71</b>	<b>53,42</b>	<b>12.056.931.048,29</b>	<b>46,58</b>

**Cuadro 2): % EN TERMINOS RELATIVOS**

ACUMULADO AL 1° SEMESTRE	Relación I = (A) / (B) * 100 =	0,96	Relación II = (A) / (C) * 100 =	0,39
--------------------------	--------------------------------	------	---------------------------------	------

**Nota:** Las relaciones enunciadas corresponden a los créditos presupuestarios aprobados para el año 2017 por Ley 27341 y distribuida por D.A. N° 12/17.

\* Los desvíos de los incisos 2 y 4 fueron analizados en el cuerpo del informe en relación a la cuota asignada.

\*\* Los desvíos del Inciso 7 fueron analizados en el cuerpo del informe en relación a los fondos ingresados

ANEXO I b)

USUARIO : SILVIA LAMEIRO

Fecha / Hora : 21/04/2017 10:43:29

Campo	Desde	Hasta	Excluir
Actint	SAF	SAF	N
Servicio	470	470	N
Numero	10601	10601	N
Ejer	2017	2017	N

## Listado de Creditos y Gastos Por Periodo

Fecha de Registro desde: 01/01/2017 hasta: 31/03/2017

FueFin	Inciso	PPrincipal	Descripcion	Cred Inicial	Cred Vigente	Preventivo	Compromiso	Devengado	Pagado	Disponible
11				1.329.918.189,00	1.329.918.189,00	0,00	20.726.992,05	20.726.992,05	0,00	1.309.191.196,95
	7			1.329.918.189,00	1.329.918.189,00	0,00	20.726.992,05	20.726.992,05	0,00	1.309.191.196,95
		1		1.329.918.189,00	1.329.918.189,00	0,00	20.726.992,05	20.726.992,05	0,00	1.309.191.196,95
12				10.142.837.389,00	10.142.837.389,00	524.099,31	2.361.157.691,69	2.352.425.616,69	1.507.165.617,03	7.781.155.347,87
	1			100.516.126,00	100.516.126,00	0,00	20.247.520,79	20.247.520,79	13.576.393,85	80.268.605,21
		1		85.542.637,00	85.542.637,00	0,00	16.337.332,88	16.337.332,88	10.962.495,70	69.205.304,12
		2		6.045.040,00	6.045.040,00	0,00	1.388.089,55	1.388.089,55	930.366,07	4.656.950,45
		3		2.876.809,00	2.876.809,00	0,00	1.195.593,31	1.195.593,31	800.302,68	1.681.215,69
		5		1.101.989,00	1.101.989,00	0,00	301.382,81	301.382,81	199.814,56	800.606,19
		8		4.949.651,00	4.949.651,00	0,00	1.025.122,24	1.025.122,24	683.414,84	3.924.528,76
	2			1.351.014,00	1.351.014,00	115.736,00	31.500,00	28.458,00	19.543,00	1.203.778,00
		3		1.351.014,00	1.351.014,00	115.736,00	31.500,00	28.458,00	19.543,00	1.203.778,00
	3			13.710.790,00	13.710.790,00	408.363,31	8.736.027,90	2.406.994,90	2.403.024,90	4.566.148,66
		1		951.900,00	951.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	951.900,00
		2		84.189,00	84.189,00	72.001,30	5.268,65	5.268,65	5.268,65	6.919,05
		3		165.594,00	165.594,00	0,00	55.580,00	11.910,00	7.940,00	110.014,00
		4		31.920,00	31.920,00	27.920,00	4.000,00	3.999,98	3.999,98	0,00
		5		736.820,00	736.820,00	0,00	28.805,19	28.805,19	28.805,19	708.014,81
		7		198.352,00	198.352,00	0,00	0,00	0,00	0,00	198.101,87
		8		2.346.500,00	2.346.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.346.500,00
		9		9.195.515,00	9.195.515,00	308.442,01	8.642.374,06	2.357.011,08	2.357.011,08	244.698,93
	4			9.501.800,00	9.501.800,00	0,00	4.109.100,00	1.709.100,00	1.709.100,00	5.392.700,00
		3		9.501.800,00	9.501.800,00	0,00	4.109.100,00	1.709.100,00	1.709.100,00	5.392.700,00
	5			10.017.757.659,00	10.017.757.659,00	0,00	2.328.033.543,00	2.328.033.543,00	1.489.457.555,28	7.689.724.116,00
		1		10.017.757.659,00	10.017.757.659,00	0,00	2.328.033.543,00	2.328.033.543,00	1.489.457.555,28	7.689.724.116,00
14				14.411.678.894,00	14.411.678.894,00	0,00	3.300.645.093,00	3.300.645.093,00	389.919.207,27	11.111.033.801,00
	5			14.411.678.894,00	14.411.678.894,00	0,00	3.300.645.093,00	3.300.645.093,00	389.919.207,27	11.111.033.801,00
		1		14.411.678.894,00	14.411.678.894,00	0,00	3.300.645.093,00	3.300.645.093,00	389.919.207,27	11.111.033.801,00
Totales				25.884.434.472,00	25.884.434.472,00	524.099,31	5.682.529.776,74	5.673.797.701,74	1.897.084.824,30	20.201.380.345,82

USUARIO : SILVIA LAMEIRO

ANEXO I (c)

Fecha / Hora : 17/07/2017 14:04:15

Campo	Desde	Hasta	Excluir
Servicio	470	470	N
Numero	11000	11000	N
Actint	SAF	SAF	N
Ejer	2017	2017	N

