



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

INFORME DE AUDITORIA N° 55/2019
MINISTERIO DE DEFENSA
ESTADO MAYOR GENERAL DEL EJÉRCITO
"EVALUACION DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA"

Tabla de Contenidos

<u>Informe Ejecutivo</u>	1
<u>Informe Analítico</u>	3
<u>Objetivo</u>	3
<u>Alcance</u>	3
<u>Tareas realizadas</u>	3
<u>Marco Normativo</u>	4
<u>Marco de Referencia</u>	4
<u>Aclaraciones Previas</u>	8
<u>Hallazgos</u>	8
<u>Conclusión</u>	13



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

Informe Ejecutivo

**INFORME DE AUDITORIA N° 55/2019
MINISTERIO DE DEFENSA
ESTADO MAYOR GENERAL DEL EJÉRCITO
"EVALUACION DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA"**

Objetivo

Evaluación de la ejecución presupuestaria correspondiente al primer semestre del año 2019.

Hallazgos

Hallazgo N° 1

Diferencia en el Crédito Inicial de \$60.000.000, entre lo distribuido por DA N° 12/2019 en Fuente de Financiamiento 11 en el inciso 4 (\$ 350.085.955) y la asignación realizada por la Dirección General de Planes, Programas y Presupuestos (\$ 290.085.955).

La misma según se informó, es un monto no asignado por indicación del Ministerio de Defensa, como previsión de colocar crédito a disposición de la Jurisdicción. Dicho monto posteriormente fue mayor, tal surge de las modificaciones presupuestarias efectuadas, con el consecuente detrimento para la Fuerza en el inciso mencionado.

Hallazgo N° 2

Al efectuar el análisis presupuestario por objeto del gasto se pudo constatar que la ejecución correspondiente al inciso 4, tanto en la Fuente de Financiamiento 11 como en la 13 fue inferior a los estándares esperados. Circunstancia que no ocurre en los incisos 1, 2, 3 y 5 donde la ejecución contó con niveles aceptables.

Hallazgo N° 3

En lo que se refiere a la ejecución física de proyectos y obras de inversión, se ha observado que en el semestre analizado, se ha avanzado con obras que datan del año anterior. Con respecto a la Construcción de Edificio para Alojamiento del Personal Masculino y Femenino del Comando de la Brigada Monte III, en Guarnición Militar Resistencia, la principal causa de mora fue las condiciones meteorológicas adversas.

Mientras que en relación a la transformación de las aeronaves, se está trabajando en la Aeronave N° 17 (Pry 84 Ob 58), el cual acusa un avance físico del 5% en el 2do trimestre, con un avance acumulado del 70%; y, Aeronave N° 18 (Pry 84 Ob 59), el cual acusa un avance del 10% en el 2do trimestre de 2019.



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

Conclusión

Atento los relevamientos efectuados y con las consideraciones expuestas en el capítulo "Hallazgos", se podría concluir que la gestión presupuestaria del Estado Mayor General del Ejército durante el primer semestre de 2019, ha alcanzado niveles de ejecución aceptables, salvo en lo que respecta al inciso 4 tanto de la fuente de financiamiento 11 como de la 13. El detrimento evidenciado en las modificaciones presupuestarias del mencionado inciso, traen aparejado niveles mínimos en la adquisición de bienes para el desarrollo de las actividades de la Fuerza.



Cra. MERCEDES S. MANDRILE
Auditora Interna
Ministerio de Defensa

BUENOS AIRES, Diciembre de 2019.



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

Informe Analítico

INFORME DE AUDITORIA N° 55/2019 MINISTERIO DE DEFENSA ESTADO MAYOR GENERAL DEL EJÉRCITO "EVALUACION DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA"

Objetivo

Evaluación de la ejecución presupuestaria correspondiente al primer semestre del año 2019.

Alcance

Las tareas fueron desarrolladas desde el 2 septiembre hasta el 31 de octubre del año en curso, en dependencias que la auditoría tiene asignadas en la Contaduría General del Ejército, con visitas a las áreas intervinientes en el proceso de gestión presupuestaria.

Las mismas se realizaron conforme a las Normas de Auditoría Gubernamental aprobadas por Resolución SGN N° 152/02.

