



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna.

INFORME DE AUDITORÍA N° 44/2019

MINISTERIO DE DEFENSA

**EVALUACIÓN DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DEL INSTITUTO DE
INVESTIGACIONES CIENTÍFICAS Y TÉCNICAS PARA LA DEFENSA
(CITEDEF)**

Tabla de Contenidos

Objetivo	1
Alcance	1
Aclaraciones Previas	1
Marco Normativo	2
Tareas Realizadas	2
Conclusión	4



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna.

INFORME DE AUDITORÍA N° 44/2019
MINISTERIO DE DEFENSA
EVALUACIÓN DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DEL INSTITUTO DE
INVESTIGACIONES CIENTÍFICAS Y TÉCNICAS PARA LA DEFENSA
(CITEDEF)

Objeto

Evaluar la ejecución presupuestaria del Instituto de Investigaciones Científicas y Técnicas para la Defensa (CITEDEF) referida al Programa 17 "Desarrollo Tecnológico para la Defensa" – Actividad 02 "Investigación y Desarrollo" – Inciso 5 "Transferencias", correspondiente al primer semestre del año 2019.

Alcance de la Tarea

La auditoría se llevó a cabo en el Instituto de Investigaciones Científicas y Técnicas para la Defensa, desde el 23 de septiembre hasta el 20 de octubre del corriente año.

La tarea se basó en la solicitud de información, requerida mediante NO-2019-90210661-APN-UAI#MD, a fin de obtener los antecedentes inherentes al análisis y evaluación de la ejecución presupuestaria citada en el objeto del presente informe.

Aclaraciones previas

Con relación a la la ejecución presupuestaria, la tarea llevada a cabo se basó en el análisis del **Programa 17 "Desarrollo Tecnológico para la Defensa" - Actividad 02 "Investigación y Desarrollo"**, el presente programa es desarrollado por el Instituto de Investigaciones Científicas y Técnicas para la Defensa, en el área de investigación y desarrollo para la defensa nacional. Dentro de él se llevan a cabo tareas científicas y tecnológicas fundamentalmente orientadas a satisfacer las necesidades de las Fuerzas Armadas en lo referido a sistemas de armas, equipos militares y asesoramiento técnico. Las acciones realizadas para las Fuerzas Armadas permiten mantener las capacidades operativas de las mismas a través de la prolongación de la vida útil de materiales y equipos, su modernización, actualización y recuperación.

Entre las actividades de investigación y desarrollo, se destacan las siguientes:

- ✓ Sistemas de entrenamiento y realidad aumentada.
- ✓ Estudios atmosféricos y ambientales.
- ✓ Energías renovables y/o convencionales.
- ✓ Ciberdefensa, guerra electrónica y TICS.
- ✓ Desarrollo de sistemas informáticos sobre emergencias, catástrofes naturales y antropogénicas.



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna.

- ✓ Sistemas de armas, munición y explosivos.
- ✓ Vectores y Plataforma.
- ✓ Materiales, nanotecnología y compuestos.
- ✓ Láser y optoelectrónica y acústica.

Asimismo, mediante NO-2019-92190737-APN-CITEDEF#MD el Instituto de Investigaciones Científicas y Técnicas para la Defensa nos informa que el Programa 17 "Desarrollo Tecnológico para la Defensa" - Actividad 02 "Investigación y Desarrollo" cuenta con crédito Presupuestario en el Inciso 1 "Gastos en Personal" y su ejecución responde a la liquidación de los haberes de la planta del Régimen Científico.

En el Inciso 5 "Transferencias" no hubo ejecución en el período correspondiente al 1er. semestre del presente año, no existiendo avance presupuestario ni cumplimiento de metas, por lo tanto no hubo necesidad de reprogramación de cuotas, tampoco hay información de desvíos.

Por lo expuesto, no hubo necesidad de modificaciones presupuestarias respecto del inciso citado en el párrafo anterior Actividad 02.

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° 24156 - Ley de Administración Financiera y de los Sistemas de Control del Sector Público Nacional y su Decreto Reglamentario N° 1344/07.
- Ley N° 27467 – Presupuesto de Gastos y Recursos de la Administración Nacional 2019. Promulgada por Decreto N° 1094/2018.
- Decisión Administrativa N° 12/2019 – Distributiva de la Ley N° 27467
- Anexos complementarios de la D.A N° 12/2019 (IF-2019-01405773-APN-SSP#MHA Anexo I; IF-2019-01407465-APN-SSP#MHA Anexo II e IF-2019-01407590-APN-SSP#MHA).

Tareas Realizadas

Se solicitó al Instituto de Investigaciones Científicas y Técnicas para la Defensa por NO-2019-90210661-APN-UAI#MD poner a disposición de esta Unidad de Auditoría Interna la documentación que a continuación se detalla:

- Normativa interna que dé cuenta del proceso de gestión presupuestaria (Ley de Presupuesto de la Jurisdicción, Decisión Administrativa de Distribución, etc.).