## Listado de Creditos y Gastos Por Periodo

Fecha de Registro desde: 01/04/2017 hasta: 30/06/2017

FueFin	Inciso	PPrincipal	PParcial	Descripcion	Cred Inicial	Cred Vigente	Preventivo	Compromiso	Devengado	Pagado	Disponible
11					1.329.918.189,00	1.329.918.189,00	0,00	352.642.853,03	352.642.853,03	349.989.786,67	977.275.335,97
	7				1.329.918.189,00	1.329.918.189,00	0,00	352.642.853,03	352.642.853,03	349.989.786,67	977.275.335,97
		1	4		1.329.918.189,00	1.329.918.189,00	0,00	352.642.853,03	352.642.853,03	349.989.786,67	977.275.335,97
12					10.142.837.389,00	10.142.837.389,00	728.754,69	3.220.112.952,97	3.222.413.844,05	1.072.222.625,94	6.921.995.681,34
	1				100.516.126,00	100.516.126,00	0,00	25.354.006,02	25.354.006,02	20.596.957,75	75.162.119,98
		1	1		31.908.520,00	31.908.520,00	0,00	5.316.883,33	5.316.883,33	5.181.950,06	26.591.636,67
		1	3		17.916.455,00	17.916.455,00	0,00	4.074.266,55	4.074.266,55	4.055.417,99	13.842.188,45
		1	4		4.152.081,00	4.152.081,00	0,00	2.562.911,05	2.562.911,05	0,00	1.589.169,95
		1	6		13.173.355,00	13.173.355,00	0,00	3.870.994,60	3.870.994,60	3.216.729,00	9.302.360,40
		1	7		18.392.226,00	18.392.226,00	0,00	4.669.783,50	4.669.783,50	3.917.609,88	13.722.442,50
		2	1		3.484.143,00	3.484.143,00	0,00	807.677,34	807.677,34	799.418,10	2.676.465,66
		2	2		1.002.860,00	1.002.860,00	0,00	328.780,72	328.780,72	320.028,62	674.079,28
		2	3		373.917,00	373.917,00	0,00	189.467,41	189.467,41	0,00	184.449,59
		2	5		1.184.120,00	1.184.120,00	0,00	344.616,84	344.616,84	277.994,24	839.503,16
		3	1		2.156.514,00	2.156.514,00	0,00	1.212.177,13	1.212.177,13	1.142.920,29	944.336,87
		3	2		179.710,00	179.710,00	0,00	179.710,00	179.710,00	0,00	0,00
		3	3		540.585,00	540.585,00	0,00	289.328,56	289.328,56	309.786,84	251.256,44
		5	1		968.724,00	968.724,00	0,00	362.991,69	362.991,69	293.761,28	605.732,31
		5	9		133.265,00	133.265,00	0,00	19.064,00	19.064,00	19.320,00	114.201,00
		8	1		2.296.860,00	2.296.860,00	0,00	634.970,40	634.970,40	624.568,80	1.661.889,60
		8	2		1.383.292,00	1.383.292,00	0,00	236.595,36	236.595,36	227.092,40	1.146.696,64
		8	3		306.679,00	306.679,00	0,00	0,00	0,00	0,00	306.679,00
		8	5		962.820,00	962.820,00	0,00	253.787,54	253.787,54	210.360,25	709.032,46



USUARIO: SILVIA LAMEIRO

Fecha / Hora : 17/07/2017 14:05:10

Campo	Desde	Hasta	Excluir
Actint	SAF	SAF	N
Ejer	2017	2017	N
Numero	11001	11001	N
Servicio	470	470	N

## Listado de Creditos y Gastos Por Periodo

Fecha de Registro desde: 01/01/2017 hasta: 30/06/2017

FueFin	Inciso	PPrincipal	PParcial	Descripcion	Cred Inicial	Cred Vigente	Preventivo	Compromiso	Devengado	Pagado	Disponible
11					1.329.918.189,00	1.329.918.189,00	0,00	373.369.845,08	373.369.845,08	349.989.786,67	956.548.343,92
	7				1.329.918.189,00	1.329.918.189,00	0,00	373.369.845,08	373.369.845,08	349.989.786,67	956.548.343,92
		1	4		1.329.918.189,00	1.329.918.189,00	0,00	373.369.845,08	373.369.845,08	349.989.786,67	956.548.343,92
12					10.142.837.389,00	10.142.837.389,00	1.252.854,00	5.581.270.644,66	5.574.839.460,74	2.579.388.242,97	4.560.313.640,21
	1				100.516.126,00	100.516.126,00	0,00	45.601.526,81	45.601.526,81	34.173.351,60	54.914.599,19
		1	1		31.908.520,00	31.908.520,00	0,00	10.523.033,76	10.523.033,76	8.659.294,90	21.385.486,24
		1	3		17.916.455,00	17.916.455,00	0,00	8.335.604,30	8.335.604,30	6.964.678,01	9.580.850,70
		1	4		4.152.081,00	4.152.081,00	0,00	2.562.911,05	2.562.911,05	0,00	1.589.169,95
		1	6		13.173.355,00	13.173.355,00	0,00	7.080.591,01	7.080.591,01	5.370.888,24	6.092.763,99
		1	7		18.392.226,00	18.392.226,00	0,00	8.330.031,79	8.330.031,79	6.339.341,48	10.062.194,21
		2	1		3.484.143,00	3.484.143,00	0,00	1.602.678,72	1.602.678,72	1.328.566,98	1.881.464,28
		2	2		1.002.860,00	1.002.860,00	0,00	648.808,98	648.808,98	539.281,14	354.051,02
		2	3		373.917,00	373.917,00	0,00	189.467,41	189.467,41	0,00	184.449,59
		2	5		1.184.120,00	1.184.120,00	0,00	617.676,75	617.676,75	459.958,91	566.443,25
		3	1		2.156.514,00	2.156.514,00	0,00	2.156.514,00	2.156.514,00	1.777.586,29	0,00
		3	2		179.710,00	179.710,00	0,00	179.710,00	179.710,00	0,00	0,00
		3	3		540.585,00	540.585,00	0,00	540.585,00	540.585,00	475.423,52	0,00
		5	1		968.724,00	968.724,00	0,00	650.744,50	650.744,50	486.385,84	317.979,50
		5	9		133.265,00	133.265,00	0,00	32.694,00	32.694,00	26.510,00	100.571,00
		8	1		2.296.860,00	2.296.860,00	0,00	1.252.828,52	1.252.828,52	1.034.237,32	1.044.031,48
		8	2		1.383.292,00	1.383.292,00	0,00	440.808,04	440.808,04	365.471,08	942.483,96
		8	3		306.679,00	306.679,00	0,00	0,00	0,00	0,00	306.679,00
		8	5		962.820,00	962.820,00	0,00	456.838,98	456.838,98	345.727,89	505.981,02