La auditoría comprendió el análisis de la información correspondiente a la distribución y asignación presupuestaria del SAF 374 entre el período comprendido entre el 1° de enero y 30 de junio del 2019, sobre la base de la Ley N° 27467 de Presupuesto General de la Administración Nacional para el Ejercicio 2019, conforme la distribución resuelta por la Decisión Administrativa N° 12/2019.

A los fines de acotar el universo auditado, en la etapa de ejecución, la tarea se circunscribió al Programa 16 – Alistamiento Operacional del Ejército.

Tareas realizadas

Los procedimientos y tareas de auditoría aplicados en la elaboración del presente informe han sido entre otros los siguientes:

- ✓ Recopilación y análisis de la normativa aplicable.
- ✓ Entrevistas con los responsables de las áreas involucradas.
- ✓ Obtención de la información correspondiente a la ejecución presupuestaria del SAF 374 entre los períodos 1° de enero y el 30 de junio de 2019, a través de los registros obrantes en el Sistema de Información Financiera web (e-sidif).
- ✓ Obtención de la asignación de créditos efectuada por el organismo conforme la Decisión Administrativa N° 12/2019.
- ✓ Confrontación de la información correspondiente al Crédito Inicial y Vigente al 30 de junio de 2019 con las asignaciones de crédito y modificaciones presupuestarias.



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

- ✓ Análisis por muestreo aleatorio de la documentación respaldatoria referente al Programa 16 – Alistamiento Operacional del Ejército, de las solicitudes de cuota por parte de las unidades, así como su asignación y aprobación.
- ✓ Análisis de la documentación respaldatoria del devengado del inciso 4 y 5 del Programa 16 - Alistamiento Operacional del Ejército, a fin de determinar su correcta imputación presupuestaria. En tal sentido no constituyó una auditoría de legalidad.
- ✓ Verificación de los controles de ejecución de metas físicas y análisis de justificaciones de desvíos registrados en forma trimestral en el Sistema de Información Financiera web (e-sidif). Detección de desvíos

Marco Normativo

- Ley N° 24156 - Administración Financiera y de los Sistemas de Control del Sector Público Argentino.
- Ley N° 27467 - Presupuesto General de la Administración Nacional para el Ejercicio 2019.
- Decreto N° 1094/2018 – Promulgación Ley N° 27467
- Decisión Administrativa N° 12/2019 – Presupuesto General de la Administración Nacional para el Ejercicio 2019. Su distribución.
- Modificaciones Presupuestarias: DA 398/2019; Disp. SSP#MHA 3, 252, 507/2019; Res. MD 403, 591, 697, 763, 764, 783/2019; Res. JEMGE 44, 344, 415, 783/2019
- Normativa interna: Directiva JEMGE 919/19 - PON 01/17

Marco de Referencia

Para el desarrollo de las actividades, el Estado Mayor General del Ejército (EMGE) comprende los programas que se detallan a continuación, exponiendo en el Cuadro 1 la distribución de acuerdo a la apertura programática, conforme la Decisión Administrativa N° 12/2019 – Ley N° 27467:

- ✓ Programa 01 – Actividades Centrales
- ✓ Programa 16 – Alistamiento Operacional de Ejército
- ✓ Programa 17 – Formación y Capacitación
- ✓ Programa 18 – Asistencia Sanitaria
- ✓ Programa 19 – Remonta y Veterinaria
- ✓ Programa 20 – Sastrería Militar
- ✓ Programa 24 – Sostenimiento Operacional



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

Cuadro 1

PROGRAMA	\$	%
01 – Actividades Centrales	5.320.866.489	11,35
16 – Alistamiento Operacional del Ejército	27.848.526.519	59,41
17 – Formación y Capacitación	7.291.400.318	15,55
18 – Asistencia Sanitaria	4.976.627.697	10,62
19 – Remonta y Veterinaria	548.140.324	1,17
20 – Sastrería Militar	142.060.363	0,30
24 – Sostenimiento Operacional	750.420.000	1,60
TOTAL	46.878.041.710	100,00

El presupuesto es un instrumento de gestión en el que se establecen de manera cuantificada, conjunta y sistemática los recursos para atender el año fiscal. En el caso del Estado Mayor General del Ejército, dicho proceso de la gestión presupuestaria involucra tres áreas: la Dirección General de Planes, Programas y Presupuesto (DGPPP), la Dirección General de Administración Financiera (DGAF) y la Contaduría General del Ejército (CGE), cuyas responsabilidades, entre otras son:

Dirección General de Planes, Programas y Presupuesto

Entender en la dirección de las actividades del ciclo presupuestario. Entender en la programación de los recursos de todas las Fuentes de Financiamiento. Entender en la asignación de créditos presupuestarios.

