



*Ministerio de Defensa*

Unidad de Auditoría Interna

"2019 - Año de la Exportación"

**INFORME DE AUDITORIA N° 49/2019**  
**MINISTERIO DE DEFENSA**  
**RENDICIÓN DE CUENTAS ORGANISMOS**  
**DESCENTRALIZADOS/DESCONCENTRADOS**  
**INSTITUTO DE AYUDA FINANCIERA PARA PAGO DE RETIROS Y**  
**PENSIONES MILITARES (IAF)**

**Tabla de contenidos**

<b>Informe Ejecutivo</b>	<b>1</b>
<b>Informe Analítico</b>	<b>3</b>
<b>Objetivo</b>	<b>3</b>
<b>Alcance</b>	<b>3</b>
<b>Limitaciones al Alcance</b>	<b>3</b>
<b>Tareas realizadas</b>	<b>4</b>
<b>Marco normativo</b>	<b>5</b>
<b>Marco de referencia</b>	<b>5</b>
<b>Hallazgos</b>	<b>6</b>
<b>Conclusión</b>	<b>10</b>



**Informe Ejecutivo**

---

**INFORME DE AUDITORIA N° 49/2019  
MINISTERIO DE DEFENSA  
RENDICIÓN DE CUENTAS ORGANISMOS  
DESCENTRALIZADOS/DESCONCENTRADOS  
INSTITUTO DE AYUDA FINANCIERA PARA PAGO DE RETIROS Y  
PENSIONES MILITARES (IAF)**

**Objetivo**

---

Evaluar el control interno imperante en la rendición de cuentas del Instituto de Ayuda Financiera para Pago de Retiros y Pensiones Militares (IAF), respecto de los fondos transferidos a través del Ministerio de Defensa.

**Hallazgos**

---

**Hallazgo N°1**

Se observa que la base de datos con la que cuenta el IAF, no permite verificar el cálculo de intereses y el seguimiento de aquellos expedientes que fueron presupuestados y no pagados oportunamente, dado que continúan en proceso de pago, se encuentran sin aprobación judicial, fallecido sin datos del sucesorio y/o sin CBU.

**Hallazgo N° 2**

Con relación a los embargos y multas cuya información fue remitida en forma bianual, no se puede identificar a que número de expediente y autos corresponden.

**Hallazgo N° 3**

Con relación al listado trimestral analítico de expedientes que conforman la solicitud de cuota para el pago de sentencias judiciales, no se identifica en qué fecha se efectúa el pago a aquellos beneficiarios a los que no se les abonó dentro del trimestre, ni el modo en que el Instituto de Ayuda Financiera para Pago de Retiros y Pensiones Militares recupera los intereses para concretar su pago.

**Hallazgo N° 4**

Los expedientes con sentencia judicial, contienen un interés liquidado a la fecha de pago, para aquellos que no fueron abonados oportunamente, se observa que no se conoce el destino y tratamiento dado a estos intereses ganados.



*Ministerio de Defensa*  
*Unidad de Auditoría Interna*

### **Hallazgo N° 5**

En los expedientes con sentencia judicial, que no están contemplados en los listados y han sido intimados por el Juzgado y pagados, no consta cuándo fue solicitado el importe del recupero del mismo al Ministerio de Defensa.

### **Conclusión**

---

El objetivo del presente informe ha sido evaluar el control interno imperante en la rendición de cuentas del Instituto de Ayuda Financiera para Pago de Retiros y Pensiones Militares (IAF) correspondiente a los ejercicios 2017 y 2018, respecto de los fondos transferidos a través del Ministerio de Defensa, en cumplimiento del proyecto de auditoría incorporado a la planificación del presente año.

No pudiendo opinar esta UAI respecto del control interno de las rendiciones del IAF al Ministerio ya que las verificaciones realizadas, con la documentación aportada por el IAF, solo han permitido identificar las observaciones planteadas en el presente informe, las que derivan del análisis de un único mes ENERO 2018, que se exponen en el capítulo hallazgos del presente informe.

