



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

**INFORME DE AUDITORÍA N° 012/16
ESTADO MAYOR GENERAL DE LA ARMADA
RESOLUCION N° 10/2006 SGN**

Introducción

El presente informe se presenta para dar cumplimiento a lo requerido por la Resolución N° 10/2006 de la Sindicatura General de la Nación.

Objeto

Evaluar el control interno de los sistemas de información presupuestario y contable del Estado Mayor General de la Armada, incluyendo la metodología seguida para elaborar la documentación requerida por la Secretaría de Hacienda y la Contaduría General de la Nación para confeccionar la Cuenta de Inversión del Ejercicio 2015.

Alcance

La tarea fue realizada de acuerdo con las Normas de Auditoría Interna Gubernamental y mediante la aplicación de procedimientos particulares de auditoría, que se detallan en Anexo adjunto al presente informe, con el objeto de evaluar la calidad del proceso de generación de la información presupuestaria y contable del Ente.

Marco de referencia

Resolución N° 360/15 SH aprobatoria del marco normativo del Cierre de Cuentas del Ejercicio 2015 y Disposición 71/10 -CGN, por la cual se establece la información a elaborar y presentar por los distintos responsables.

Aclaraciones previas

Los comentarios y/u observaciones surgidas de la labor llevada a cabo se encuentran indicadas en el informe analítico.

Se aclara que las tareas de cierre efectuadas en las Unidades Desconcentradas del Organismo no fueron presenciadas por esta Unidad de Auditoría Interna, validándose a través de la verificación por muestreo de información elaborada y elevada por los servicios administrativos de las mencionadas Unidades Desconcentradas.



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

Conclusión

Sobre la base de la tarea realizada descrita en el Alcance, informo que el control interno de los sistemas de información contable y presupuestario del Estado Mayor General de la Armada resultan suficientes, con las salvedades expuestas en el capítulo “Aclaraciones previas”, para asegurar la calidad de la documentación requerida por la Secretaría de Hacienda y la Contaduría General de la Nación para confeccionar la Cuenta de Inversión del Ejercicio 2015.

Dr. Pablo L. Lestingi
Auditor Interno
MINISTERIO DE DEFENSA

BUENOS AIRES, abril 2016



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

**INFORME ANALÍTICO N° 012/16
ESTADO MAYOR GENERAL DE LA ARMADA
RESOLUCION N° 10/2006
Ejercicio 2015**

Comentarios

REFERENTE A LOS CUADROS DE MOVIMIENTOS FINANCIEROS

1.- Cuadro 1. Movimientos Financieros (Caja y Banco)

El importe que refleja el cuadro 1 “Movimientos Financieros de Caja y Bancos” en la columna “Resto” puntos 2.0.9. “Otros” por \$ 2.067.060.946,86 y 3.0.6. “Otros” por \$ 1.908.957.481,03 como así también los que refleja el Cuadro 1 Anexo A como Detalle de Cuentas Bancarias no Registradas ante el Ministerio de Economía, responden a movimientos operados en cuentas corrientes y cajas de ahorro relacionadas con la Dirección de Bienestar de la Armada (DIBA), el Departamento Explotación de Campos y cuenta corriente abierta durante el 2015 destinada a concentrar movimientos de fondos que demandó el acto electoral. Este temperamento obedece a efectos de incorporar dichas recaudaciones a los cuadros correspondientes.

REFERENTE A LOS CUADROS PATRIMONIALES

2.- Cuadro 4.2 “Bienes de Uso” y 4.3 “Construcciones en Proceso”

La Contaduría General de la Nación remitió con fecha 05 de abril de 2016 correo electrónico a la Armada Argentina a fin de elaborar por diferencias en los saldos una nueva versión de los cuadros 4.2. “Cuadro General de Bienes de Uso” y 4.3 “Construcciones en Proceso”. El Organismo Auditado dio cumplimiento a lo solicitado ingresando las nuevas versiones con fecha 18 de abril, comunicándolo a esta Unidad de Auditoría Interna con fecha 22 de abril del 2016.