Dirección General de Administración y Finanzas

Intervenir durante la etapa de ejecución del ciclo presupuestario, a través de las cuotas de compromiso y devengado y de las modificaciones presupuestarias, siempre que no afecten el crédito total de la Fuerza ni la distribución del crédito entre titulares previamente autorizada por la DGPPP. Entender en el registro de las metas programáticas en el SIDIF. Intervenir en la programación de los recursos de la FF13, centralizando las previsiones efectuadas por los SAF-UD.

Contaduría General del Ejército

Entender en el registro contable de todas las etapas del gasto y en la elaboración de los estados contables y financieros de la Fuerza. Entender en la verificación técnica de documentos y comprobantes relacionados con los actos administrativos, facturas y otros documentos liquidables y su registro en el SIDIF. Ejecutar las transferencias de fondos ordenadas por la DGAF, actualizando los registros correspondientes.



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

El cuadro 2 muestra la asignación del nivel de crédito correspondiente al corriente ejercicio realizada por la Dirección General de Planes, Políticas y Presupuesto, conforme la Decisión Administrativa N° 12/2019, que distribuye los gastos corrientes y de capital, los gastos figurativos, las aplicaciones financieras, los recursos y las fuentes de financiamiento, previstas en la Ley N° 27467 de Presupuesto General de la Administración Nacional para el Ejercicio 2019.

Cuadro 2

FF11/13	PROG. 1	PROG.16	PROG. 17	PROG.18	PROG. 19	PROG. 20	PROG. 24
INC. 1	5.036.509.674	26.144.478.916	6.460.733.398	4.015.814.919	439.444.306	136.108.773	0
INC. 2	79.562.518	487.637.109	500.099.474	560.496.034	57.265.026	2.047.823	438.989.464
INC. 3	204.629.847	661.690.877	329.513.558	400.316.744	51.430.992	3.903.767	311.430.536
INC. 4	0	494.585.955	0	0	0	0	0
INC. 5	164.450	133.662	1.053.888	0	0	0	0
TOTAL PROG	5.320.866.489	27.788.526.519	7.291.400.318	4.976.627.697	548.140.324	142.060.363	750.420.000
D.A. 12/2019	5.320.866.489	27.848.526.519	7.291.400.318	4.976.627.697	548.140.324	142.060.363	750.420.000
VARIACION	0	60.000.000	0	0	0	0	0

Se expone en forma comparativa las cifras presupuestadas originalmente que fueron distribuidas a través de la Decisión Administrativa N° 12/09 (Distribución Presupuesto General de la Administración Nacional para el Ejercicio 2019-Ley N° 27467) y el crédito vigente al 30 de junio de 2019 conforme las modificaciones presupuestarias.

Cuadro 3

FF	Inciso	Crédito Inicial	Crédito Vigente	Variación	%
11	1	41.974.935.560	41.974.935.560	0	0,00
	2	1.499.558.442	1.573.249.356	73.690.914	4,91
	3	1.362.820.558	1.583.097.696	220.277.138	16,16
	4	350.085.955	329.761.743	-20.324.212	-5,81
	5	1.352.000	1.352.000	0	0,00
13	1	258.154.426	258.154.426	0	0,00
	2	626.539.006	514.499.006	-112.040.000	-17,88
	3	600.095.763	712.135.763	112.040.000	18,67
	4	204.500.000	204.500.000	0	0,00
TOTAL GENERAL		46.878.041.710	47.151.685.550	273.643.840	99,42



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

Con respecto a los gastos, se expone en el Cuadro 4, la ejecución presupuestaria por inciso y discriminado por fuente de financiamiento al 30 de junio de 2019, y su variación porcentual sobre los créditos vigentes al 31/12/2019.