Mercedes S. Mandrile  
Auditora Interna  
Ministerio de Defensa

**BUENOS AIRES**, noviembre de 2019



**Informe Analítico**

**INFORME DE AUDITORIA N° 49/2019  
MINISTERIO DE DEFENSA  
RENDICIÓN DE CUENTAS ORGANISMOS  
DESCENTRALIZADOS/DESCONCENTRADOS  
INSTITUTO DE AYUDA FINANCIERA PARA PAGO DE RETIROS Y  
PENSIONES MILITARES (IAF)**

**Objetivo**

Evaluar el control interno imperante en la rendición de cuentas del Instituto de Ayuda Financiera para Pago de Retiros y Pensiones Militares (IAF), respecto de los fondos transferidos a través del Ministerio de Defensa.

**Alcance**

Las tareas fueron desarrolladas entre el 01 de junio y el 23 de octubre del año en curso, en el Instituto de Ayuda Financiera para Pago de Retiros y Pensiones Militares sito en Cerrito 572 y en el Ministerio de Defensa sito en Azopardo 250 ambos pertenecientes a la Ciudad Autónoma de Buenos Aires, con los antecedentes emanados del citado Ministerio y del Instituto de Ayuda Financiera para Pago de Retiros y Pensiones Militares, conforme a las Normas de Auditoría Gubernamental aprobadas por Resolución SGN N° 152/02.

La labor de auditoría se basó en la verificación de los procedimientos establecidos en el Anexo I "Procedimiento de Registro de Gastos y Recursos Figurativos" y Anexo II "Modelo de Nota a realizar por los Servicios Administrativo Financieros receptores" de la Disposición N° 44/2010 de la Contaduría General de la Nación, respecto de las transferencias de fondos realizadas por el Ministerio de Defensa a las cuentas del Instituto de Ayuda Financiera para Pago de Retiros y Pensiones Militares durante los años 2017 y 2018, afectados a "Gastos Corrientes".

**Limitación al Alcance**

El Instituto de Ayuda Financiera para Pago de Retiros y Pensiones Militares a través de la NO-2019-92091127-APN-GRYP#IAF de fecha 10 de octubre del corriente, ha puesto de manifiesto que dando carácter preferencial a la entrega de la información solicitada a modo de avance por esta Unidad de Auditoría Interna (febrero y marzo 2018), a efectos de corroborar y procesar la misma, estiman estar en condiciones de entregar los registros requeridos en un plazo de veinte (20) días.

Al respecto, cabe aclarar que debido a que el plazo sujeto a análisis abarca el ejercicio 2017 y 2018 (24 meses), el tiempo estimado de entrega de la información resulta excesivo con relación al lapso transcurrido, situación que imposibilita el cumplimiento de los plazos de entrega previstos en el proyecto de auditoría incorporado a la planificación del presente año.



*Ministerio de Defensa*  
Unidad de Auditoría Interna

**Tarea Realizada**

Se solicitó a la Directora General de Administración del Ministerio de Defensa, la siguiente documentación:

1. Mediante ME-2019- 41801766-APN-UAI#MD, información referida a:
  - Las transferencias de fondos efectuadas por el Ministerio de Defensa al Instituto de Ayuda Financiera para Pago de Retiros y Pensiones Militares durante los años 2017 y 2018, afectados a "Gastos Corrientes".
  - Remitir los Formularios C-41 "Orden de Pago" imputados al inciso 9 "Gastos Figurativos" para financiar Haberes, Cargas Sociales y Sueldo Anual Complementario.
  - La Directora General de Administración del Ministerio de Defensa, mediante ME-2019-42578204-APN-DGA#MD, adjunta el detalle de las transferencias efectuadas con destino al Instituto de Ayuda Financiera para Pago de Retiros y Pensiones Militares durante los ejercicios 2017 y 2018.
  - Se procedió a verificar los Formularios C-41 "Orden de Pago" imputados al inciso 9 "Gastos Figurativos" para financiar Haberes, Cargas Sociales y Sueldo Anual Complementario, descargando los mismos mediante el sistema e-Sidif.
2. Mediante ME-2019-58471611-APN-UAI#MD se solicitaron las constancias de pagos realizados por la Tesorería General de la Nación (TGN) al Instituto de Ayuda Financiera para Pago de Retiros y Pensiones Militares durante los años 2017 y 2018, en concepto de pagos de sentencias judiciales.

