



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna.

INFORME DE AUDITORÍA N° 46/19.
MINISTERIO DE DEFENSA.
EVALUACIÓN DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
DEL MINISTERIO DE DEFENSA

Tabla de contenidos

<u>Objeto</u>	1
<u>Alcance</u>	1
<u>Aclaraciones previas</u>	1
<u>Marco normativo</u>	2
<u>Tarea realizada</u>	2
<u>Conclusión</u>	5



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna.

INFORME DE AUDITORÍA N° 46/19.
MINISTERIO DE DEFENSA.
EVALUACIÓN DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
DEL MINISTERIO DE DEFENSA

Objeto

Evaluar la ejecución presupuestaria del Ministerio de Defensa referida al Programa 16 "Conducción y Planificación para la Defensa" – Actividad 01 "Conducción de la Política de Defensa Nacional" – Inciso 3 "Servicios no Personales – Partida 3.7.1 "Pasajes" y Partida 3.7.2 "Viáticos", correspondiente al primer semestre del año 2019.

Alcance

La auditoría se llevó a cabo en la Dirección de Gestión Presupuestaria y Contable, la que se encuentra a cargo de la Dirección General de Administración del Ministerio de Defensa, desde el 1 al 29 de octubre del corriente año.

La tarea se basó en la solicitud de información, requerida mediante ME-2019-90203974-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 16 "Conducción y Planificación para la Defensa", este programa involucra las actividades centrales del organismo, la logística del Ministerio, la conducción del personal y la administración de los bienes y servicios. La Actividad 01 "Conducción de la Política de Defensa Nacional", opera sobre la logística del organismo y refleja todo el desenvolvimiento operativo.

Al respecto, cabe señalar que, debido a la magnitud del Programa citado en el párrafo anterior se procedió a efectuar la selección del inciso 3 "Servicios no Personales" analizando a modo de muestra las partidas 3.7.1 "Pasajes" y 3.7.2 "Viáticos".

La Presente no es una Auditoría de cumplimiento respecto de la Normativa del Otorgamiento de Pasajes y Viáticos, específicamente.

Asimismo, mediante NO-2019-91850125-APN-DGPC#MD la Dirección de Gestión Presupuestaria y Contable nos informa que el Programa 16.0.0.1 no posee "Metas Físicas Aprobadas" y que con relación a los desvíos, no se advierten desvíos presupuestarios sustanciales en el Programa 16 - Actividad 1, puesto que para la obtención de dichas variaciones entre el presupuesto original y su real ejecución, se debe esperar a la conclusión de los proyectos vigentes. Cabe aclarar que, para la observancia de los desvíos en el período sujeto a análisis es imprescindible avanzar en la ejecución de los lineamientos proyectados y no fraccionar la información de los mismos, puesto que si estos



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna.

se mantienen inconclusos la ejecución del presupuesto sería mínima, y no se observarían movimientos de envergadura en el esquema presupuestario vigente. En consecuencia, al no encontrarse finalizados los proyectos del SAF, no existe información de desvíos a detallar.

Por otra parte, cabe aclarar que con relación al período analizado, en lo atinente al inciso 3.7.1 "Pasajes" de un total de 442 comprobantes, han sido abonados 102 y para el inciso 3.7.2 "Viáticos" de un total de 118 comprobantes se han abonado 13 de los mismos. Con respecto a los comprobantes pendientes de pago, la demora obedece a que el Ministerio de Defensa se encuentra con la cuenta de Fondos Rotarios embargada.

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 a la Dirección General de Administración por ME-2019-90203974-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.).
- 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.



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna.

- 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-2019-90604895-APN-DGPC#MD, adjuntando como archivos de trabajo la Ley de Presupuesto N° 27467, la Decisión Administrativa N° 12/2019 y listado de créditos y ejecución del período y NO-2019-91850125-APN-DGPC#MD con la cual se remitieron a esta Unidad de Auditoría Interna en formato papel, las comunicaciones de avances presupuestarios, las reprogramaciones de cuotas presupuestarias, las solicitudes de modificaciones presupuestarias y la documentación relativa a las asignaciones de cuota compromiso y devengado.

La tarea consistió en verificar la asignación de crédito correspondiente Programa 16 "Conducción y Planificación para la Defensa" – Actividad 01 "Conducción de la Política de Defensa Nacional" – Inciso 3 "Servicios no Personales – Partida 3.7.1 "Pasajes" y Partida 3.7.2 "Viáticos" del primer semestre del año 2019.

