



*Ministerio de Defensa*  
Unidad de Auditoría Interna

**INFORME DE AUDITORÍA N° 50/2019**  
**MINISTERIO DE DEFENSA**  
**DIRECCIÓN GENERAL DE ASUNTOS MILITARES**  
**"VULNERABILIDAD EN ÁREAS ESTRATÉGICAS"**

**Tabla de Contenidos**

<u>Informe Ejecutivo</u>	1
<u>Informe Analítico</u>	2
<u>Objetivo</u>	2
<u>Alcance</u>	2
<u>Tarea Realizada</u>	2
<u>Marco Normativo</u>	3
<u>Marco de Referencia</u>	3
<u>Conclusión</u>	10



*Ministerio de Defensa*

*Unidad de Auditoría Interna*

## **Informe Ejecutivo**

### **INFORME DE AUDITORÍA N° 50/2019**

#### **MINISTERIO DE DEFENSA**

#### **DIRECCIÓN GENERAL DE ASUNTOS MILITARES**

#### **"VULNERABILIDAD EN ÁREAS ESTRATÉGICAS"**

### **Objetivo**

Evaluar el control interno imperante de los principales procesos llevados a cabo por la Dirección General de Asuntos Militares (DGAM) perteneciente a la Subsecretaría de Planeamiento Estratégico y Política Militar de la Secretaría de Estrategia y Asuntos Militares del Ministerio de Defensa.

El presente informe se realiza en el marco de los proyectos de auditoría incorporados en la planificación del año 2019.

### **Conclusión**

Del análisis llevado a cabo, las tareas descriptas y documentadas en papeles de trabajo, considerando la responsabilidad primaria y las acciones encomendadas a la Dirección General de Asuntos Militares (DGAM), se verificó que el proceso seleccionado como muestra ha cumplido razonablemente con la normativa que regula la materia.

Cra. MERCEDES S. MANDRILE  
Auditora Interna  
Ministerio de Defensa

**BUENOS AIRES, noviembre de 2019.**



*Ministerio de Defensa*  
Unidad de Auditoría Interna

## Informe Analítico

### **INFORME DE AUDITORÍA N° 50/2019** **MINISTERIO DE DEFENSA** **DIRECCIÓN GENERAL DE ASUNTOS MILITARES** **"VULNERABILIDAD EN ÁREAS ESTRATÉGICAS"**

#### **Objetivo**

Evaluar el control interno imperante de los principales procesos llevados a cabo por la Dirección General de Asuntos Militares (DGAM) perteneciente a la Subsecretaría de Planeamiento Estratégico y Política Militar de la Secretaría de Estrategia y Asuntos Militares del Ministerio de Defensa.

El presente informe se realiza en el marco de los proyectos de auditoría incorporados en la planificación del año 2019.

#### **Alcance**

Las tareas de auditoría fueron desarrolladas entre el 04 de octubre y el 15 de noviembre de este año, en las oficinas que se encuentran en el Ministerio de Defensa (Edificio Libertador, calle Azopardo 250 de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires).

El alcance se circunscribió a la selección de un proceso de la Dirección General de Asuntos Militares (DGAM), donde se llevó a cabo una muestra del universo de expedientes por los cuales se realiza la tramitación.

El análisis se realizó conforme a las Normas de Auditoría Gubernamental aprobadas por Resolución SGN N° 152/02.

#### **Tarea Realizada**

Las tareas desarrolladas consistieron en:

- Entrevistas a funcionarios.
- Recopilación y análisis del marco legal y normativo.
- Verificación de procesos de gestión.
- Selección de un proceso de gestión como muestra.
- Verificación del cumplimiento del proceso seleccionado, pruebas de control de cumplimiento de mecanismos y disposiciones aplicables a las actividades llevadas a cabo por el organismo.



