



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna.

INFORME DE AUDITORÍA N° 39/19
MINISTERIO DE DEFENSA
"DECLARACIONES JURADAS PATRIMONIALES INTEGRALES"

Tabla de Contenidos

<u>Informe Ejecutivo</u>	1
<u>Informe Analítico</u>	2
<u>Objetivo</u>	2
<u>Alcance de la tarea</u>	2
<u>Aclaraciones previas</u>	2
<u>Marco Normativo</u>	3
<u>Tareas Realizadas</u>	4
<u>Conclusión</u>	5



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna.

Informe Ejecutivo

INFORME DE AUDITORÍA N° 39/19 MINISTERIO DE DEFENSA DECLARACIONES JURADAS PATRIMONIALES INTEGRALES

Objetivo

Evaluar el grado de cumplimiento de la presentación de Declaraciones Juradas Patrimoniales Integrales (DDJJ) ante la Oficina Anticorrupción, por parte de los responsables alcanzados en el ámbito del Ministerio de Defensa.

Conclusión

El objetivo del presente informe ha sido evaluar el grado de cumplimiento de la presentación de Declaraciones Juradas Patrimoniales Integrales ante la Oficina Anticorrupción, por parte de los responsables alcanzados en el ámbito del Ministerio de Defensa, tarea que se encuentra incorporada en la Planificación de la Unidad de Auditoría Interna del año en curso.

Las verificaciones realizadas denotan un correcto cumplimiento de la normativa vigente, como así también un adecuado control en cuanto a los plazos de presentación de las DDJJ y de corresponder las respectivas intimaciones.

Asimismo, en la Dirección General de Recursos Humanos se encuentran debidamente ordenados y archivados los sobres que contienen las DDJJ y los antecedentes referidos a las intimaciones (cartas documento, actas de intimación y notas emanadas del Sistema GDE).

Con relación a los aspectos formales, cabe señalar que la Dirección cuenta con una base de datos que garantiza el cumplimiento de las presentaciones en tiempo y forma, la cual les permite evitar errores u omisiones formales.

Cra. MERCEDES E. MANDRIE
Auditora Interna
Ministerio de Defensa

BUENOS AIRES, octubre de 2019.-



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna.

Informe Analítico

INFORME DE AUDITORÍA N° 39/19

MINISTERIO DE DEFENSA

DECLARACIONES JURADAS PATRIMONIALES INTEGRALES

Objetivo

Evaluar el grado de cumplimiento de la presentación de Declaraciones Juradas Patrimoniales Integrales (DDJJ) ante la Oficina Anticorrupción, por parte de los responsables alcanzados en el ámbito del Ministerio de Defensa.

Alcance de la Tarea

La auditoría se llevó a cabo en la Dirección General de Recursos Humanos del Ministerio de Defensa, durante el mes septiembre del corriente año, conforme lo normado por la Oficina Anticorrupción, en cumplimiento de lo establecido en el Art. 5° de la Ley N° 25.188.

La tarea se basó en la solicitud de información, la que fue requerida mediante ME-2019-85425311-APN-UAI#MD, a fin de obtener el universo obligado a presentar la Declaración Jurada Patrimonial Integral correspondiente al ejercicio 2018.

Aclaraciones previas

Con relación a los funcionarios obligados a presentar la Declaración Patrimonial cabe aclarar que se contemplan los siguientes aspectos:

- **Declaración Jurada de Alta**, la que debe ser presentada dentro de los 30 días hábiles de asumir el cargo.
- **Declaración Jurada de Baja**, la que se presenta por el cese en el cargo, dentro de los 30 días hábiles siguientes a la fecha en que se produjo la baja.
- **Declaración Jurada Anual**, con vencimiento hasta el 30 de mayo del año siguiente. El plazo de las presentaciones correspondientes al año 2018 se extendió hasta el 31 de julio del 2019, de acuerdo a lo estipulado por la Resol-2019-14-APN-OA#MJ

Cabe aclarar que, mediante NO-2019-45206719-APN-DNSDDJJ#OA de fecha 14 de mayo de 2019 la Dirección Nacional del Sistema de Declaraciones Juradas – Oficina Anticorrupción, le comunicó a la Dirección General de Recursos Humanos que el plazo para intimar el cumplimiento de presentación



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna.

de las DDJJ vencía el 14 de agosto de 2019, fecha a partir de la cual se elaboraran los listados de funcionarios cumplidores e incumplidores.

De acuerdo al Art. 2° de la Ley N° 26.857, quedan comprendidos en la obligación de presentar la declaración jurada:

- El Ministro, Secretarios y Subsecretarios del Poder Ejecutivo nacional.
- Asesores del Ministro, Secretarios y Subsecretarios del Poder Ejecutivo Nacional –incluye Planta de Gabinete y Asesores “ad-honorem”; sólo los funcionarios que en forma regular, de manera permanente o transitoria, cualquiera sea la modalidad de la relación laboral, efectúen tareas de asesoramiento a las autoridades superiores del Poder Ejecutivo Nacional, con excepción de aquellos designados en cargos de asesores que se desempeñen como asistentes y/o auxiliares administrativos, etc.
- Los funcionarios o empleados con categoría o función no inferior a la de director o equivalente, que presten servicio en la Administración Pública Nacional, centralizada o descentralizada –deben considerarse comprendidos en este inciso a todos los funcionarios que tengan la responsabilidad de realizar tareas de dirección, coordinación, y/u organización, relacionadas con los objetivos propios del área a su cargo.
- Todo funcionario o empleado público que integre comisiones de adjudicación de licitaciones, de compra o de recepción de bienes, o participe en la toma de decisiones de licitaciones o compras –sólo deberán presentar Declaraciones Juradas Patrimoniales Integrales los funcionarios que integren la Comisión Evaluadora de Ofertas, el funcionario que aprueba la adjudicación, y los funcionarios responsables de la certificación de recepción de bienes, en los términos del “Reglamento para la Adquisición, Enajenación y Contratación de Bienes y Servicios del Estado Nacional”.