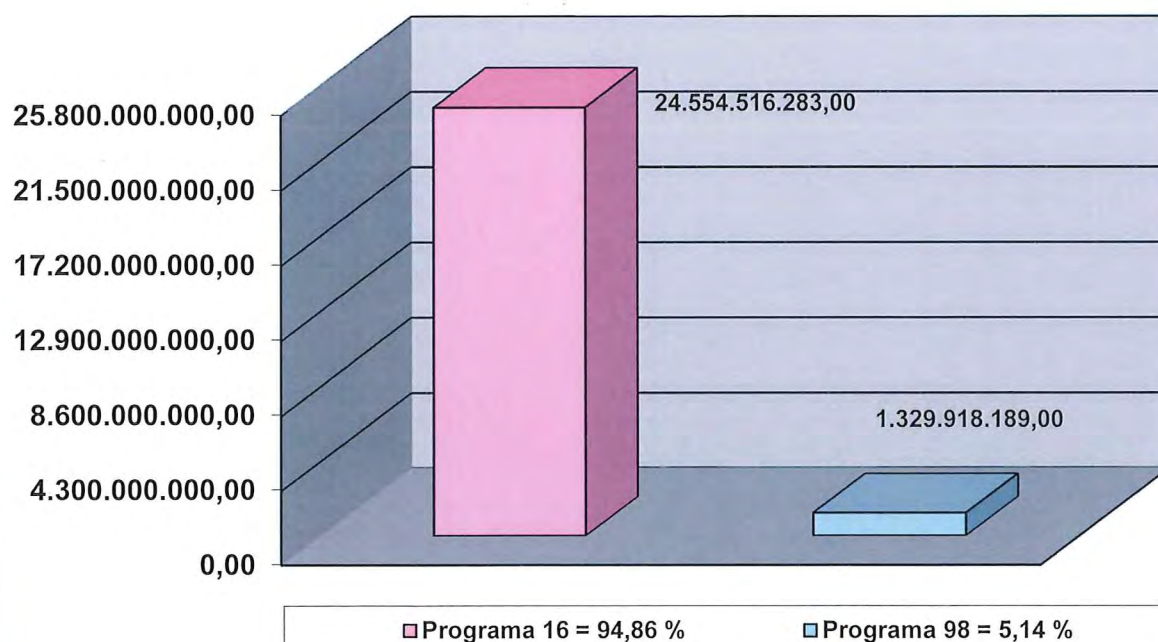
2			1.351.014,00	1.351.014,00	1.149.390,00	124.045,00	49.003,00	49.003,00	77.579,00
	3	1	1.183.434,00	1.183.434,00	160.620,00	0,00	0,00	0,00	1.022.814,00
	3	5	167.580,00	167.580,00	30.955,00	124.045,00	49.003,00	49.003,00	12.580,00
	5	1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	5	5	0,00	0,00	3.600,00	0,00	0,00	0,00	-3.600,00
	5	9	0,00	0,00	780,00	0,00	0,00	0,00	-780,00
	7	5	0,00	0,00	5.052,00	0,00	0,00	0,00	-5.052,00
	9	2	0,00	0,00	924.283,00	0,00	0,00	0,00	-924.283,00
	9	3	0,00	0,00	11.100,00	0,00	0,00	0,00	-11.100,00
	9	6	0,00	0,00	13.000,00	0,00	0,00	0,00	-13.000,00
3			13.710.790,00	13.710.790,00	103.464,00	9.395.407,10	5.439.265,18	5.422.086,53	4.211.668,77
	1	1	0,00	1.600.000,00	0,00	253.539,79	253.539,79	253.539,79	1.346.460,21
	1	2	950.000,00	300.000,00	0,00	47.060,16	47.060,16	47.060,16	252.939,84
	1	3	0,00	200.000,00	0,00	2.762,98	2.762,98	2.762,98	197.237,02
	1	4	0,00	400.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	400.000,00
	1	5	1.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2	2	84.189,00	92.201,00	61.464,00	26.343,25	26.343,25	21.074,60	4.393,75
	3	2	4.199,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	3	3	156.607,00	58.760,00	0,00	55.580,00	27.790,00	15.880,00	3.180,00
	3	9	4.788,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	4	2	31.920,00	54.000,00	41.999,99	4.000,00	3.999,98	3.999,98	8.000,01
	5	4	371.070,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	5	5	172.900,00	181.054,00	0,00	55.304,86	55.304,86	55.304,86	125.749,14
	5	6	192.850,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	7	1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-250,13
	7	2	198.352,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	8	2	2.346.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	9	3	8.716.250,00	9.899.449,00	0,01	8.642.374,06	4.714.022,16	4.714.022,16	1.257.074,93
	9	9	479.265,00	925.326,00	0,00	308.442,00	308.442,00	308.442,00	616.884,00
4			9.501.800,00	9.501.800,00	0,00	4.109.100,00	1.709.100,00	1.709.100,00	5.392.700,00
	3	1	0,00	0,00	0,00	4.100.000,00	1.700.000,00	1.700.000,00	-4.100.000,00
	3	2	9.501.800,00	9.501.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.501.800,00
	3	7	0,00	0,00	0,00	9.100,00	9.100,00	9.100,00	-9.100,00
5			10.017.757.659,00	10.017.757.659,00	0,00	5.522.040.565,75	5.522.040.565,75	2.538.034.701,84	4.495.717.093,25
	1	1	6.814.021.785,00	6.814.021.785,00	0,00	3.587.433.684,84	3.587.433.684,84	1.570.006.417,39	3.226.588.100,16
	1	2	3.203.735.874,00	3.203.735.874,00	0,00	1.934.606.880,91	1.934.606.880,91	968.028.284,45	1.269.128.993,09
14			14.411.678.894,00	14.411.678.894,00	0,00	7.879.294.117,89	7.879.294.117,89	4.535.104.124,70	6.532.384.776,11
5			14.411.678.894,00	14.411.678.894,00	0,00	7.879.294.117,89	7.879.294.117,89	4.535.104.124,70	6.532.384.776,11
	1	1	9.559.855.391,00	9.559.855.391,00	0,00	5.050.154.025,21	5.050.154.025,21	2.623.744.585,51	4.509.701.365,79
	1	2	4.851.823.503,00	4.851.823.503,00	0,00	2.829.140.092,68	2.829.140.092,68	1.911.359.539,19	2.022.683.410,32
Totales			25.884.434.472,00	25.884.434.472,00	1.252.854,00	13.833.934.607,63	13.827.503.423,71	7.464.482.154,34	12.049.246.760,24

**DISTRIBUCION DEL CREDITO  
POR PROGRAMA PRESUPUESTARIO  
EJERCICIO 2017**

Crédito Total Anual Asignado por Ley 27341 y distribuido por D.A. N° 12/17 (al 11/01/2017).		<b>\$ 25.884.434.472,00</b>	
<b>DISTRIBUCION PROGRAMATICA</b>			
<b>Programa 16:</b>			
<b>Prestaciones de Previsión Social</b>			
<b>Actividades:</b>		<b>\$</b>	<b>%</b>
01 y 03	Atención de Retiros y Pensiones	24.429.436.553,00	99,49
02	Apoyo Administrativo y Financiero	125.079.730,00	0,51
<b>TOTAL PROGRAMA 16 (A):</b>		<b>24.554.516.283,00</b>	<b>94,86</b>
<b>Programa 98:</b>			
<b>Servicio de la Deuda</b>			
<b>Actividades:</b>			
Cancelación de la deuda en moneda nacional		1.329.918.189,00	5,14
<b>TOTAL PROGRAMA 98 (B):</b>		<b>1.329.918.189,00</b>	<b>5,14</b>
<b>TOTAL PROGRAMA 16(A) + TOTAL PROGRAMA 98(B)</b>		<b>25.884.434.472,00</b>	<b>100,000</b>