*Ministerio de Defensa*

*Unidad de Auditoría Interna*

## **Marco Normativo**

---

Se identificó el marco normativo vigente al momento de llevar a cabo la auditoría, 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.
- Ley N° 19549 – Ley de Procedimientos Administrativos y su Decreto Reglamentario N° 1759/72 – T.O. 2017.
- Ley N° 19101 – Ley para el Personal Militar.
- Ley N° 22520 – Ley de Ministerios.
- Ley N° 26394 – Justicia Militar.
- Ley N° 18870 – Tribunal Administrativo de la Navegación.
- Decreto N° 1736/2009 – Personal Militar.
- Decreto N° 721/2016 – Modificación del Decreto N° 101/1985, Delegación de facultades en ministros, secretarios ministeriales y secretarios y Jefe de la Casa Militar de la Presidencia de la Nación.
- Resolución MD N° 871/01.
- Resolución MD N° 1426/06.
- Resolución MD N° 311/2010.
- Resolución MD N° 380/2010.
- Resolución MD N° 382/2010.
- Resolución MD N° 269/2016.
- Resolución MD N° 1267/2017.
- Resolución MD N° 1384/2018.
- Resolución SGN N° 152/02 - Normas de Auditoría Gubernamental.

## **Marco de Referencia**

---

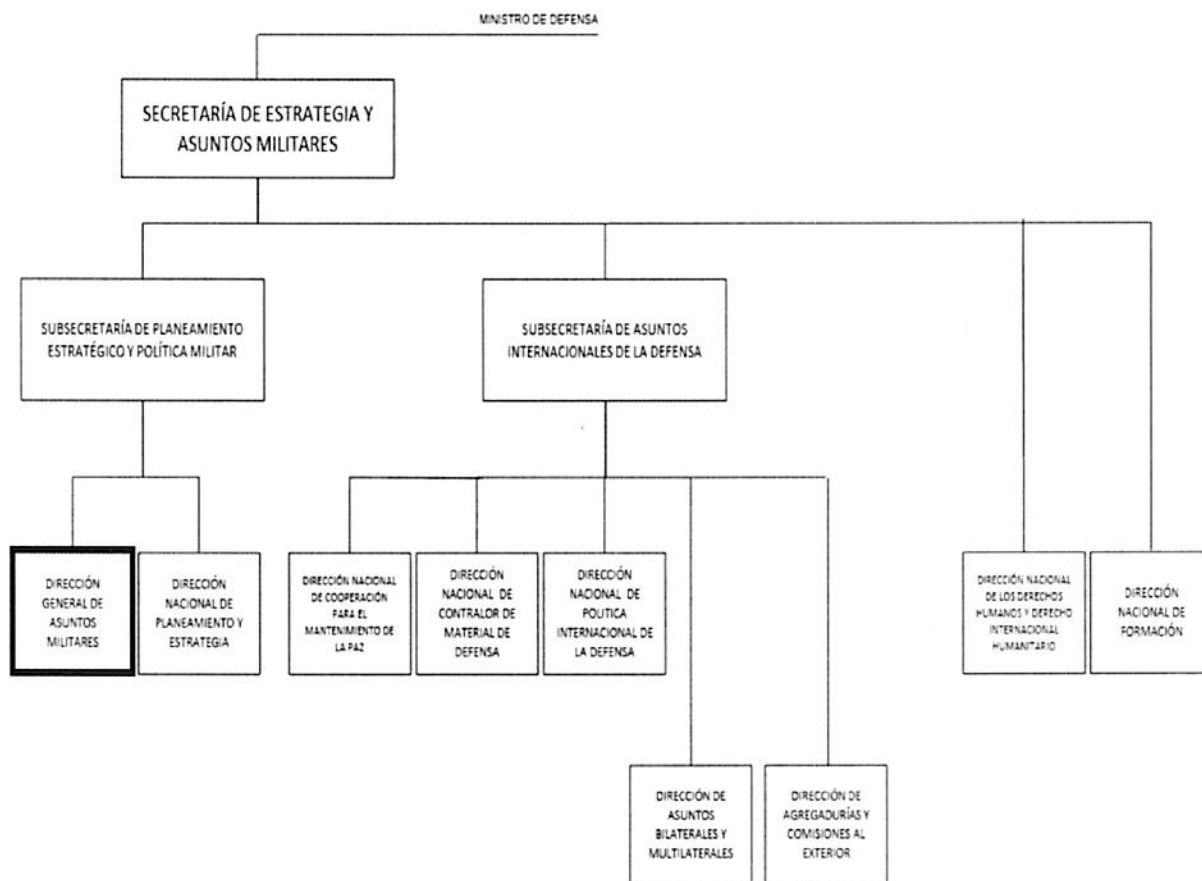
El análisis cuyo resultado se desarrolla en el presente informe se efectuó sobre la documentación brindada por el auditado y analizando la normativa aplicable. En tal sentido, con el objetivo de otorgar un marco de referencia a las tareas realizadas, debemos detallar la estructura organizativa en la cual se encuentra la Dirección General de Asuntos Militares (DGAM). Cabe destacar, que surge de la Decisión Administrativa 310/2018 que aprobó la estructura orgánica del Ministerio de Defensa, que la DGAM en cuestión posee una dependencia directa de la Subsecretaría de Planeamiento Estratégico y Política Militar. Dicha



# Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

Subsecretaría depende jerárquicamente de la Secretaría de Estrategia y Asuntos Militares, la cual a su vez se encuentra por debajo del Ministro de Defensa.



## Efectivos:

La dotación de personal que se desempeña en la DGAM, es un/a Director/a General y 5 personas a cargo, según se detalla a continuación:

Agente	Tareas
N° 1 SINEP – Planta permanente B 13	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Evaluación y trámite de altas efectivas del personal militar "en comisión".</li> <li>- Evaluación y trámite de las propuestas de reincorporaciones de personal militar.</li> <li>- Evaluación y trámite de las propuestas de ascensos retroactivos de personal militar.</li> <li>- Evaluación y trámite de los reclamos presentados por personal militar, relacionados con situaciones de carrera.</li> <li>- Evaluación de los perfiles profesionales del personal militar en condiciones legales y reglamentarias de ascenso.</li> </ul>



*Ministerio de Defensa*

Unidad de Auditoría Interna

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Evaluación de las propuestas de ascensos del personal de Oficiales de la Reserva No Proveniente del Cuadro Permanente "Fuera de Servicio".</li> <li>- Evaluación y trámite de las propuestas de designación de los miembros del Tribunal Administrativo de la Navegación.</li> <li>- Proposición de desarrollo normativo del régimen legal para el personal militar.</li> </ul>
N°2 SINEP – Planta permanente B 11	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Evaluación de los perfiles profesionales del personal militar designado para cumplir comisiones en el exterior (comisiones operativas/comisiones de capacitación).</li> <li>- Evaluación de los perfiles profesionales del personal militar propuesto para ocupar cargos de Agregados y Auxiliares de Agregadurías.</li> <li>- Evaluación del personal seleccionado para ocupar puestos y cargos en operaciones de paz.</li> <li>- Evaluación y trámite de las altas de personal militar para prestar servicios en situación de retiro.</li> <li>- Evaluación de los perfiles profesionales del personal militar en condiciones legales y reglamentarias de ascenso.</li> <li>- Proposición de desarrollo normativo del régimen legal para el personal militar.</li> </ul>
N°3 SINEP – Planta permanente C 11	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Procesamiento de la información cuantitativa sobre personal militar.</li> <li>- Seguimiento del cumplimiento de la Resolución MD N° 311/2010 (información periódica cualitativa sobre el personal de las Fuerzas Armadas).</li> <li>- Procesamiento de los registros sobre retirados y pensionados.</li> </ul>
N°4 SINEP – Planta permanente E 11	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Secretaría y atención al público.</li> <li>- Registro y seguimiento de expedientes en trámite.</li> <li>- Administración del archivo.</li> </ul>
N°5 Contrato Decreto N° 1421/02 E 1	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Registro y seguimiento de expedientes en trámite.</li> <li>- Administración del archivo.</li> <li>- Gestión de legajos de personal militar.</li> </ul>