Cuadro 4.4. Bienes Inmuebles

La Armada Argentina dio conformidad a los respectivos saldos a través de Nota Nro. 22/16 LETRA: SIPA, IP de fecha 04 de abril de 2016 recepcionada el 05 de abril del corriente año, comunicando a la Contaduría General de la Nación que en virtud del incorrecto funcionamiento del Sistema Saben quedan pendientes los registros 22094/11 y 22307/1.

**REFERENTE A CALIFICACIÓN DE LA INFORMACION COMPLEMENTARIA
(CONFORMIDAD DE LISTADOS PARAMETRIZADOS)**

La Subjurisdicción ya no gestiona la conformidad de los Listados Parametrizados por haber entrado a la plataforma del ESIDIF. Esto solo es aplicable a Organismos que cuentan con SLU, SIDIF Gráfico o Sistemas Propios.

Dr. Pablo L. Lestingi
Auditor Interno
MINISTERIO DE DEFENSA

BUENOS AIRES, abril 2016



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

**PROCEDIMIENTOS EFECTUADOS PARA VALIDAR
LA CUENTA DE INVERSIÓN EJERCICIO 2015
ESTADO MAYOR GENERAL DE LA ARMADA**

CUADRO 1

1. Saldos Iniciales: Se cotejaron con los saldos finales del Ejercicio 2014

2. Ingresos

2.01 Recaudación del Tesoro: Se obtuvo del E-SIDIF Listado de Recursos e Ingresos por Período desde el 01/01/2015 al 31/12/2015 y el listado de Recursos por Partida

2.02 Financiamiento del Tesoro: Surge de sumar el Pagado del Ejercicio y del Ejercicio anterior y restarle las Desafectaciones del Pagado.

2.03 Desafectaciones de Pagado: Surge del Listado “Variable de Modificaciones al Registro y Regularizaciones”

2.04 Cobro de O.P. Propias a su favor: Surge de Resumen de Retenciones FF11 Crédito Interno.mas partida 3.9.2

2.05 Incremento de Fondos de Terceros: Se cotejó con E-SIDIF

2.06 Creación/Ampliación Fdo. Rot.: Surge de norma de Constitución y Ampliación del FR

2.07 Reposición de Fdo. Rot.: Surge de la diferencia entre resumen de pago FR 2015 y comprobantes constitución F.R.

2.09 Fondo Rotatorio: Datos obtenidos del Arqueo efectuado al cierre del ejercicio y de los procedimientos oportunamente realizados para la Certificación del Cuadro 1.b del Ejercicio 2015. También de comprobantes de FR 2014 imputados al 2015. También de Aclaraciones Cuadro 1 Anexo “B” documentación sin rendir al cierre mas vales ejercicio 2015.

3. Egresos

3.01 Pagado del ejercicio vigente y de ejercicios anteriores: Se verificó del SLU y E-SIDIF información de “Formularios de Pagos F80 – asociados a C-41 por Fuente de Financiamiento. Se verificó en el SLU E-SIDIF los C-55 REG.

3.02 Pagos a terceros por OP a su favor: Se obtuvo información por E-SIDIF

3.03 Devolución de Fondos de Terceros: Se obtuvo información por E-SIDIF

3.05 Pagos por Fondo Rotatorio: Surge de listados de pagado de FR.



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

3.06 Otros Fondo Rotatorio: Datos obtenidos del Arqueo efectuado al cierre del ejercicio y de los procedimientos oportunamente realizados para la Certificación del Cuadro 1.b del Ejercicio 2015. También de aclaraciones al Cuadro 1 (detalle de doc. Sin rendir al cierre)

CUADRO 1. Anexo A

Se cotejó el saldo Inicial con el saldo Final del ejercicio 2014 y se cotejaron conciliaciones bancarias de Unidades Descentralizadas por muestreo.

