



*Ministerio de Defensa*  
Unidad de Auditoría Interna

**INFORME DE AUDITORIA N° 20/2022**  
**MINISTERIO DE DEFENSA**  
**ESTADO MAYOR GENERAL DE LA ARMADA**  
**BASE NAVAL ZARATE**  
**LIQUIDACIÓN DE HABERES**

**Tabla de contenidos**

<u>Informe Ejecutivo</u>	1
<u>Informe Analítico</u>	5
<u>Objetivo</u>	5
<u>Alcance</u>	5
<u>Tarea Realizada</u>	5
<u>Marco Normativo</u>	6
<u>Marco de Referencia</u>	6
<u>Hallazgos</u>	7
<u>Conclusión</u>	14



*Ministerio de Defensa*  
Unidad de Auditoría Interna

## Informe Ejecutivo

### INFORME DE AUDITORIA N° 20/2022 MINISTERIO DE DEFENSA ESTADO MAYOR GENERAL DE LA ARMADA BASE NAVAL ZARATE LIQUIDACIÓN DE HABERES

#### Objetivo

Evaluar el control interno imperante en el proceso de liquidación de haberes del personal civil y militar de la Base Naval Zárate- Estado Mayor General de la Armada – EMGA -, verificando la correcta liquidación de las remuneraciones y su correspondencia con cargos reales y existentes.

#### Hallazgos

##### Hallazgo N° 1:

##### Sistemas Informáticos.

Falta de Integración de los Sistemas Informáticos. Dicha situación fue señalada oportunamente al emitirse el Informe de Auditoría N° 42/21 correspondiente a la Base Naval Ushuaia, ya que la Base de Datos del Personal Civil y Militar de la Armada administrada por la Dirección General de Personal y el Sistema de Liquidación de Haberes gestionado por la Dirección General de Administración Financiera, no se encuentran en línea e integrados entre sí.

##### Hallazgo N° 2:

##### Inconsistencia entre las Nóminas de Personal y las Planillas de Liquidación de Haberes.

Se han detectado diferencias por los meses de octubre, noviembre y diciembre 2021, entre la cantidad de personal detallado en la Nómina emitida por la Dirección General de Personal, y la Planilla de Liquidación de Haberes confeccionada por la Dirección General de Administración Financiera según en siguiente detalle:

#### PERSONAL QUE FIGURA EN NÓMINA Y NO FIGURA EN LIQUIDACIÓN DE HABERES

MES 10/2021	
APELLIDO	NOMBRES
[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]



*Ministerio de Defensa*  
Unidad de Auditoría Interna

### **Hallazgo N° 3:**

#### **Digitalización de los legajos**

Persiste la digitalización parcial en los legajos del personal militar. Dicha situación fue descripta en oportunidad de elaborarse el Informe de Auditoría mencionado en el hallazgo N° 1.

En lo que respecta al personal civil de la Fuerza, la Armada cuenta con la aplicación del módulo LUE -Legajo Único Electrónico-, cumpliéndose con lo establecido en el Art. 1°<sup>1</sup> y en el inciso b)<sup>2</sup>, del Art. 3°, de la Resolución 29-E/17 Ministerio de Modernización – Secretaría de Empleo Público.

### **Hallazgo N° 4:**

#### **Separación de la información obrante en los legajos de los agentes**

Se observa con relación a la situación de revista del personal, una disgregación en la información.

Esto es así, ya que las condiciones generales del agente se encuentran incorporadas y documentadas dentro de un legajo principal que obra en poder de la Dirección General del Personal Naval, mientras que un número de situaciones particulares que dan origen a la percepción de determinados suplementos, -como es el caso del suplemento por buceo, ambiente insalubre, título universitario entre otros-, se gestionan y documentan directamente en las Unidades Desconcentradas.

### **Conclusión**

Del análisis practicado sobre el proceso de liquidación de haberes del personal civil y militar de la Base Naval Zarate - Estado Mayor General de la Armada – EMGA -, surge la existencia de defectos legales y administrativos de escasa relevancia.

Teniendo en consideración que en su respuesta el Organismo ha aportado antecedentes y dio explicación a cuestiones descriptas en el presente informe, se concluye que la liquidación de haberes por el mes de noviembre del ejercicio 2021 del personal civil y militar, se ha ajustado en su generalidad a las disposiciones legales y reglamentarias vigentes.

<sup>1</sup> “ARTÍCULO 1° — Establécese que los legajos del personal que presta servicios en virtud de cualquier modalidad en el ámbito establecido en el artículo 8 de la Ley N° 24.156 deberán confeccionarse únicamente mediante el módulo “Legajo Único Electrónico” (LUE) del sistema de Gestión Documental Electrónica (GDE), en reemplazo de cualquier otro sistema de legajo existente...”