Marco Normativo

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

- Ley N° 25188 “Ética en el ejercicio de la función pública”.
- Decreto N° 862/2001 – Modificación de la Ley N° 25188.
- Decreto N° 41/1999 – Código de ética en la Función Pública.
- Decreto N° 164/1999 – Reglamentario de la Ley N° 25188.



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna.

- Decreto N° 808/2000 – Modificatorio del Decreto N° 164/1999
- Ley N° 26.857 "Ética en el ejercicio de la función pública" (Se sustituye el Art. 5° de la Ley 25188)
- Decreto N° 895/2013 - Reglamentario de la Ley N° 26857.
- Resolución OA N° 06/2000 - Criterios para la determinación del universo de funcionarios obligados a presentar declaración jurada patrimonial integral.
- Resolución OA N° 01/2002 - Complementaria de la Resolución OA N° 6/00.
- Resolución OA N° 03/2002 - Modelos de intimación a funcionarios incumplidores (modificado por Resolución OA N° 09/11).
- Resolución OA N° 09/2011 - Establece la suspensión de la percepción del 20% de los haberes a los funcionarios incumplidores de la presentación de DDJJ Iniciales y Anuales. Modificación del modelo de intimación.
- Resolución MJyDH N° 1000/2000 - Régimen de presentación de Declaraciones Juradas.
- Resolución MJyDH N° 1695/2013 - Régimen de Presentación de la Declaración Jurada Patrimonial Integral.
- Resolución SJyAL N° 10/2001 - Modificación a la Resolución N° 1000/00.
- Resolución General AFIP N° 3511/2013 - Procedimiento para DD.JJ. Patrimoniales Integrales de los funcionarios públicos y otros. Norma complementaria.
- Resolución MJyDH N° 14/2019 - Prorrogase hasta el día 31 de julio de 2019 el plazo de vencimiento para la presentación de las declaraciones juradas patrimoniales integrales correspondientes a las obligaciones anuales 2018.

Tareas Realizadas

Se solicitó a la Dirección General de Recursos Humanos por ME-2019-85425311-APN-UAI#MD poner a disposición de esta Unidad de Auditoría Interna un listado del personal obligado a presentar la Declaración Jurada Patrimonial Integral ante la Oficina Anticorrupción, en el cual se detalle:

- Nombre y Apellido del funcionario.



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna.

- Número de Documento.
- Fecha a partir de la cual comenzó a prestar servicio.
- Cargo que desempeña.

Dicha solicitud fue cumplimentada mediante ME-2019-86717531-APN-DGRRHH#MD, adjuntando como archivo embebido la nómina del personal activo en el año en curso que contiene el universo de obligados conforme lo comunicado ante la Oficina Anticorrupción.

Asimismo, el listado puesto a disposición por la citada Dirección, al momento de realizar la labor de Auditoría, ampliaba los ítems solicitados con los siguientes datos:

- Número de CUIT.
- Número de constancia de presentación ante AFIP.
- Fecha de presentación On-Line.
- Fecha de Presentación en la Dirección de Recursos Humanos.

La tarea consistió en cotejar el universo de personal obligado a presentar la Declaración Jurada Patrimonial mediante el Formulario F-1245 (AFIP), verificando que la fecha de presentación on-line del mismo se ajuste a los plazos contemplados en la normativa.

Se procedió a constatar que el plazo de presentación de dicha Declaración Jurada ante la Dirección General de Recursos Humanos no excediera a los estipulados.

Se aclara que, se detectaron cinco (5) agentes que al vencimiento (14/08/19), no dieron cumplimiento a la obligación de presentar su Declaración Jurada Patrimonial Integral correspondiente al año 2018, ante esta situación la Dirección General de Recursos Humanos procedió a intimar a los mismos para que realicen la presentación de las respectivas DDJJ.

Al respecto cabe aclarar que formalizada la intimación, los agentes dieron cumplimiento a la presentación de las DDJJ, representando los mismos el cuatro por ciento (4%) del total del universo obligado (123 agentes).

Conclusión

El objetivo del presente informe ha sido evaluar el grado de cumplimiento de la presentación de Declaraciones Juradas Patrimoniales Integrales ante la Oficina Anticorrupción, por parte de los responsables alcanzados en el ámbito del Ministerio de Defensa, tarea que se encuentra incorporada en la Planificación de la Unidad de Auditoría Interna del año en curso.



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna.

Las verificaciones realizadas denotan un correcto cumplimiento de la normativa vigente, como así también un adecuado control en cuanto a los plazos de presentación de las DDJJ y de corresponder las respectivas intimaciones.

Asimismo, en la Dirección General de Recursos Humanos se encuentran debidamente ordenados y archivados los sobres que contienen las DDJJ y los antecedentes referidos a las intimaciones (cartas documento, actas de intimación y notas emanadas del Sistema GDE).

Con relación a los aspectos formales, cabe señalar que la Dirección cuenta con una base de datos que garantiza el cumplimiento de las presentaciones en tiempo y forma, la cual les permite evitar errores u omisiones formales.

JACQUES S. MANDRIE
Auditoría Interna
Ministerio de Defensa

BUENOS AIRES, octubre de 2019.-