En cuanto a la responsabilidad primaria y acciones de la DGAM, la misma se encuentra determinada por la Decisión Administrativa DA-2019-639-APN-JGM (Planilla anexa al artículo 1) de fecha 26 de abril de 2019, la cual se transcribe en parte a continuación:

**RESPONSABILIDAD PRIMARIA:**

Intervenir en la gestión de los asuntos relacionados con la administración y la política de Personal Militar conforme con las atribuciones del Ministro de Defensa y del PODER EJECUTIVO NACIONAL.





## *Ministerio de Defensa*

*Unidad de Auditoría Interna*

### ACCIONES:

1. Realizar el análisis de legajos del personal militar del Estado Mayor Conjunto de las Fuerzas Armadas y de los Estados Mayores Generales del Ejército, de la Armada y de la Fuerza Aérea, a fin de proporcionar elementos de juicio para los ascensos, nombramientos, designaciones, altas, bajas, retiros y reincorporaciones.
2. Evaluar los perfiles y las aptitudes del personal necesarias para la ejecución de las actividades y el cumplimiento de funciones en el exterior.
3. Intervenir en la formulación del régimen legal del personal militar.
4. Intervenir en la elaboración de los perfiles profesionales del personal militar.

### Manuales de Procedimiento:

Los procesos y procedimientos son los establecidos en la normativa de aplicación de la DGAM, la cual se menciona en el marco normativo del presente.

### Breve descripción del proceso auditado:

Se ha tomado como muestra la acción relativa a "Evaluar los perfiles y las aptitudes del personal necesarias para la ejecución de las actividades y el cumplimiento de funciones en el exterior".

A continuación se lleva a cabo una breve descripción de la tramitación del proceso:

### COMISIONES AL EXTERIOR:

La gestión de comisiones al exterior se rige por la Resolución RESOL-2016-269-E-APN-MD.

Ingresa el Expediente a la Dirección General de Asuntos Militares (DGAM).

Se realiza la consulta a la Dirección Nacional de los Derechos Humanos y del Derecho Internacional Humanitario (DNDHYDIH) y a la Dirección General de Integridad, Transparencia y Fortalecimiento Institucional (DGITYFI). En comisiones menores a 180 días no intervienen, en ese caso solo la DGAM.

Todas las tramitaciones deben estar acompañadas por el Legajo original del personal propuesto.



## Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

Tipo de comisión al exterior:

- Comisiones transitorias (No interviene la Secretaría de DDHH y Pluralismo Cultural).
- Comisiones permanentes (La Secretaría de DDHH y Pluralismo Cultural interviene según la fecha del 1° destino del o de los causante/s, conforme la disposición de ese organismo).

Para el caso de comisiones de capacitación: El perfil del personal debe ser coherente con el curso o capacitación a realizar.

Para el caso de comisiones permanentes corresponde el siguiente análisis:

a) Agregados:

Se analizan los antecedentes profesionales del Oficial Superior propuesto a la luz de la Resolución N° 1426 del 28 de Diciembre 2006.

El Expediente original debe estar iniciado por la Fuerza correspondiente, con la presentación de una terna de Oficiales (Art 3).

Ingresa a DGAM. Se realizan las consultas a DNDHYDIH y DGITYFI.

Se analizan los antecedentes profesionales conforme lo establecido en el Artículo 4°.