Se solicitó al Presidente del Directorio del Instituto de Ayuda Financiera para Pago de Retiros y Pensiones Militares, la siguiente documentación:

Mediante NO-2019-60165391-APN-UAI#MD, la siguiente documentación:

- Las Órdenes de pago emitidas por el Instituto de Ayuda Financiera para Pago de Retiros y Pensiones Militares a los juzgados, en concepto de pagos de sentencias judiciales correspondientes a los períodos de enero a diciembre de 2017 y 2018, las que deberán conformar los importes solicitados mediante notas elevadas al Ministerio de Defensa.
- Constancias de los depósitos realizados a los juzgados, indicando la modalidad adoptada para los mismos (cheque, transferencia, etc.).
- Con relación a los pagos citados precedentemente, identificar los Autos y/o número de expediente, detalle de beneficiarios e importe correspondiente.
- Constancias de los pagos efectuados a la Administración Federal de Ingresos Públicos (AFIP).
- Constancia de las retenciones efectuadas a los beneficiarios.





## *Ministerio de Defensa*

*Unidad de Auditoría Interna*

Mediante NO-2019-68186546-APN-UAI#MD, se requirió información referida a la gestión de depósito en la Cuenta N° 979/53 del IAF, proveniente de las cuotas asignadas trimestralmente por la Secretaría de Hacienda del Ministerio de Hacienda, según se detalla:

- Efectuar un listado mensual para los períodos enero a diciembre del año 2017 y enero a diciembre del año 2018 que contenga, detalle de los autos, número de expediente judicial e importe.
- Con relación al importe mensual, deberá detallarse el correspondiente a transferencias judiciales, pago a la AFIP, retenciones efectuadas a los beneficiarios e importe total.
- Indicar para cada mes, el pago efectuado según el apartado 2), de acuerdo a la copia del informe analítico de las sentencias firmes, identificando la inclusión de dichos beneficiarios en la Orden de Pago Presupuestaria, consignando el número de Sidif y fecha.
- En el supuesto que, los pagos efectuados no respondan exactamente con los beneficiarios citados en la copia del informe analítico de las sentencias firmes, se requiere aclarar, los motivos por que no han sido considerados en esa instancia, e indicar el número de la orden de pago en la cual fueron incluidos.

### **Marco Normativo**

---

- Ley N° 24156 – Ley de Administración Financiera y Sistemas de Control del Sector Público Nacional.
- Disposición N° 44/2010 - Contaduría General de la Nación - Aprueba el "Procedimiento de Registro de Gastos y Recursos Figurativos".
- Resolución SGN N° 152/02 - Normas de Auditoría Gubernamental.

### **Marco de Referencia**

---

El resultado del desarrollo del presente informe se efectuó en base al análisis de la documentación que seguidamente se detalla:

- Órdenes de Pago Presupuestarias emitidas por el Ministerio de Defensa, en las cuales consta que la Tesorería General de la Nación es el organismo pagador y el que deberá realizar la transferencia a favor del al Instituto de Ayuda Financiera para Pago de Retiros y Pensiones Militares en concepto de pagos de sentencias judiciales, correspondientes a los ejercicios 2017 y 2018.
- Comprobantes de Pago que surgen del sistema e-Sidif en las cuales consta el depósito efectuado por la TGN al IAF en la cuenta bancaria N° 11-85-979/53.