**REPRESENTACION GRAFICA**

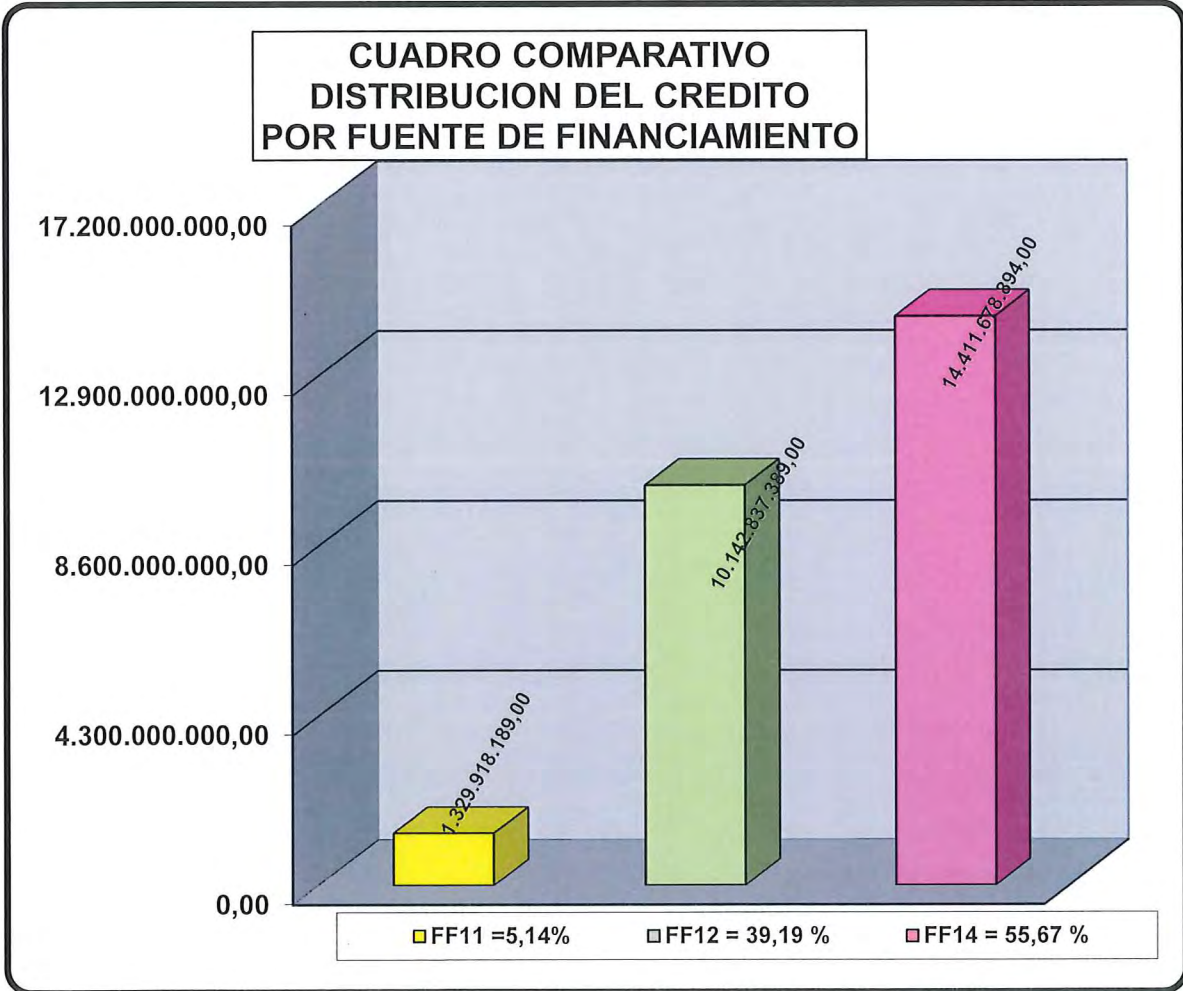
**CUADRO COMPARATIVO  
DISTRIBUCION PROGRAMATICA**



**DISTRIBUCION DEL CREDITO PRESUPUESTARIO  
EJERCICIO 2017**

Crédito Total Anual Asignado por Ley 27341 y distribuido por D.A. N° 12/17 (al 11/01/2017).		<b>\$ 25.884.434.472,00</b>	
DISTRIBUCION DEL CREDITO POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO			
FUENTE DE FINANCIAMIENTO		\$	%
FF11	Servicio de la Deuda -Gastos Figurativos	1.329.918.189,00	5,14
FF12	Recursos Propios	10.142.837.389,00	39,19
FF14	Transferencias Internas	14.411.678.894,00	55,67
<b>T O T A L</b>		<b>25.884.434.472,00</b>	<b>100,00</b>