CUADRO 3

Se constató que los Saldos Iniciales coincidan con los Saldos Finales del Ejercicio 2014, se obtuvo el listado de Movimientos de Fondos de Terceros y se cotejo con Arqueo al cierre de ejercicio los Pagares y Pólizas de Seguro.

CUADRO 4.1

Se constató que los Saldos Iniciales coincidan con los Saldos Finales del Ejercicio 2014, se validaron las altas con el DEVENGADO del listado Parametrizado emitido por el E-SIDIF conciliado con la CGN, correspondiente a los incisos involucrados y los Saldos Finales surgen del Listado de Artículos al cierre de ejercicio, emitido por el Sistema Patrimonial de la Armada SIABI

CUADRO 4.2

Se constató que los Saldos Iniciales coincidan con los finales del Ejercicio 2014, se validaron las Altas con el Devengado del listado parametrizado.

CUADRO 4.3

Se solicitó por muestreo de proyectos todos los antecedentes que respaldan el porcentaje de avance informado de las obras.

CUADRO 4.4

Se solicitó al Organismo Nota de confirmación de saldos.

Calificación del Control Interno de los Sistemas de Información Presupuestario y Contable

ORGANISMO: ESTADO MAYOR GENERAL DE LA ARMADA

Calificación de los Sistemas Informáticos

SISTEMA - CIRCUITO	Denominación del Sistema Informático (1)	Año de Implantación	Calificación del Control Interno			Ref. Obs. Nº (2)	SISIO Nº
			Suficiente	Suf. c/Salv.	Insuficiente		
TESORERÍA	E-SIDIF	2012	X				
CONTABILIDAD	E-SIDIF - SLU	2012 - 2007	X				
COMPRAS Y CONTRATACIONES	E-SIDIF - SLU	2012 - 2007	X				
COBRANZAS	E-SIDIF	2012	X				
RECURSOS HUMANOS	E-SIDIF - ORACLE	2012 - 2000	X				
METAS FÍSICAS	E-SIDIF	2015	X				
JUICIOS	E-SIDIF - ADVOCATUS	2012 - 2005	X				
BIENES DE USO	SABEN - SIABI	2014 - 2003	X				
BIENES DE CONSUMO	SIACO	2005	X				
UEPEX			N/A				
OTRAS			N/A				

Notas:

- (1) Incorporar los sistemas propios de cada Jurisdicción o Entidad que no estuvieran detallados en la enumeración precedente.
 (2) Referenciar al Informe Analítico previsto en la Resolución Nº 10/2006 SGN.

Calificación de la Información Financiera incluida en cuadros, respecto de su conabilidad, adecuada preparación y correcta presentación; de acuerdo con los Principios y Normas Cortables