Cuadro 4

FF 11	CREDITO VIGENTE	DEVENGADO PRIMER SEMESTRE		SALDO	
		\$	%	\$	%
Inc.1 - Gastos en Personal	41.974.935.560,00	19.393.920.906,56	46,20	22.581.014.653,44	53,80
Inc.2 - Bienes de Consumo	1.573.249.356,00	613.312.821,55	38,98	959.936.534,45	61,02
Inc.3 – Serv. No Personales	1.576.357.708,00	462.484.169,52	29,34	1.113.873.538,48	70,66
Inc.4 - Bienes de Uso	329.761.743,00	11.024.762,65	3,34	318.736.980,35	96,66
Inc.5 - Transferencias	1.352.000,00	377.022,00	27,89	974.978,00	72,11
TOTAL	45.455.656.367,00	20.481.119.682,28	45,06	24.974.536.684,72	54,94

FF 13	CREDITO VIGENTE	DEVENGADO PRIMER SEMESTRE		SALDO	
		\$	%	\$	%
Inc.1 - Gastos en Personal	258.154.426,00	111.317.463,03	43,12	146.836.962,97	56,88
Inc.2 - Bienes de Consumo	514.499.006,00	165.374.101,12	32,14	349.124.904,88	67,86
Inc.3 - Servicios No Personales	712.135.763,00	260.093.384,78	36,52	452.042.378,22	63,48
Inc.4 - Bienes de Uso	204.500.000,00	1.740.000,00	0,85	202.760.000,00	99,15
TOTAL	1.689.289.195,00	538.524.948,93	31,88	1.150.764.246,07	68,12

Fuente: e-sidif

En Cuadro 5 se muestra la ejecución del primer semestre de 2019 tanto de las mediciones físicas, como también de los proyectos y obras de inversión.

Cuadro 5 – Ejecución mediciones físicas - 1° Semestre

Medición		Unidad de Medida		Programado		Ejecutado	
Cod.	Denominación	Cod.	Denominación	Trimestre 1	Trimestre 2	Trimestre 1	Trimestre 2
P2367	Proy.Tec.Mil.Moder	920	Proy. Ejec.	2	2	2	2
P2368	Proy.Tec.Mil.Investig.	920	Proy. Ejec.	4	4	4	4

Fuente: e-sidif



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

Cuadro 5 – Ejecución física proyectos y obras de inversión - 1° Semestre

Tipo	Cod.	Denominación	U.M.	Acumulado %	Programado %	EJECUTADO	
						Trim. 1 %	Trim. 2 %
Obra	60	Transformación Aeronave 21	887	25	37	0	0
Obra	60	Transformación Aeronave 21	506	20	0	0	0
Obra	51	Constr. Edif. Aloj. Brig. Monte III. Resistencia	506	69	31	10	6,1
Obra	51	Constr. Dos Parque Automotor Brig. Monte III Resistencia	506	72	28	11,2	16,8

Fuente: e-sidif

Aclaraciones previas

La diferencia de \$ 6.739.988 en el inciso 3, entre el Cuadro 3 y 4 obedece a que en éste último las cifras fueran extraídas del sistema e-sidif y por el perfil permitido a este equipo de auditoría, la partida presupuestaria 3.7.4. - Gastos Reservados, no es visible.

Hallazgos

Hallazgo N° 1:

Diferencia en el Crédito Inicial de \$60.000.000, entre lo distribuido por DA N° 12/2019 en Fuente de Financiamiento 11 en el inciso 4 (\$ 350.085.955) y la asignación realizada por la Dirección General de Planes, Programas y Presupuestos (\$ 290.085.955).

La misma según se informó, es un monto no asignado por indicación del Ministerio de Defensa, como previsión de colocar crédito a disposición de la Jurisdicción. Dicho monto posteriormente fue mayor, tal surge de las modificaciones presupuestarias efectuadas, con el consecuente detrimento para la Fuerza en el inciso mencionado.

Opinión del Auditado: De acuerdo.

Por similitud a lo acontecido en la ejecución de los créditos destinados a gastos de capital durante el Ejercicio Financiero 2018, el Ministerio de Defensa, en la figura de la Secretaria de Gestión Presupuestaria y Control, se arrogó la potestad de la ejecución de estos créditos, no sólo del Ejército Argentino, sino que también de las restantes subjurisdicciones presupuestarias, a través de retracciones y asignaciones, y autorizaciones específicas para determinada adquisición.