**REPRESENTACION GRAFICA**

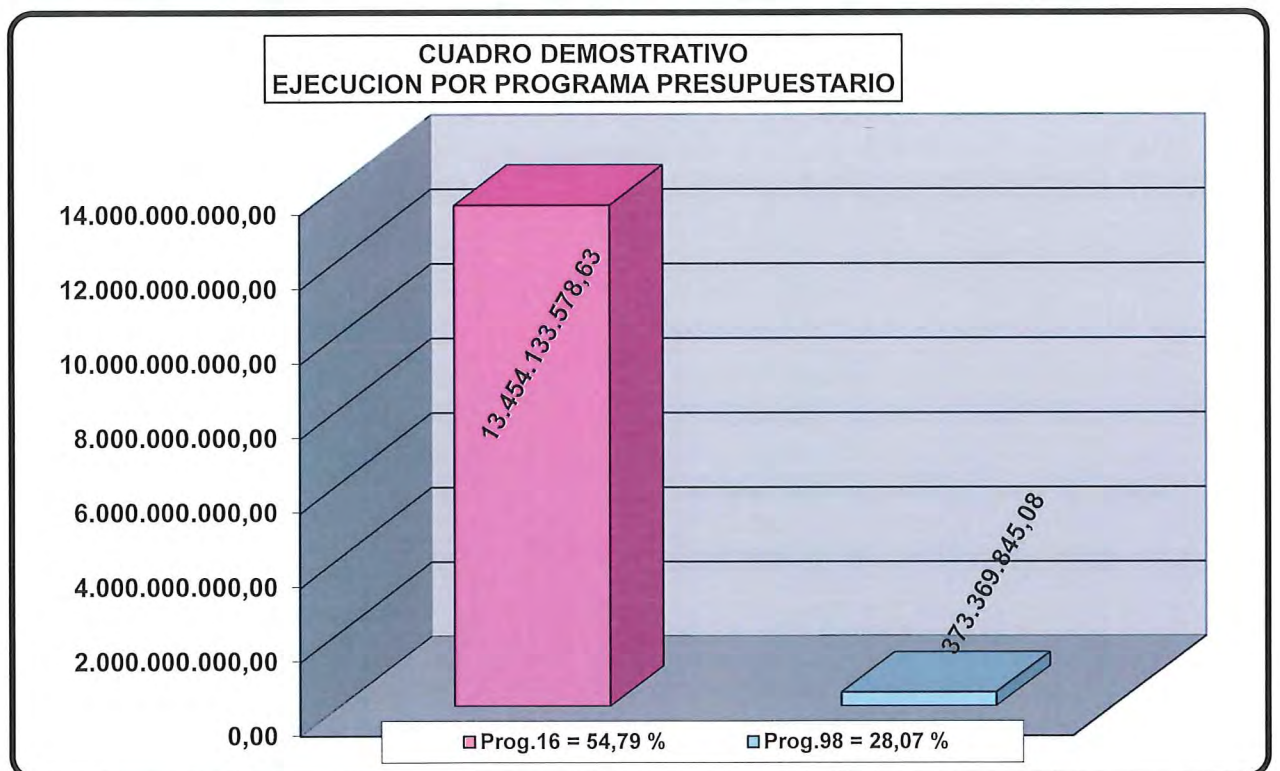




**EJECUCION FINANCIERA**

1° SEMESTRE 2017							
Crédito Presupuestario aprobado por Ley 27341 y distribuido por D.A. N° 12/17							
EJECUCION POR PROGRAMA PRESUPUESTARIO							
PROGRAMA 16		Crédito Anual		Devengado al 30/06/2017		Saldo al 30/06/2017	
Actividad		\$	%	\$	%	\$	%
01 03	Pago de retiros y pensiones	24.429.436.553,00	94,38	13.401.334.683,64	54,86	11.028.101.869,36	45,14
02	Apoyo Adm.y Financiero	125.079.730,00	0,48	52.798.894,99	42,21	72.280.835,01	57,79
<b>TOTAL PROGRAMA 16 (A)</b>		<b>24.554.516.283,00</b>	<b>94,86</b>	<b>13.454.133.578,63</b>	<b>54,79</b>	<b>11.100.382.704,37</b>	<b>45,21</b>
<b>PROGRAMA 98</b>							
<b>Actividad</b>							
	Cancelación de la deuda en moneda nacional	1.329.918.189,00	5,14	373.369.845,08	28,07	956.548.343,92	71,93
<b>TOTAL PROGRAMA 98 (B)</b>		<b>1.329.918.189,00</b>	<b>5,14</b>	<b>373.369.845,08</b>	<b>28,07</b>	<b>956.548.343,92</b>	<b>71,93</b>
<b>TOTAL GRAL. PROGRAMAS 16 (A) + 98 (B)</b>		<b>25.884.434.472,00</b>	<b>100,00</b>	<b>13.827.503.423,71</b>	<b>53,42</b>	<b>12.056.931.048,29</b>	<b>46,58</b>

**REPRESENTACION GRAFICA**

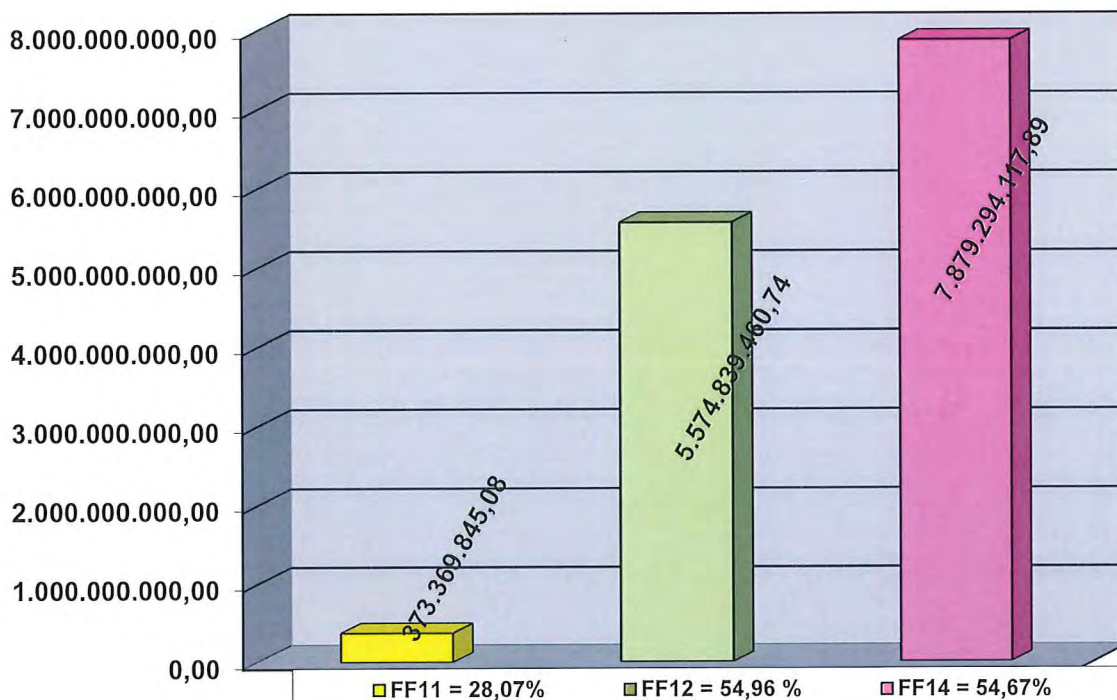


## EJECUCION FINANCIERA

1° SEMESTRE 2017						
Crédito Presupuestario aprobado por Ley 27341 y distribuido por D.A. N° 12/17						
EJECUCION POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO						
FF	Crédito Anual al 30/06/2017		Devengado al 30/06/2017		Saldo al 30/06/2017	
	\$	%	\$	%	\$	%
11 Serv. de la Deuda (Contr. Fig.)	1.329.918.189,00	5,14	373.369.845,08	28,07	956.548.343,92	71,93
12 Recursos Propios	10.142.837.389,00	39,19	5.574.839.460,74	54,96	4.567.997.928,26	45,04
14 Transf. Internas	14.411.678.894,00	55,68	7.879.294.117,89	54,67	6.532.384.776,11	45,33
<b>TOTAL</b>	<b>25.884.434.472,00</b>	<b>100,00</b>	<b>13.827.503.423,71</b>	<b>53,42</b>	<b>12.056.931.048,29</b>	<b>46,58</b>