ORGANISMO: ESTADO MAYOR GENERAL DE LA ARMADA

PARA LA ELABORACIÓN DE LOS CUADROS ANALIZADOS		OPINIÓN			REFERENCIA OBS. N°	RECURRENCIA DEL HECHO		
		Suciente	Suc. c/Salv.	Insuciente		SI	NO	SISIO N°
CUADRO 1	Movimientos Financieros (Caja y Bancos)	X						
Anexo 1.A	Bancos (Cuentas Corrientes y Cajas de Ahorro)	X						
Anexo 1.B	Movimientos Financieros (Caja y Bancos)	X						
Anexo 1.C	Movimientos de Fondo Rotatorio	X						
CUADRO 2	Ingresos por Contribuciones al Tesoro y Remanentes de Ejercicios Anteriores	S/M						
CUADRO 3	Movimiento de Fondos y Valores de Terceros en Garana	X						
Anexo AXT 711	Depósitos en Garana	X						
Anexo AXT 712	Fondos de Terceros	X						
Anexo AXT 725	Créditos Erróneos	X						
CUADRO 4	Bienes de Uso y de Consumo	X						
CUADRO 4.1	Movimiento de Bienes de Consumo	X						
Anexo	Existencia Final	X						
CUADRO 4.2	Cuadro General de Bienes de Uso	X						
Anexo 4.2.1	Bienes de Uso: Movimientos	X						
Anexo 4.2.2	Amorzos Acumuladas	X						
Anexo 4.2.3	Detalle de Altas No presupuestarias	X						
Anexo 4.2.4	Detalle de Bajas No Presupuestarias	X						
Cuadro 4.3	Construcciones en Proceso	X						
Cuadro 4.4	Existencia de Bienes Inmuebles	X						
Cuadro 7	Detalle de Créditos y Deudas	S/M						
Cuadro 7.1	Detalle de Créditos y Deudas con Organismos de la Administración Nacional	S/M						
Anexo	Créditos	S/M						
Anexo	Deudas	S/M						
Cuadro 7.2	Detalle de Créditos y Deudas con Otros Entes del Sector Público Nacional	S/M						
Cuadro 7.3	Detalle de Créditos y Deudas con el Sector Privado	S/M						
Anexo	Créditos y Deudas con Personas Físicas y Jurídicas del Sector Privado	S/M						
Anexo	Créditos con Agentes Públicos que por cualquier causa sean declarados "Deudores del Estado Nacional"	S/M						
Anexo	Subsidios o Aportes a Organizaciones Privadas pendientes de rendición al 31 de diciembre del año que se cierra	S/M						
Cuadro 8	Ancipo a Proveedores y Contrastas	X						
Cuadro 8.1	Ancipo a Proveedores y Contrastas a Corto Plazo	S/M						
Cuadro 8.2	Ancipo a Proveedores y Contrastas a Largo Plazo	X						
UEPEX:								
Cuadro 13	Préstamos Externos y/o Transferencias No Reembolsables Externas - Cuadro Consolidado	S/M						
Cuadro 13.1	Préstamos Externos y/o Transferencias No Reembolsables Externas - Datos Generales	S/M						
Cuadro 13.2	Préstamos Externos y/o Transferencias No Reembolsables Externas - Cuentas Bancarias	S/M						
Cuadro 13.3	Préstamos Externos y/o Transferencias No Reembolsables Externas - Estado Financiero	S/M						

Para aquellos Organismos que no cuentan con el SIDIF en el entorno Internet

PARA LA ELABORACIÓN DE LOS CUADROS ANALIZADOS		OPINIÓN			REFERENCIA OBS. N°	RECURRENCIA DEL HECHO		
		Suciente	Suc. c/Salv.	Insuciente		SI	NO	SISIO N°
Cuadro I	Gesón de la Ejecución Física de Met as	X						
Cuadro II	Gesón de la Ejecución Física de Pr oducciones Brutas	X						
Cuadro III	Gesón de la Ejecución Física de Pr oyectos y Obras	X						
Cuadro V	Informaciones y Comen tarios Complemen tarios	X						
Cuadro VI	Reccaciones de la Ejecución Física de Met as y Producciones Terminales Brutas	X						

Para aquellos Organismos que cuentan con el SIDIF en el entorno Internet

PARA LA ELABORACIÓN DE LOS CUADROS ANALIZADOS		OPINIÓN			REFERENCIA OBS. N°	RECURRENCIA DEL HECHO		
		Suciente	Suc. c/Salv.	Insuciente		SI	NO	SISIO N°
Cuadro I	Gesón de la Ejecución Física de Met as	NO APLIC.						
Cuadro III	Gesón de la Ejecución Física de Pr oyectos y Obras	NO APLIC.						
Cuadro V	Informaciones y Comen tarios Complemen tarios	NO APLIC.						