Se observa que por Decisión Administrativa N° 12/2019 (IF-2019-01405773-APN-SSP#MHA) Planilla Anexa al Art. 1° que para todo el ejercicio 2019 se le asignó a las partidas 3.7.1 "Pasajes" y 3.7.2 "Viáticos" la suma de PESOS TRECE MILLONES SETECIENTOS NOVENTA Y NUEVE MIL CIENTO SETENTA Y CINCO (\$ 13.799.175.-), la que se compone de la siguiente manera:

✓ Partida 3.7.1 "Pasajes"	\$12.949.175.-
✓ Partida 3.7.2 "Viáticos"	\$ 850.000.-
Total	\$13.799.175.-

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 efectos de verificar la ejecución presupuestaria correspondiente al primer semestre del año 2019 de las Partida 3.7.1 "Pasajes" y 3.7.2 "Viáticos", la Dirección de Gestión Presupuestaria y Contable ha puesto a disposición de esta Unidad de Auditoría Interna, el listado de Créditos y Ejecución del período mencionado que, a los fines de visualizar los importes solicitados y asignados se consigna el presente cuadro:

Partida	Crédito Inicial	Crédito Vigente	Compromiso Consumido	Devengado Consumido	Pagado
3.7.1 "Pasajes"	\$ 5.351.000,00	\$ 5.351.000,00	\$ 4.978.544,00	\$ 4.978.544,00	\$ 4.477.541,00
3.7.2 "Viáticos"	\$ 1.580.975,00 (A)	\$ 1.080.975,00 (A)	\$ 335.725,00	\$ 335.725,00	\$ 335.725,00



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna.

(A) Por Resolución 2019-764-APN-MD de fecha 13 de junio de 2019 se modifican los créditos vigentes para el período auditado. Modificaciones Presupuestarias – Créditos (Gastos Corrientes y de Capital), Partida 3.7.2 "Viáticos" PESOS MENOS QUINIENTOS MIL (\$ -500.000.-).

Cabe aclarar que para el semestre sujeto a análisis, con relación a la partida presupuestaria 3.7.1 "Pasajes" se ha verificado a través del sistema e-Sidif que en la misma se ejecutaron 442 comprobantes por un total de PESOS CUATRO MILLONES NOVECIENTOS SETENTA Y OCHO MIL QUINIENTOS CUARENTA Y CUATRO (\$ 4.978.544.-) y con relación a la partida 3.7.2 "Viáticos" se ejecutaron 118 comprobantes por un total de PESOS TRESCIENTOS TREINTA Y CINCO MIL SETECIENTOS VEINTICINCO (\$ 335.725.-).

Por Resolución 2019-94219470-APN-UAI#MD, respecto a los comprobantes mencionados en párrafo anterior, se solicitaron y analizaron por muestreo veintitrés (23) de los mismos para la partida 3.7.1 y seis (6) para la partida 3.7.2, de acuerdo al siguiente detalle:

Partida 3.7.1 "Pasajes".

N° de comprobante	Importe
PRE 15	\$ 49.157,81
PRE 13	\$ 56.715,38
PRE 16	\$ 51.170,94
PRE 209	\$ 54.818,45
PRE 271	\$ 56.253,89
PRE 272	\$ 64.489,14
PRE 424	\$ 68.193,98
PRE 426	\$ 55.851,78
PRE 427	\$ 57.866,24
PRE 431	\$ 59.229,77
PRE 503	\$ 86.894,35
PRE 546	\$ 56.802,65
PRE 602	\$ 59.204,94
PRE 682	\$ 93.344,05
PRE 713	\$ 57.150,29
PRE 769	\$ 58.491,79
PRE 783	\$ 69.952,29
PRE 901	\$ 189.743,04
PRE 978	\$ 58.001,93
PRE 1012	\$ 101.668,20
PRE 1137	\$ 59.308,78
PRE 1250	\$ 141.617,12
PRE 1345	\$ 56.248,05

Partida 3.7.2 "Viáticos".

N° de comprobante	Importe
RENADM 7	\$ 32.368,60
RENADM 9	\$ 122.200,39
RENADM 10	\$ 43.283,80
RENADM 18	\$ 5.158,65
RENADM 24	\$ 89.928,00
RENADM 36	\$ 23.491,74

Conclusión

El objetivo del presente informe ha sido evaluar la ejecución presupuestaria del Ministerio de Defensa referida al Programa 16 "Conducción y Planificación para la Defensa" – Actividad 01 "Conducción de la Política de Defensa Nacional" – Inciso 3 "Servicios no Personales – Partida 3.7.1 "Pasajes" y Partida 3.7.2 "Viáticos", 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 Ministerio de Defensa, en el programa bajo análisis no posee "Metas Físicas Aprobadas" debido a que no existieron variaciones entre el presupuesto original y su ejecución, y al no encontrarse finalizados los proyectos del SAF, no se cuenta con información de desvíos.



Cra. MERCEDES S. MANDRILE
Auditora Interna
Ministerio de Defensa

BUENOS AIRES, octubre de 2019.-