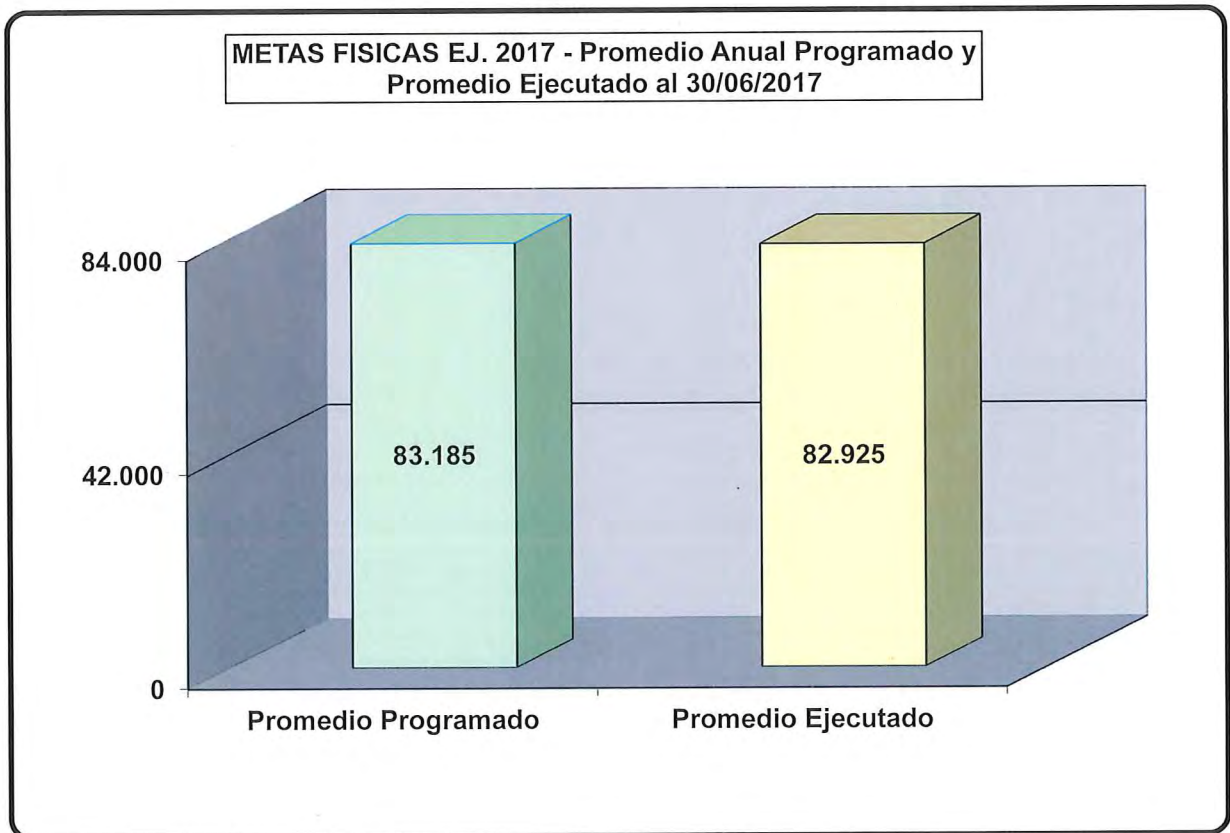
## REPRESENTACION GRAFICA

CUADRO COMPARATIVO  
EJECUCION POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO



METAS FISICAS EJERCICIO 2017 - Acumulado 1° Semestre (al 30/06/2017)								
Promedio Anual Previsto				Promedio Ejecutado 1° Sem. 2017				
Código Meta	Denomin.	U. de Medida	Promedio Programado	Tipo de Personal	Casos	Promedio Ejecutado	%	Desvío en Cantidad de Casos
72	Atención de Pensiones	53	33.600	Benef. Pensionistas	173.894	32.621	97,09	-979
				No Benef. Pensionistas	21.834			
231	Atención de Retiros	52	49.585	Benef. Retirados	268.905	50.304	101,45	719
				No Benef. Retirados	32.918			
<b>TOTALES GENERALES</b>			<b>83.185</b>			<b>82.925</b>	<b>99,69</b>	<b>-260</b>