<sup>2</sup> “Establécese que la presente Resolución será de aplicación obligatoria de acuerdo con el siguiente cronograma... b) A partir del 1ro. de julio de 2017 en los siguientes organismos:... 24) Estado Mayor General de la Armada Argentina dependiente DEL MINISTERIO DE DEFENSA...”



*Ministerio de Defensa*

*Unidad de Auditoría Interna*

En lo que se refiere a los sistemas informáticos utilizados, se recomienda implementar un Sistema de Gestión que permita la integración de los procesos involucrados.

Por último, en lo que respecta a la informatización de legajos del personal militar, se sugiere digitalizar los mismos, sin dejar de lado la confidencialidad y reserva establecida en la normativa.

**Buenos Aires, julio 2022**



**Informe Analítico**

**INFORME DE AUDITORIA N° 20/2022**  
**MINISTERIO DE DEFENSA**  
**ESTADO MAYOR GENERAL DE LA ARMADA**  
**BASE NAVAL ZARATE**  
**LIQUIDACIÓN DE HABERES**

**Objetivo**

Evaluar el control interno imperante en el proceso de liquidación de haberes del personal civil y militar de la Base Naval Zárate- Estado Mayor General de la Armada – EMGA -, verificando la correcta liquidación de las remuneraciones y su correspondencia con cargos reales y existentes.

**Alcance**

Las actividades se desarrollaron entre abril y mayo del año en curso, de conformidad con las Normas de Auditoría Gubernamental aprobadas por Resolución SIGEN N° 152/2002 y se encuentran comprendidas dentro del Plan de Auditoría del Ejercicio 2022. El análisis se efectuó sobre las remuneraciones del personal civil y militar que cumple funciones en la Base Naval Zárate (Unidad Administrativa), limitándose al control de las liquidaciones de haberes del personal, y a su correspondencia con cargos reales y existentes.

La auditoría se efectuó sobre la documentación elevada por la Dirección General de Administración Financiera por intermedio del Sistema de Gestión Documental Electrónica – GDE-, y los legajos de personal puestos a disposición por la Dirección General de Personal de la Armada.

**Tarea realizada**

Se realizaron –entre otras- las siguientes tareas y procedimientos:

1. Obtención de normativa actualizada (Leyes- Decretos- Resoluciones- Reglamentos) para el análisis e interpretación de las liquidaciones del personal.
2. Se solicitó a la Dirección General del Personal, la Nómina de Cargos ocupados durante el cuarto trimestre del ejercicio 2021, de la Base Naval Zárate.
3. Se requirió a la Dirección General de Administración Financiera, la Nómina de Liquidación de Haberes del Personal Militar y Civil que cumplió funciones por el trimestre seleccionado y por la misma Unidad.
4. Se realizó el cotejo entre los cargos ocupados y personal liquidado por dicho trimestre.
5. Se elaboró una muestra representativa del 20% de las liquidaciones por el mes de noviembre de 2021, solicitándose así también los correspondientes legajos de personal.



*Ministerio de Defensa*  
Unidad de Auditoría Interna

6. Se procedió a verificar que los adicionales y suplementos liquidados, encuentren sustento en los antecedentes y actos administrativos contenidos en los respectivos legajos.

### **Marco Normativo**

- Ley Nº 19101 - Personal Militar.
- Decreto Nº 1081/73 - Reglamentario de la Ley Nº 19101
- Decreto Nº 1129/74 - Compensación Cambio Destino
- Decreto Nº 1202/90 - Nivel Jerárquico. Equivalencias
- Ley Nº 23547 - Suplemento Antártico
- Ley Nº 20239 - Estatuto Personal Civil de la FFAA
- Decreto Nº 2355/73 - Reglamentario Estatuto Personal Civil FFAA
- Ley Nº 17409 - Estatuto Personal Docente Civil de la FFAA
- Decreto Nº 4451/73 – Reglamento para el Personal Docente Civil de las FFAA
- Ley 24185 - Convenciones Colectivas de Trabajo
- Decreto Nº 2539/15 – Homologación Convenio Colectivo de Trabajo
- Ley Nº 25164 – Marco de Regulación de Empleo Público Nacional
- Decreto 1421/02 - Reglamentario Ley 25164
- Decreto Nº 8566/61 - Régimen Acumulación de Cargos Funciones y/o Pasividades
- Decreto Nº 894/01 - Incompatibilidades
- Decreto Nº 619/16 - Actividad Docente Designaciones y Contrataciones
- Resolución 29-E/17 - Ministerio de Modernización – Secretaría de Empleo Público

### **Marco de Referencia**

El análisis se efectuó sobre la información remitida por la Dirección General de Administración y Finanzas del Estado Mayor General de la Armada a través del sistema de GDE, por medio de la nota NO-2022-40935458-APN-DGAF#ARA de fecha 27 de abril de 2022, como así también sobre los legajos civiles y militares puestos a disposición por parte de la Dirección General del Personal del EMGA.