## *Ministerio de Defensa*

*Unidad de Auditoría Interna*

### **Hallazgos**

#### **Hallazgo N°1**

Se observa que la base de datos con la que cuenta el IAF, no permite verificar el cálculo de intereses y el seguimiento de aquellos expedientes que fueron presupuestados y no pagados oportunamente, dado que continúan en proceso de pago, se encuentran sin aprobación judicial, fallecido sin datos del sucesorio y/o sin CBU.

#### **Opinión del Auditado: En desacuerdo.**

La base de datos del IAF permite verificar el cálculo de intereses tanto de las liquidaciones que fueron abonadas judicialmente (en este caso el cálculo de intereses liquidados y aprobados judicialmente, y el posterior, correspondiente al período que se extiende hasta la liquidación de pago), como de aquellas que habiendo sido presupuestadas conforme la fecha de notificación de la sentencia, por motivos ajenos al Instituto, aún no han sido canceladas.

Respecto a este hallazgo relacionado con la base de datos con que cuenta el Instituto, esto es el Sistema Informático para liquidación y pago de sentencias, se destaca que durante el lapso de la revisión no ha sido verificado por esa UAI en forma directa.

No obstante, queda a disposición de los señores auditores el control y verificación del Sistema Informático y sus variables.

#### **Comentario de la UAI:**

Esta Unidad de Auditoría Interna mantiene el presente hallazgo toda vez que en la documentación enviada, no se encuentra identificado ni discriminado el correspondiente cálculo de intereses, como así tampoco el seguimiento dado a aquellos expedientes que fueron presupuestados y no pagados oportunamente.

Al respecto, se aclara que en el desarrollo de la labor de auditoría, la actuario que integra el equipo de Auditoría del IAF, quien tenía a cargo la coordinación y elaboración de la información, manifestó verbalmente que el sistema informático con el que cuenta el Instituto no permite el seguimiento y evolución de los intereses desde el origen de la deuda hasta su cancelación debido a que, dicho sistema pisa la información anterior, no contando con los datos históricos.

Cabe aclarar que, a través de la nota NO-2019-92091127-APN-GRYP#IAF de fecha 10 de octubre de 2019, remitida por la subgerente de la Gerencia de Retiros y Pensiones IAF, pone de manifiesto que tomó contacto con la Subgerencia de Tecnología de la Información y Comunicación del Instituto, quienes le manifestaron acerca de los procesos realizados, que fueran solicitados para la confección de los datos enviados posteriormente a la UAI, y los tiempos que insume la realización de los mismos, y que según la respuesta del área técnica la información estaría disponible en diez (10) días. En el penúltimo párrafo se expresa que luego de efectuar los controles pertinentes la información sería remitida a la UAI en un plazo de veinte (20) días.



## *Ministerio de Defensa*

*Unidad de Auditoría Interna*

De lo expuesto se desprende claramente que, el Instituto no podía brindar al equipo de Auditoría del Ministerio de Defensa, la información referida en tiempo y forma.

### **Recomendación:**

Se recomienda que en lo sucesivo el sistema informático con el que cuenta el IAF para la liquidación y pago de sentencias judiciales, identifique y calcule los intereses a la fecha de corte tanto de las liquidaciones que fueron abonadas judicialmente, como de aquellas que habiendo sido presupuestadas conforme la fecha de notificación de la sentencia, aún no hayan sido canceladas. Asimismo, el sistema debería proporcionar la información referida a la evolución histórica de dichas liquidaciones.

### **Hallazgo N° 2**

Con relación a los embargos y multas cuya información fue remitida en forma bianual, no se puede identificar a que número de expediente y autos corresponden.

### **Opinión del Auditado: Parcialmente de Acuerdo**

Si bien en el listado correspondiente al mes de enero 2018, que sirve como base de este Informe Preliminar, no fueron aclaradas las causas judiciales a las que pertenecen los importes que se detallan como multas y embargos, los mismos se identifican con los expedientes detallados en el Anexo I que se acompaña.