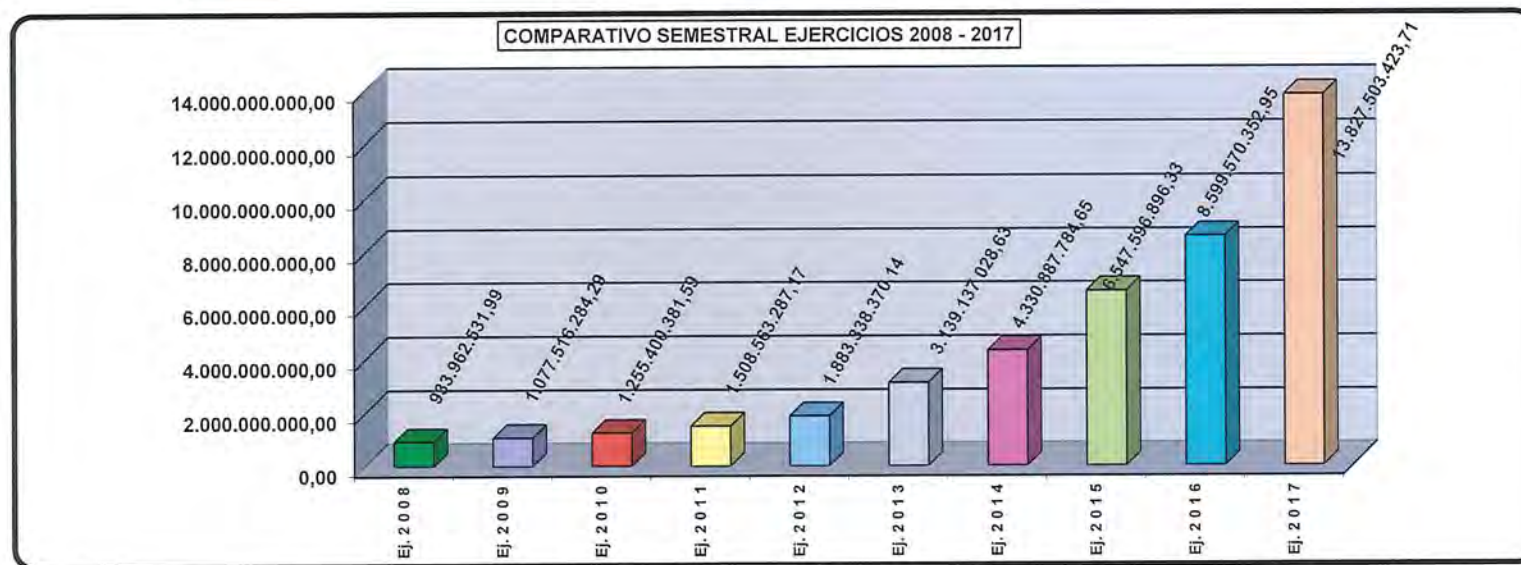
**REPRESENTACION GRAFICA**



CUADRO COMPARATIVO SEMESTRAL DE LA EJECUCION PRESUPUESTARIA (DEVENGADO) DEL 1ER. SEMESTRE EJERCICIOS 2008 - 2017

CONCEPTO	Ej. 2008	Ej. 2009	Ej. 2010	Ej. 2011	Ej. 2012	Ej. 2013	Ej. 2014	Ej. 2015	Ej. 2016	Ej. 2017
Inciso 1	4.907.414,22	6.953.251,35	8.729.517,08	10.990.057,88	13.824.858,73	17.441.014,16	20.895.995,56	25.705.000,00	35.445.889,56	45.601.526,81
Inciso 2	121.992,67	184.941,72	222.982,88	41.749,54	51.696,84	130.860,21	86.656,39	144.987,00	68.961,50	49.003,00
Inciso 3	766.414,04	1.024.301,23	1.234.507,35	1.400.632,34	1.474.675,72	1.457.863,79	2.329.783,41	2.900.772,54	4.260.847,36	5.439.265,18
Inciso 4	5.826,00	95.374,30	2.102,00	0,00	222.736,00	0,00	301.435,00	330.689,00	0,00	1.709.100,00
<b>TOTAL</b>	<b>5.801.646,93</b>	<b>8.257.868,60</b>	<b>10.189.109,31</b>	<b>12.432.439,76</b>	<b>15.573.967,29</b>	<b>19.029.738,16</b>	<b>23.613.870,36</b>	<b>29.081.448,54</b>	<b>39.775.698,42</b>	<b>52.798.894,99</b>
Inciso 5 - Recursos Propios(*)	275.036.753,86	275.645.657,87	284.164.276,28	345.663.621,72	441.957.450,35	928.002.281,68	1.738.209.307,45	2.611.564.725,27	3.434.940.571,99	5.522.040.565,75
Transf. Internas (**)	627.606.075,62	786.054.333,04	961.046.996,00	1.150.467.225,69	1.408.222.215,88	2.177.974.570,83	2.530.107.298,29	3.826.369.084,19	4.977.830.756,47	7.879.294.117,89
<b>TOTAL</b>	<b>902.642.829,48</b>	<b>1.061.699.990,91</b>	<b>1.245.211.272,28</b>	<b>1.496.130.847,41</b>	<b>1.850.179.666,23</b>	<b>3.105.976.852,51</b>	<b>4.268.316.605,74</b>	<b>6.437.933.809,46</b>	<b>8.412.771.328,46</b>	<b>13.401.334.683,64</b>
Inc.7 - Servicio de la Deuda y Disminución de Otros Pasivos	25.518.055,58	7.558.424,78	0,00	0,00	17.584.736,62	14.130.437,96	38.957.308,55	80.581.638,33	147.023.326,07	373.369.845,08
<b>TOTAL</b>	<b>25.518.055,58</b>	<b>7.558.424,78</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>17.584.736,62</b>	<b>14.130.437,96</b>	<b>38.957.308,55</b>	<b>80.581.638,33</b>	<b>147.023.326,07</b>	<b>373.369.845,08</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>933.962.531,99</b>	<b>1.077.516.284,29</b>	<b>1.255.400.381,59</b>	<b>1.508.563.287,17</b>	<b>1.883.338.370,14</b>	<b>3.139.137.028,63</b>	<b>4.330.887.784,65</b>	<b>6.547.596.896,33</b>	<b>8.599.570.352,95</b>	<b>13.827.503.423,71</b>

REPRESENTACION GRAFICA



DESCRIPCION DE ANEXOS		
ANEXO	RELACIONA	DETERMINA
	<b>AVANCE FINANCIERO (por inciso)</b>	
<b>I</b>	a) 1) Devengado Acumulado Semestral (al 30/06/2016) / Crédito Vigente	\$ - %
	a) 2) En términos relativos	%
	b) Ejecución Presupuestaria SLU 1° Trimestre (ENE / MAR)	\$ - %
	c) Ejecución Presupuestaria SLU 2° Trimestre (ABR / JUN).	\$ - %
	d) Ejecución Presupuestaria SLU Acumulado anual al 30/06/2017	\$ - %
	<b>DISTRIBUCION DEL CREDITO PRESUPUESTARIO</b>	
<b>II</b>	a) Distribución Programática / Crédito Total Anual Asignado - Representación Gráfica	(ambas variables) %
	b) Distribución por Fuente de Financiamiento / Crédito Total Anual Asignado - Representación Gráfica	%
	<b>EJECUCION FINANCIERA (Crédito Anual - Devengado - Saldo)</b>	
<b>III</b>	a) Devengado por Programa Presupuestario / Crédito Anual Asignado - Representación Gráfica	(ambas variables) %
	b) Devengado por Fuente de Financiamiento / Crédito Anual Asignado - Representación Gráfica	%
<b>IV</b>	<b>EJECUCION FISICA</b> Ejecución por unidad de medida: Totales Promedios Previstos / Totales Prom. Acumulados Ejecutado 1° Sem. 2015 - Representación Gráfica	(cantidad de beneficiarios) % - Desvíos
<b>V</b>	<b>CUADRO COMPARATIVO DE LA EJECUCION FINANCIERA (Ejercicios 2008 - 2017)</b> Cuadro Comparativo Acumulado 1° Semestre (Devengado por inciso) - Representación Gráfica	\$ Diferencia entre ejercicios
<b>VI</b>	Descripción de Anexos	



Ministerio de Defensa  
INSTITUTO DE AYUDA FINANCIERA PARA  
PAGO DE RETIROS Y PENSIONES MILITARES

ANEXO VII

MEMORÁNDUM

Para Información de:

Gerencia de Recursos Humanos y Logística

Dr. Heber Adriel LEONARDT LANDRA

Producido por:

SUBGERENCIA DE LOGÍSTICA

Dr. Andrés GARCIA VAUTRIN

BUENOS AIRES, 16 AGO. 2017

Expediente I.A.F.P.R.P.M. N° 104-306/2017.

Asunto: Proyecto N° 14 (SISIO N°14) Evaluación de la Ejecución Presupuestaria del 1er Semestre de 2017 y su acumulado anual al 30/06/2017.

Me dirijo a usted, en relación a la Nota UAI N° 164/2017, correspondiente al Plan Anual de Auditoría 2017, Proyecto N° 14 (SISIO N° 14), Tema: "Evaluación de la Ejecución Presupuestaria del 1er Semestre de 2017 y su acumulado anual al 30/06/2017", a fin de dar respuesta sobre la ejecución de los incisos 2 y 4.

- Inciso 2:

- Servicio de Distribución de diarios y revistas: se informa que durante el transcurso del 1er. Semestre de 2017 se abonó la suma total de PESOS CUARENTA Y NUEVE MIL TRES (\$ 49.003) por el servicio de Distribución de diarios y revistas.

- Adquisición de artículos de librería: con fecha 26 de mayo de 2017 mediante Expediente 017-872/2017 se propició el procedimiento correspondiente. La fecha de apertura del procedimiento citado será el 23 de agosto, reprogramando su ejecución conjuntamente con el Departamento Compras al 2do. Semestre del corriente año.

- Inciso 4:

- Adquisición de mobiliario: se canceló el saldo pendiente de la Licitación Privada N° 4/2016 mediante la Orden de Compra N° 17/2016 por una suma total de PESOS NUEVE MIL CIEN (\$ 9.100).

- Adquisición de calderas: se abonó la suma total de PESOS UN MILLÓN SETECIENTOS MIL (\$ 1.700.000) correspondiente a la Licitación Privada N° 5/2016 mediante la Orden de Compra N° 20/2016, reprogramándose el pago de PESOS DOS MILLONES CUATROCIENTOS MIL (\$ 2.400.000) al 2do. Semestre del año 2017.

ANDRÉS A. GARCIA VAUTRIN  
SUBGERENTE DE LOGÍSTICA

## INFORME COMPLEMENTARIO AL I.A. N° 11 / 17

En el IA N° 11/17 se detalla la ejecución presupuestaria correspondiente al **Primer Semestre de 2017 y su acumulado al 30/06/2017**, sobre la base de los créditos acordados por la Ley 27.341 de Presupuesto General de la Administración Nacional para el Ejercicio 2017 y distribuidos por la D.A. N° 12/17 de fecha 12/01/2017.