FONDO FIDUCIARIO: (un bloque por cada Fondo Fiduciario)

PARA LA ELABORACIÓN DE LOS CUADROS ANALIZADOS		OPINIÓN			REFERENCIA OBS. N°	RECURRENCIA DEL HECHO		
		Suciente	Suc. c/Salv.	Insuciente		SI	NO	SISIO N°
Cuadro 10.3	Cuenta Ahorro-Inversión-Financiamien to - Fondos Fiduciarios del Estado Nacional	NO APLIC.						
Cuadro 10.3.1	Transferencias Corrientes y de Capital - Fondos Fiduciarios del Estado Nacional	NO APLIC.						
Cuadro 10.3.2	Detalle de Gastos Corrientes y de Capita l - Fondos Fiduciarios del Estado Nacional	NO APLIC.						
Cuadro 10.3.3	Detalle de Gastos de Capital - Inversión Real Directa - Fondos Fiduciarios del Estado Nacional	NO APLIC.						
Cuadro 10.3.4	Detalle de Transferencias Otorgadas para nanciar Gastos Corrientes y de Capital - Fondos Fiduciarios del Es tado Nacional	NO APLIC.						

PARA LA ELABORACIÓN DE LOS CUADROS ANALIZADOS		OPINIÓN			REFERENCIA OBS. N°	RECURRENCIA DEL HECHO		
		Suciente	Suc. c/Salv.	Insuciente		SI	NO	SISIO N°
Estado de Juicios	Nota rmada por el Director General de Administración con la intervención del responsable del área Jurídica del Ente dirigida a la Dirección de Normas y Sis temas, dependien te de la CGN, detallando los mont os esmados de condenas (capit al, intereses, costas y gastos), desagregados en: a) Sentencias Firmes en los términos del art. 132 de la Le y N° 11.672 -Complemen taria Permanente de Presupuesto (t.o. 2005); b) Sentencias Adversas de Cámara y en trámite de apelación ; c) Sentencias Adversas en Primera Instancia; d) Juicios en trámite sin sentencia.	X						

ANEXO B

Calificación de la Información Complementaria

ORGANISMO: ESTADO MAYOR GENERAL DE LA ARMADA

PARA LA ELABORACIÓN DE LOS CUADROS ANALIZADOS	OPINIÓN			Referencia Obs. N°	Recurrencia del Hecho		
	Suc.	Suc. c/ Salv.	Insu-ciente		SI	NO	SISIO N°
Conformidad del Listado Parametrizado de Gastos	N/A						
Conformidad del Listado Parametrizado de Recursos	N/A						

UEPEX/Fondo Fiduciario:

PARA LA ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS CONTABLES DEL SAF	OPINIÓN			Referencia Obs. N°	Recurrencia del Hecho		
	Suc.	Suc. c/ Salv.	Insu-ciente		SI	NO	SISIO N°
Estado de Situación Patrimonial	N/A						
Estado de Recursos y Gastos	N/A						
Estado de Origen y Aplicación de Fondos	N/A						
Estado de Evolución del Patrimonio Neto	N/A						

Inconsistencias Presupuestarias en la Administración Nacional al 31/12/ .

Análisis del origen de las inconsistencias detectadas (1)	IMPACTO			Área Responsable	Recur-rente SI/NO	Pendiente de regularizar		Acciones Encaradas
	Alto	Medio	Bajo			SI	NO	

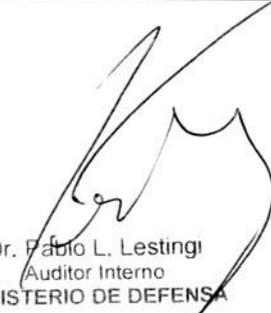
Nota (1) Tipología (Disp. N° 35/2002-CGN):

1. Gastos ejecutados que exceden los recursos por fuente de nanciamiento.
2. Excesos en la ejecución del gasto respecto al crédito por paldas limitavas.
3. Inconsistencias entre los gastos guravos cedidos y los recursos guravos recibidos.
4. Desvíos entre las contribuciones a cobrar al cierre de ejercicio y las recibidas en el ejercicio

Detalle de Acciones Encaradas tendientes a subsanar las Observaciones de Ejercicios Anteriores relacionadas con la información incorporada a la Cuenta de Inversión.

ORGANISMO: ESTADO MAYOR GENERAL DE LA ARMADA

Observaciones de Alto Impacto	Acciones Encaradas



Dr. Pablo L. Lestingi
Auditor Interno
MINISTERIO DE DEFENSA