Se aclara que el listado del mes de enero/18, que fue suministrado en dos oportunidades anteriores al que sirve de base para este Informe Preliminar, contenía los datos de embargos y multas tal como aparecen, sin que se haya solicitado en esas oportunidades el número de expedientes y autos al que correspondían.

### **Comentario de la UAI:**

Se mantiene lo observado atento que, el auditado a través de la nota NO-2019-99104100-APN-GRYP#IAF de fecha 05 de noviembre del 2019, en la respuesta al informe preliminar de auditoría formulario "Opinión del Auditado" agrega al mismo, el ANEXO I informando en esta instancia los correspondientes embargo y multas que no fueron remitidos oportunamente esta Unidad de Auditoría Interna.

### **Recomendación:**

Se recomienda que, para futuras auditoría se proceda a identificar el número de expediente y/o causa judicial en los listados analizados referidos a embargos y multas, a los fines obtener información oportuna par la regularizar la situación planteada.

**Estado Actual:** Regularizado.





*Ministerio de Defensa*  
*Unidad de Auditoría Interna*

**Hallazgo 3:**

Con relación al listado trimestral analítico de expedientes que conforman la solicitud de cuota para el pago de sentencias judiciales, no se identifica en qué fecha se efectúa el pago a aquellos beneficiarios a los que no se les abonó dentro del trimestre, ni el modo en que el Instituto de Ayuda Financiera para Pago de Retiros y Pensiones Militares recupera los intereses para concretar su pago.

**Opinión del Auditado: Parcialmente de Acuerdo.**

Es correcto que no se haya consignado la fecha de pago de aquellos expedientes que fueron abonados con posterioridad al listado trimestral. Sin embargo la fecha en que se han cancelados figura en el Sistema y puede ser corroborado.

Respecto al modo en que el Instituto recupera los intereses para concretar su pago, tratándose de deudas incluidas en el Presupuesto 2018, los intereses fueron proyectados hasta el 31 de diciembre de ese año.

Si la deuda fue abonada con posterioridad al trimestre en que fue incluida o aún con posterioridad al año en que fue presupuestada, los intereses que superen el monto de lo proyectado se compensan con deudas no pagadas y presupuestadas (caso de falta de CBU de la cuenta judicial, falta de aprobación, reliquidaciones, falta de datos sucesorios de beneficiarios fallecidos etc.) o con los intereses de aquellas que se pagaron con anterioridad al cierre de Ejercicio.

Respecto a los montos pertenecientes a cada causa que se proyectan anualmente para su inclusión en el Anteproyecto de Presupuesto y lo efectivamente pagado, normalmente no coinciden exactamente en la suma, debido a que se trata de una proyección de intereses que van variando de acuerdo a los índices existentes al momento del pago.

**Comentario de la UAI:**

Se mantiene el presente hallazgo toda vez que, en la información suministrada el auditado no discriminó el monto, ni la forma en que recalculaba los intereses.

La problemática planteada se vincula con lo expuesto en el comentario de la auditoría (hallazgo N° 1) y debido a la forma en que se reprograman los pagos y el tiempo que media desde el origen de la deuda a su concreción, se presume que el monto con el que se cuenta debería resguardarse a los fines de no perder su poder adquisitivo, lo cual podría generar intereses para afrontar las futuras erogaciones.

**Recomendación:**

Regularizar la situación planteada a efectos de corregir el desvío detectado, con el propósito de no incrementar los gastos provenientes por los montos de intereses.



*Ministerio de Defensa*  
*Unidad de Auditoría Interna*

**Hallazgo 4:**

Los expedientes con sentencia judicial, contienen un interés liquidado a la fecha de pago, para aquellos que no fueron abonados oportunamente, se observa que no se conoce el destino y tratamiento dado a estos intereses ganados.