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna.

- Documentación respaldatoria de las imputaciones presupuestarias con relación a las registraciones efectuadas en la contabilidad presupuestaria (Listado parametrizado totalizado por incisos).
- Notas referidas a comunicaciones de avance presupuestario y/o reprogramación de cuotas y/o metas presupuestarias.
- Solicitudes de modificaciones presupuestarias si las hubiere.
- Documentación respaldatoria de la asignación de las cuotas del compromiso y devengado.
- Información sobre desvíos entre lo planificado y ejecutado (Programación Física de Metas, ejecución y análisis de los desvíos, etc.).

Dicha solicitud fue cumplimentada mediante NO-2019-92190737-APN-CITEDEF#MD, adjuntando como archivos de trabajo:

- ✓ Listado cuota devengado 1er y 2do trimestre.
- ✓ Listado cuota compromiso y devengado del Inciso 5 correspondientes al 1er y 2do trimestre.
- ✓ Listado cuota compromiso 2do trimestre.
- ✓ Listado crédito devengado Actividad 2.
- ✓ Listado Actividad 2, 1er semestre.

La tarea consistió en verificar la asignación de crédito correspondiente al Programa 17 "Desarrollo Tecnológico para la Defensa" – Actividad 02 "Investigación y Desarrollo" por la suma de PESOS TRESCIENTOS NOVENTA Y CUATRO MILLONES TRESCIENTOS NOVENTA Y CINCO MIL NOVECIENTOS TREINTA Y TRES (\$ 394.395.933.-), según surge de la Planilla Anexa al Art. 1° de la Decisión Administrativa N° 12/2019 (IF-2019-01405773-APN-SSP#MHA), compuesto por los siguientes conceptos:

- ✓ Inciso 1, gastos en personal Régimen Científico \$ 391.811.483.-
- ✓ Inciso 5, transferencias p/activ. Científica-Académica \$ 2.584.450.-

TOTAL

\$ 394.395.933.-

A los efectos de verificar la ejecución del inciso 5, el Instituto de Investigaciones Científicas y Técnicas para la Defensa ha puesto a disposición de esta Unidad de Auditoría Interna, los formularios de Solicitud de Programación de Cuotas-Inicio de la ejecución 1er. Trimestre 2019 por la suma de PESOS UN MILLÓN (\$ 1.000.000.-) y Solicitud de Programación de la Cuota 2do. Trimestre 2019 por PESOS OCHOCIENTOS MIL (\$ 800.000.-), los cuales se transmiten por sistema e-Sidif al Ministerio de Hacienda, luego de la intervención de la Dirección General de Presupuesto del Ministerio de Defensa con relación a la distribución de las cuotas, dicho trámite permite al organismo realizar la ejecución correspondiente.



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna.

Por otro lado, se aclara que las cuotas se solicitan por Inciso, sin discriminar la Actividad, las Cuotas de Compromiso son requeridas y asignadas por un total dentro del Trimestre y las Cuotas de Devengado se asignan por mes dentro del trimestre.

A los fines de visualizar los importes solicitados y asignados se agrega el presente cuadro:

Concepto	1er. Trim. (Planilla Anexa al Art. SCPIE 1)	2do. Trim. (Planilla Anexa al Art. SCP 2)
Cuota Compromiso	\$ 1.000.000,00	\$ 800.000,00
Cuota Devengado	\$ 465.201,00 (A)	\$ 800.000,00 (B)

(A) corresponden a la asignación de cuota de devengado para el mes de febrero de 2019.

(B) corresponden a la asignación de cuota de devengado para el mes de abril de 2019.

Del listado de créditos y ejecución del período enero a junio de 2019, se observa que no se comprometió, devengó ni pagó importe alguno en el inciso 5.1.6 "Transferencias para Actividades Científicas o Académicas".

Conclusión

El objetivo del presente informe ha sido evaluar la ejecución presupuestaria del Instituto de Investigaciones Científicas y Técnicas para la Defensa (CITEDEF) referida al Programa 17 "Desarrollo Tecnológico para la Defensa" – Actividad 02 "Investigación y Desarrollo" - Inciso 5 "Transferencias", correspondiente al primer semestre del año 2019, 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 la adecuada presentación ante el Ministerio de Hacienda del requerimiento de asignación de cuotas compromiso y de devengado.

Con relación a los aspectos formales, cabe señalar que el Instituto de Investigaciones Científicas y Técnicas para la Defensa, no realizó la ejecución de proyectos para las actividades científicas o académicas (inciso 5.1.6), razón por la cual en el período sujeto a análisis, no surgen desvíos a detallar.

Cra. MERCEDES S. MANDRILE
Auditoría Interna
Ministerio de Defensa

BUENOS AIRES, octubre de 2019.