En tal sentido, inicialmente se recibió la indicación de no asignar la totalidad del crédito destinado a gastos de capital, a los titulares de la Fuerza, para proceder a la adquisición de los distintos efectos, aprobados por el Jefe del Estado Mayor General del Ejército, durante el desarrollo de las sesiones de la comisión de Presupuestación (sic), Análisis Contractual y Seguimiento COPREACOSE), para la ejecución del Presupuesto 2019.



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

Finalmente, la retracción del crédito para gastos de capital, correspondiente a la fuente de financiamiento 11, fue mayor a la indicada, de acuerdo al siguiente detalle:

Prog	Act	1	p	p	MONTO	EFFECTOS A ADQUIRIR	DOCUMENTOS DE REFERENCIA
16	5	4	3	4	\$ 6.944.222	Adq transformadores e interruptores - Mant Prog y Corr Un(s) operativas en Arsenal Naval Cte ES-PORA	RESOL-2019-783-APN-MD (19Jun19)
16	5	4	3	4	\$ 22.440.023	Mantenimiento de medios e infraestructura del EMG ARA	RESOL-2019-946-APN-MD (25Jul19)
16	5	4	3	6	\$ 1.657.619	Adquisición de herramientas mayores para el Arsenal Naval PUERTO BELGRANO	RESOL-2019-763-APN-MD (12Jun19)
16	5	4	3	6	\$ 5.216.663	Construcción de Alojamiento del Personal Militar	DA-2019-567-APN-JGM (03Jul19)
16	5	4	3	6	\$ 1.144.049	Mantenimiento de medios e infraestructura del EMG ARA	RESOL-2019-946-APN-MD (25Jul19)
16	5	4	3	9	\$ 6.202.152	Crédito asignado al EA mediante DA-2019-12-APN-JGM - Sin autorización de empleo por parte del MD	DA-2019-12-APN-JGM (10Ene19)
16	13	4	3	9	\$ 90.000.000	Recuperación y reparación del rompehielos ARA ALMIRANTE IRÍZAR	DA-2019-567-APN-JGM (03Jul19)

Prog	Act		p	p	MONTO	EFFECTOS AADQÜIRIR	DOCUMENTOS DE REFERENCIA
16	13	4	3	9	\$ 11.722.373	Contrato FAA / INVAP para obras del sitio Radar (PIRANÉ y VILLAGUAY), Modern de Rar(s) MTPS y fabricación de Rar RAM	RESOL-2019-697-APN-MD (30May19)



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

RESUMEN

SUBJURISDICCION	%DE EJECUCION	MPORTE
Retracción del crédito a favor de la ARA	36,39 %	127.402.576.-
Retracción de crédito a favor de la FAA	3,35%	6.202.152.-
Crédito retenido por MD	58.49%	204.758.854.-
TOTAL		350.085.955.-

Descripción del curso a seguir:

Fecha de regularización prevista: No regularizable

Comentario de la UAI:

Recomendación: A efectos de evitar esta clase de falencia, se recomienda al auditado acentuar el control sobre las formalidades debidas y previstas procedimentalmente en cada una de las etapas de la ejecución presupuestaria.

Hallazgo N° 2:

Al efectuar el análisis presupuestario por objeto del gasto se pudo constatar que la ejecución correspondiente al inciso 4, tanto en la Fuente de Financiamiento 11 como en la 13 fue inferior a los estándares esperados. Circunstancia que no ocurre en los incisos 1, 2, 3 y 5 donde la ejecución contó con niveles aceptables.

Opinión del Auditado: *De acuerdo.*

En relación con la ejecución del crédito destinado a gastos de capital, específicamente el correspondiente al inciso 4, en la fuente de financiamiento 11, debe tenerse en cuenta el comentario correspondiente al hallazgo Nro. 1, precedentemente citado.

Al respecto debe aclararse, además, que las autorizaciones para poder imputar el crédito asignado a la Fuerza por la DA-2019-12-APN-JGM, fueron espaciadas a lo largo del corriente Ejercicio Financiero, y sólo a partir del 2do trimestre, con lo cual, y debido al tiempo requerido para la elaboración de los actos contractuales, la ejecución comenzó efectivamente a partir del 3er trimestre. En particular aquellos actos contractuales llevados adelante por la Unidad Operativa de Contrataciones Nro 84/137 (Agregaduría Militar a la Embajada Argentina en EEUU), por su complejidad, serán ejecutados a lo largo del 4to trimestre del actual Ejercicio.