Copia de dicho informe es remitida a la **COMISION FISCALIZADORA IAFPRPM**.

Se cumplimenta así lo establecido en el Proyecto N° 14 del Plan Anual de Auditoría 2017.

Se destaca que el análisis desarrollado en el IA N° 11/17 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 Primer Semestre de 2017 y su acumulado al 30/06/2017 s/ el I.A. N° 11/17:

Como puede observarse en el **Anexo I.a)** del I.A. N° 11/17, el porcentaje total devengado por los **incisos 1 a 4** alcanzó el **42,21%** del crédito anual asignado. En consecuencia, el saldo es del **57,79%**.

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 semestral devengado de **\$52.798.894,99** difiere en **\$9.740.970,01** con respecto al promedio previsto de ejecución (**\$62.539.865** aproximadamente, y que representa el 50% del Crédito Anual Vigente), observándose particularmente un bajo nivel de ejecución semestral del **Inciso 2** y del **Inciso 4**. Mediante respuesta de la Subgerencia de Logística, se informó sobre adquisiciones y contrataciones que estaban planificadas y fueron reprogramadas para el 2° Semestre.

Por otra parte, al análisis anterior deben adicionarse:

- ✓ los importes correspondientes a la ejecución del **inciso 5** con un total semestral devengado de **\$13.401.334.683,64 (54,86%)** y un saldo de **\$11.028.101.869,36 (45,14%)**.
- ✓ y los importes correspondientes a la ejecución del **inciso 7**: en este caso en particular el devengamiento se efectúa a partir del ingreso al Instituto de los fondos remitidos por el Ministerio de Defensa, provenientes del Tesoro Nacional. El total semestral devengado de **\$373.369.845,08** representa el **84,20%** de los fondos ingresados al 30/06/2016 por **\$443.437.726,00** y un saldo sin ejecutar de **\$70.067.880,92 (15,80%)**.

Por lo tanto, el total general devengado acumulado al 30/06/2017 asciende a **\$13.827.503.423,71 (53,42%)** y un saldo de **\$12.056.931.048,29 (46,58%)**, resultando razonablemente satisfactoria la ejecución presupuestaria en términos generales.

## **2. Resultados de la evaluación de la ejecución presupuestaria del Primer Semestre de 2017 y su acumulado al 30/06/2017, correspondiente a la actividad “productiva” de Capitalización de Reservas (Cargas Administrativas del Sistema de Capitalización)**

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 Nuevo Sistema Informático del IAF.

El avance financiero acumulado (devengado) al 30/06/2017 correspondiente al Presupuesto de Cargas Administrativas por los Inc. 1 a 4 totaliza **\$112.605.090,98**.

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 semestral expuesta en **Anexo 2** (Ejercicios 2013-2017). A modo de ejemplo, el incremento comparativo del 2017 relacionado con el 2016 es de **51% (\$37.831.606,27)**.

## **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 semestral acumulada al 30/06/2017 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 **\$165.403.985,97**. En este sentido se indica, verbigracia, que el total devengado del Inc.1 por **\$122.102.178,42** representa el **73,83%** del total semestral por **\$165.403.985,97**.

La descomposición comparativa porcentual entre el **SUBTOTAL DEVENGADO SEMESTRAL DE PRESUPUESTO** y el **TOTAL DEVENGADO GENERAL (PPTO. + CA)** se consigna en la columna **(A) (31,92%)** y entre el **SUBTOTAL DEVENGADO SEMESTRAL CA** y el **TOTAL DEVENGADO GENERAL (PPTO. + CA)** se consigna en la columna **(B) (68,08%)**.

Asimismo en el **Cuadro II** del **Anexo 1** se compara el presupuesto de funcionamiento del Instituto con el devengamiento semestral de los Recursos



Propios del Inciso 5 (3,00%) y también con el devengamiento Semestral de los Recursos Totales del Inciso 5 (1,23%), 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 semestral de los últimos cinco (5) años (ejercicios 2013 / 2017).

#### **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, 17 de agosto 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**
- 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 30-JUN-2017						
CONCEPTO	(1)	(2)	(3) = (1) + (2)		(A) (1)/(3)*100	(B) (2)/(3)*100
	DEVENGADO ACUMULADO SEMESTRAL PPTO. (\$)	DEVENGADO ACUMULADO SEMESTRAL CA (A y P) PROG. 17 (\$)	TOTAL GENERAL DEVENGADO ACUMULADO SEMESTRAL (PPTO. + CA) (\$)	%	DEV. SEMESTRAL PPTO. (%)	DEV. SEMESTRAL CA (%)
Inc. 1	45.601.526,81	76.500.651,61	122.102.178,42	73,83	37,35	62,65
Inc. 2	49.003,00	1.636.125,67	1.685.128,67	1,02	2,91	97,09
Inc. 3	5.439.265,18	33.643.780,73	39.083.045,91	23,63	13,92	86,08
Inc. 4	1.709.100,00	824.532,97	2.533.632,97	1,52	67,46	32,54
<b>TOTAL</b>	<b>52.798.894,99</b>	<b>112.605.090,98</b>	<b>165.403.985,97</b>	<b>100,00</b>	<b>31,92</b>	<b>68,08</b>

(I)

**CUADRO II**

Devengado Semestral Inciso 5 - Recursos Propios	(II)	5.522.040.565,75
Devengado Semestral Inciso 5 - Recursos Totales	(III)	13.401.334.683,64

A MODO COMPLEMENTARIO, COMPARATIVO % EN TERMINOS RELATIVOS IA N° 11 /17 ( 3. 1. ) :

ACUM. ANUAL	(I) / (II) * 100 =	3,00	(I) / (III) * 100 =	1,23
	Ref.: (I) = \$	165.403.985,97	Ref.: (I) = \$	165.403.985,97
	(II) = \$	5.522.040.565,75	(III) = \$	13.401.334.683,64

Anexo I.a) IA N° 11/17

Anexo I.a)  
IA N° 11/17**NOTA: INCLUYE TODOS LOS CONCEPTOS DE GASTOS**

## COMPARATIVO ANUAL DE EJECUCION

(Incisos 1 a 4)

1er Semestre al 30-JUN-2017

EJERCICIO	2.013	2.014	2.015	2.016	2017
PRESUPUESTO	19.029.738,16	23.613.870,36	29.081.448,54	39.775.698,42	\$ 52.798.894,99
CARGAS ADM.	29.556.270,64	36.835.859,83	50.997.943,98	74.773.484,71	\$ 112.605.090,98
<b>TOTALES</b>	<b>48.586.008,80</b>	<b>60.449.730,19</b>	<b>80.079.392,52</b>	<b>114.549.183,13</b>	<b>\$ 165.403.985,97</b>

COMPARATIVO SEMESTRAL DE EJECUCION