Los criterios que la DGAM aplica para la evaluación de los antecedentes profesionales son los siguientes:

1. En el marco de las tramitaciones de selección de Oficiales Superiores para ocupar el cargo de Agregado, la DGAM sostiene el criterio de coherencia entre los destinos para los que son propuestos y las condiciones profesionales que muestran sus carreras. En este sentido, la formación educativa en materias relativas al ámbito internacional y la producción para la defensa, contribuirá a optimizar las funciones propias del Agregado, especialmente en destinos de relevancia bilateral.
2. La designación de Oficiales Superiores para la cobertura de Agregadurías implica seleccionar Oficiales que, en sus carreras, demuestren no sólo aptitud militar y eficiencia en la gestión y control, sino también una capacitación o perfeccionamiento diversificados que aseguren un desempeño acorde a las funciones propias de dichos cargos de representación en el exterior.

En caso de que los organismos que intervienen presenten observaciones, se las señala en el Dictamen de la DGAM.

b) Auxiliares de Agregaduría:

La propuesta es presentada por la Fuerza en cuestión e ingresa a DGAM.

Se realizan las consultas pertinentes a DNDHYDIH y DGITYFI.





## *Ministerio de Defensa*

*Unidad de Auditoría Interna*

Se analizan los antecedentes profesionales conforme el tipo de tarea que se describe en el puesto de trabajo.

Se toma en cuenta el conocimiento o experiencia de actividades administrativas que, a veces, se realizan en dependencias logísticas o de material y que pueden ser consideradas positivas para el mejor desempeño de Auxiliar.

Los criterios que la DGAM aplica para la designación en cargos de Auxiliar de Agregaduría son los siguientes:

- 1- La reiteración de los comportamientos que llevan a faltas disciplinarias y la cantidad de días de Arresto deberían ser una condición excluyente en el proceso de selección del personal militar que se propone para ocupar cargos en el exterior.
  - 2- En la selección y propuesta de personal militar, se debe tener en cuenta el principio de adecuación entre el desarrollo de la carrera y las funciones que el personal propuesto ejercerá.
- c) Personal seleccionado para operaciones de paz:

Ingresa expediente a la DGAM.

Se realizan las consultas a la DNDHYDIH y a la DGITYFI.

En caso de contingentes, solo se analiza el o los causantes que resultaren observados por las Direcciones antes mencionadas.

En todos los otros casos de selección, se analizan los antecedentes profesionales del personal propuesto para ocupar cargos y puestos en Operaciones de Mantenimiento de la Paz.

Se toma en cuenta las directivas internas del EMCFFAA en cuanto a la capacitación previa (cursos en la materia) o destinos en el Centro Argentino de Entrenamiento Conjunto para Operaciones de Paz (CAECOPAZ).

Para el caso de Instructores y Oficiales de Intercambio con Centros de Entrenamientos en Chile y Brasil, se toma en cuenta el cumplimiento de las exigencias de formación establecidas en las Actas Acuerdos firmadas entre los EMCFFAA de ambos países.

Los criterios que la DGAM aplica para el personal seleccionado son:

1. Si bien el personal militar puede estar en condiciones reglamentarias para participar en operaciones de paz, deberá hacerse saber que las conductas disvaliosas por las que fueron sancionados a lo largo de la carrera no pueden tener lugar, por error o irresponsabilidad, en comisiones en el exterior donde la conducta individual afecta el prestigio de las FFAA desplegadas en las misiones de paz.
2. Las conductas reprochables revisten carácter crítico cuando la función es desempeñada en un país extranjero.



## Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

3. Debe ponderarse la conveniencia de autorizar el despliegue de aquel personal militar cuyos antecedentes den cuenta de la reiteración de conductas reprochables, tales como negligencia, incumplimiento de órdenes o falta de respeto, así como otros comportamientos personales que puedan afectar a la institución militar, teniendo en cuenta, particularmente, el carácter crítico que dichas conductas podrían alcanzar cuando se trata del ejercicio de responsabilidades en el exterior.
  4. Se consideran particularmente graves las sanciones impuestas durante el cumplimiento de misiones en el exterior, en tanto el personal desplegado debe, en todo momento y lugar, sujetar su comportamiento a los estándares más elevados, procurando no comprometer el prestigio nacional.
  5. Se deja constancia que la selección del personal militar que integrará una misión de paz es el resultado de procedimientos propios de las Fuerzas Armadas de los cuales esta Dirección General no ha tomado intervención.
- d) Personal propuesto para cargos en el exterior de distinta naturaleza:

Ingresa el Expediente a DGAM.

Se realizan las consultas a DNDHYDIH y DGITYFI.

Se analizan los antecedentes profesionales del personal propuesto y se señala el principio de congruencia entre la carrera desarrollada y el cargo a ocupar teniendo en cuenta que el personal propuesto debe tener alguna perspectiva de carrera a futuro donde implementar la experiencia adquirida y que signifique un beneficio para la Institución.

Para el caso de cargos técnicos, se toman en cuenta los destinos y desempeños así como la capacitación adquirida en la materia que implica el cargo. Ejemplo: Jefe Misión Naval de Instrucción, Jefe Oficina de Compras en Europa, etc.

En caso de observaciones de los organismos intervinientes, se señalan en el Dictamen DGAM.

En caso que el Dictamen DGAM implique la transcripción textual de datos e información contenida en los Legajos, se realiza un Informe Reservado a los efectos de mantener la clasificación Reservada de dicha documentación.

### Verificación del cumplimiento del proceso seleccionado:

Se ha tomado como muestra la acción relativa a "Evaluar los perfiles y las aptitudes del personal necesarias para la ejecución de las actividades y el cumplimiento de funciones en el exterior", proceso que ha sido descripto anteriormente.



## Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

De la cantidad total de expedientes relacionados al proceso señalado, que se conforma por un universo de 130 expedientes en el año 2019 (hasta el día 13/11/2019), se ha realizado una estratificación a partir de la cual se ha dividido en subuniversos, considerando los casos de comisiones de Agregados, Auxiliares de Agregaduría, Personal seleccionado para operaciones de paz y Personal propuesto para cargos en el exterior de distinta naturaleza. En total se tomó como muestra la cantidad de 20 expedientes, es decir, un poco más del 15%, en los cuales se ha analizado el cumplimiento de la DGAM en la tramitación del proceso en comisiones al exterior.

A continuación se hace una breve descripción de los puntos controlados:

- Se ha corroborado el ingreso del Expediente que tramita a través del Sistema GDE a la Dirección General de Asuntos Militares (DGAM).
- Se ha constatado que en los casos pertinentes se realizó la consulta a la Dirección Nacional de los Derechos Humanos y del Derecho Internacional Humanitario (DNDHYDIH) y a la Dirección General de Integridad, Transparencia y Fortalecimiento Institucional (DGITYFI).
- Todas las tramitaciones deben estar acompañadas por el Legajo original del personal propuesto. En tal sentido, en la remisión del informe llevado a cabo por la DGAM hacia la Subsecretaría de Planeamiento Estratégico y Política Militar, se hace referencia a la devolución del Legajo por cuerda separa a la respectiva Fuerza.
- Se ha cotejado los fundamentos en los cuales se apoyan los informes de la DGAM con los criterios mencionados por el auditado en las entrevistas realizadas y en la documentación enviada oportunamente.

### Conclusión

Del análisis llevado a cabo, las tareas descriptas y documentadas en papeles de trabajo, considerando la responsabilidad primaria y las acciones encomendadas a la Dirección General de Asuntos Militares (DGAM), se verificó que el proceso seleccionado como muestra ha cumplido razonablemente con la normativa que regula la materia.

ra. MERCEDES S. MANDRILE  
Auditora Interna  
Ministerio de Defensa

BUENOS AIRES, noviembre de 2019.