Relacionado con la ejecución del crédito destinado a gastos de capital, específicamente el correspondiente al inciso 6, en la fuente de financiamiento 11, el mismo fue asignado a la Fuerza por la Resolución MD Nro. 946/19 (PESOS DOSCIENTOS DOS MILLONES QUINIENTOS VEINTISIETE MIL QUINIENTOS CUARENTA CON 00/100 -



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

\$ 202.527.540,00), de fecha 25 de Julio de 2019 que provocó, debido a los tiempos normales de elaboración y publicación de los actos contractuales, que este crédito se esté ejecutando durante el 4to trimestre del actual Ejercicio.

Una situación similar se registra con la ejecución del crédito destinado a gastos de capital, específicamente el correspondiente al inciso 4, en la fuente de financiamiento 13. Si bien la DA JGM Nro 12/19 asignó a la Fuerza un nivel de crédito de PESOS DOSCIENTOS CUATRO MILLONES QUINIENTOS MIL CON 00/100 (\$ 204.500.000,00), los recursos necesarios para su imputación se encontraban depositados en la Jurisdicción Defensa, principalmente originados en la venta efectuada por la Agencia de Administración de Bienes del Estado (AABE), de inmuebles bajo custodia y conservación del Ejército Argentino, y no fueron asignados a la Fuerza al momento de recibirse el crédito distribuido por la DA antes mencionada.

Estos recursos, necesarios para ejecutar el crédito asignado por DA, fueron finalmente puestos a disposición por la Jurisdicción Defensa juntamente con un crédito adicional de PESOS DOSCIENTOS CUARENTA Y NUEVE MILLONES QUINIENTOS VEINTIOCHO MIL DOSCIENTOS CUARENTA Y TRES CON 00/100 (\$ 249.528.243,00), mediante la Resolución MD Nro 946/19, de fecha 25 de Julio de 2019, totalizando la suma de PESOS CUATROCIENTOS CINCUENTA Y CUATRO MILLONES VEINTIOCHO MIL DOSCIENTOS CUARENTA Y TRES CON 00/100 (\$ 454.028.243,00), cuya ejecución efectiva, por similitud a lo expresado en relación con el lhc 6 / FF11, se está ejecutando durante el 4to trimestre del actual Ejercicio.

Descripción del curso a seguir:

Fecha de regularización prevista: No regularizable.

Comentario de la UAI:

Recomendación: A efectos de evitar esta clase de falencia, se recomienda al auditado acentuar el control sobre las formalidades debidas y previstas procedimentalmente en cada una de las etapas de la ejecución presupuestaria.

Hallazgo N° 3:

En lo que se refiere a la ejecución física de proyectos y obras de inversión, se ha observado que en el semestre analizado, se ha avanzado con obras que datan del año anterior. Con respecto a la Construcción de Edificio para Alojamiento del Personal Masculino y Femenino del Comando de la Brigada Monte III, en Guarnición Militar Resistencia, la principal causa de mora fue las condiciones meteorológicas adversas.

Mientras que en relación a la transformación de las aeronaves, se está trabajando en la Aeronave N° 17 (Pry 84 Ob 58), el cual acusa un avance físico del 5% en



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

el 2do trimestre, con un avance acumulado del 70%; y, Aeronave N° 18 (Pry 84 Ob 59), el cual acusa un avance del 10% en el 2do trimestre de 2019.

Opinión del Auditado: Parcialmente de acuerdo.

Con respecto a la construcción de alojamientos y parques automotores en el predio del Comando de la Illra Brigada de Monte, sito en la Ciudad de RESISTENCIA (Pcia CHACO), estas obras tienen su origen en la nota NO-2018-28031174-APN- MD, de fecha 12 de Junio de 2018, mediante la cual el Ministro de Defensa ordena al Jefe del Estado Mayor General del Ejército que, *"...que arbitre las medidas necesarias para que, con prudente velocidad, disponga el traslado del regimiento localizado en la Ciudad de Corrientes con destino a la ciudad de Resistencia."*

Los estudios de factibilidad y costos efectuados por la Fuerza determinan que la Secretaría de Gestión Presupuestaria y Control / MD, mediante nota NO-2018- 28266461-APN-SGPYC#MD, de fecha 13 de Junio de 2018, solicite a la Dirección General de Presupuesto de esa Cartera que gestione los recursos necesarios para que la Fuerza pueda afrontar la tarea ordenada por el Ministro de Defensa.