**Opinión del Auditado: En desacuerdo.**

Tal como se explica en el anterior hallazgo, los intereses de las deudas presupuestadas y que no fueron abonadas por diferentes motivos ya expuestos, no generan ganancia alguna, así como tampoco el capital al que pertenecen.

El destino de todas las sumas que no pudieron ser abonadas dentro de los meses en que había sido previsto su pago, es el pago de otras sentencias, conforme lo establece las sucesivas Leyes de Presupuesto de Gastos y Recursos de la Administración Nacional (para el caso que nos ocupa artículos 28 y 29 de la Ley 27.431).

**Comentario de la UAI:**

Esta Unidad de Auditoría Interna mantiene el presente hallazgo dado que, con relación a los expedientes con sentencia judicial que no fueron abonados oportunamente, los cuales siguen generando intereses, no se identifica claramente el monto de los mismos, destino y tratamiento dado a dichos intereses. Asimismo de acuerdo a lo manifestado en la opinión del auditado, y en el supuesto que procedieron a pagar otras sentencias no se informó a cuales correspondía.

**Recomendación:**

Regularizar la situación planteada, identificando monto y tratamiento dado a dichos intereses, a efectos de corregir el desvío detectado.

**Hallazgo N° 5:**

En los expedientes con sentencia judicial, que no están contemplados en los listados y han sido intimados por el Juzgado y pagados, no consta cuándo fue solicitado el importe del recupero del mismo al Ministerio de Defensa.

**Opinión del Auditado: Parcialmente de acuerdo.**

En el período auditado (Enero 2018) no hay ningún caso que se haya pagado en virtud de intimación de cancelar con Presupuesto vigente, aunque la deuda correspondiese a un Presupuesto posterior.

En los años 2017 y 2018 se han registrado como pago de excepción, es decir pagos que correspondían a un Presupuesto posterior, el de diez (10) beneficiarios cuyo crédito fue intimado a abonar con el presupuesto entonces vigente por cuestiones de salud y/o avanzada edad de los mismos, por la suma total de \$ 2.241.082,47.



## *Ministerio de Defensa*

*Unidad de Auditoría Interna*

Por su parte, se informa que fecha 4 de septiembre de 2019, mediante nota NO-2019-79942244-APN-DE#IAF, se ha solicitado al Ministerio de Defensa la suma de \$ 1.202.525.000, como incremento del crédito asignado a este organismo.

### **Comentario de la UAI:**

Se mantiene el presente hallazgo dado que para los expedientes con sentencia judicial correspondientes a los ejercicios 2017 y 2018, no consta en la documentación enviada oportunamente, cuándo fue solicitado el importe del recupero al Ministerio de Defensa de aquellos expedientes que han sido intimados por el Juzgado y pagados.

### **Recomendación:**

A efectos de procurar corregir la falencia detectada, se recomienda al auditado establecer los procedimientos necesarios a fin de dejar constancia de cuándo fue solicitado el importe del recupero al Ministerio de Defensa de aquellos expedientes que han sido intimados por el Juzgado y pagados.

### **Conclusión**

El objetivo del presente informe ha sido evaluar el control interno imperante en la rendición de cuentas del Instituto de Ayuda Financiera para Pago de Retiros y Pensiones Militares (IAF) correspondiente a los ejercicios 2017 y 2018, respecto de los fondos transferidos a través del Ministerio de Defensa, en cumplimiento del proyecto de auditoría incorporado a la planificación del presente año.

No pudiendo opinar esta UAI respecto del control interno de las rendiciones del IAF al Ministerio ya que las verificaciones realizadas, con la documentación aportada por el IAF, solo han permitido identificar las observaciones planteadas en el presente informe, las que derivan del análisis de un único mes ENERO 2018, que se exponen en el capítulo hallazgos del presente informe.

MERCEDES S. MANDRILE  
Auditora Interna  
Ministerio de Defensa

**BUENOS AIRES**, noviembre de 2019