Tales gestiones derivan en la asignación de crédito, mediante DA JGM Nro. 1468 / 2018, de fecha 9 de Agosto de 2018.

Las construcciones que debían realizarse en el predio del Comando de la Illra. Brigada de Monte, al tratarse de obras nuevas requerían la modificación de la estructura programática del presupuesto de la Fuerza, con la asignación de la identificación del proyecto y de las obras. Tal tarea, a cargo de la Oficina Nacional de Presupuesto / Secretaría de Hacienda / Ministerio de Hacienda, se comunicó a la Fuerza mediante la Disposición Nro. 470/2018 (DI-2018-470-APN-ONP#MHA), de fecha 3 de Setiembre de 2018.

Con este requisito salvado, recién se pudieron adjudicar las obras, las que, dado el retraso administrativo no pudieron ser devengadas en su totalidad en el Ejercicio Financiero 2018.

Con el inicio del Ejercicio Financiero 2019 y la distribución del crédito mediante DA JGM Nro. 12 / 2019, se contó con los recursos necesarios para continuar las obras, previa tramitación, nuevamente, de la modificación de la estructura programática, habida cuenta que cuando se planificó el presupuesto 2019, estas obras aún no se habían previsto. Tal modificación de la estructura programática se obtuvo mediante una Disposición del Director de de la Oficina Nacional de Presupuesto / Secretaría de Hacienda / Ministerio de Hacienda, DI-2019-93-APN-ONP#MHA, de fecha 8 de Marzo de 2019.

Si bien el temporal de lluvia y viento acaecido el 9 de Enero de 2019 en la Ciudad de RESISTENCIA (Peña CHACO), provocó importantes destrozos



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

en las obras en construcción, los retrasos en la asignación de crédito y en las gestiones administrativas, tienen que tomarse como principales causas de que las obras no se devengaran completamente en 2018, y que debieran, con retraso también, continuarse en el actual Ejercicio Financiero.

En relación a la transformación de las aeronaves, debe tenerse en cuenta que un número importante de Mecánicos de Aviación solicitaron su baja de las filas del Ejército Argentino, por mejor propuesta salarial, y se incorporaron a la Policía de la Ciudad Autónoma de BUENOS AIRES.

Esta pérdida de recursos humanos, altamente calificados y habilitados para sus funciones específicas en el Exterior, impactó de lleno no solo en las tareas de modernización de las aeronaves, sino que también en las tareas normales de mantenimiento preventivo del total de la flota de aeronaves del Comando de Aviación de Ejército, ralentizando todas estas tareas.

Asimismo, las constantes fluctuaciones del tipo de cambio, básicamente de la moneda doméstica frente al dólar estadounidense, influyeron también en la ralentización de las tareas de modernización de las aeronaves. Debe tenerse en cuenta que la totalidad de los insumos para llevar a cabo estas tareas deben importarse, y por lo tanto su costo se encuentra directamente impactado por las fluctuaciones mencionadas.

Descripción del curso a seguir:

Fecha de regularización prevista: No regularizable

Comentario de la UAI:

Recomendación: A efectos de evitar esta clase de falencia, se recomienda al auditado acentuar el control sobre las formalidades debidas y previstas procedimentalmente en cada una de las etapas de la ejecución presupuestaria.

Conclusión

Atento los relevamientos efectuados y con las consideraciones expuestas en el capítulo "Hallazgos", se podría concluir que la gestión presupuestaria del Estado Mayor General del Ejército durante el primer semestre de 2019, ha alcanzado niveles de ejecución aceptables, salvo en lo que respecta al inciso 4 tanto de la fuente de financiamiento 11 como de la 13. El detrimento evidenciado en las modificaciones presupuestarias del mencionado inciso, traen aparejado niveles mínimos en la adquisición de bienes para el desarrollo de las actividades de la Fuerza.

Dr. MERCEDES S. MANDRILE
Auditora Interna
Ministerio de Defensa

BUENOS AIRES, Diciembre de 2019.