#### **Breve descripción de las funciones del Depto. Revista de la Dirección General de Administración y Finanzas de la Armada.**

El Departamento Revista del Servicio Administrativo Financiero de la Armada, entiende en la liquidación y acreditación de haberes del personal militar y civil





## *Ministerio de Defensa*

### *Unidad de Auditoría Interna*

de la Institución a través del sistema bancario y la administración, desarrollo y operación de los sistemas informáticos de la Dirección General de Administración y Finanzas de la Armada.

En lo que respecta a la liquidación de haberes, la misma se sustenta en un sistema administrativo e informático que permite procesar la información de las novedades mensuales y su retroactividad.

El sistema informático está diseñado sobre una arquitectura que cuenta con una base de datos parametrizada, de forma tal que permite realizar cambios y actualizaciones.

El sistema contempla todas las salidas para el proceso presupuestario y financiero, con comunicación con distintos organismos internos y externos de la Armada Argentina.

El mismo fue desarrollado por personal del organismo con tecnología Oracle Versión 11g y posee una arquitectura Cliente Servidor para el trabajo local, y una estructura para la carga de datos a través del Sistema de Suplementos Web por parte de distintos destinos de la Armada.

El proceso prevé que, finalizada la primera liquidación, se realiza un control de la misma con análisis de casos particulares, modificaciones a la programación, novedades masivas etc.

Posteriormente se realiza una segunda liquidación y posterior proceso de impresión de recibos, distribución, acreditación y procesos con AFIP y Economía.

Mensualmente en la Armada Argentina se liquidan aproximadamente 27.000 recibos de haberes de diferentes grupos de pago que corresponden a personal Militar, Civil, Docente, Investigación y Desarrollo, Transportes Navales, Policía de Establecimientos Navales, Clero Castrense etc.

## **Hallazgos**

### **Hallazgo N° 1:**

#### **Sistemas Informáticos.**

Falta de Integración de los Sistemas Informáticos. Dicha situación fue señalada oportunamente al emitirse el Informe de Auditoría N° 42/21 correspondiente a la Base Naval Ushuaia, ya que la Base de Datos del Personal Civil y Militar de la Armada administrada por la Dirección General de Personal y el Sistema de Liquidación de Haberes gestionado por el Servicio Administrativo Financiero, no se encuentran en línea e integrados entre sí.

#### **Comentario del Auditado: De Acuerdo.**

*Al igual que se señaló oportunamente en el informe de Auditoría N° 42/21, surge que: “BADAPER” es la nomenclatura asignada al sistema desarrollado (programa) que utiliza la DIRECCIÓN DE PERSONAL DE LA ARMADA para las distintas consultas de datos personales, profesionales, familiares, etc., como así también para la carga de todos los datos que dicha Dirección*



## *Ministerio de Defensa*

Unidad de Auditoría Interna

requiere en las diferentes áreas de su competencia. Esta información de consulta se encuentra alojada en varias bases de datos. Dicho software se encuentra alojado físicamente en los servidores administrados y regulados por el SERVICIO DE INFORMÁTICA DE LA ARMADA (SIEC) / DIRECCIÓN GENERAL DE COMUNICACIONES E INFORMÁTICA DE LA ARMADA (DGCI), dentro de la Red Interna de la Armada (RINA), aislada de los servicios y redes de internet, dado que la información resguardada en esas bases de datos es de carácter Confidencial, no puede estar por fuera del ámbito de la A.R.A. y debe estar regulado dentro de los marcos, normas y protocolos establecidos por el SERVICIO DE SEGURIDAD DE LA INFORMACION DE LA ARMADA (SISG), (SIEC) y (DGCI) respectivamente.

Por otro lado, el sistema de liquidación de haberes que administra el SERVICIO ADMINISTRATIVO FINANCIERO DE LA ARMADA (SIAF) está desarrollado y alojado en servidores propios de ese destino, se utiliza como motor de Base de Datos la plataforma ORACLE y corre sobre una intranet propia de ese destino, aislada de la Red Interna de la Armada (RINA) y de servicios y redes de internet.

Cabe aclarar que las Bases de Datos que se utilizan tanto para la gestión del personal como para la Liquidación de Haberes fueron desarrolladas y concebidas con diferentes fines y de acuerdo a los conocimientos técnicos con los que contaba el personal de los destinos responsables de la administración.

A lo mencionado anteriormente se atribuye la utilización de distintos motores de Bases de Datos (SQL SERVER para Personal y ORACLE para Liquidación de Haberes) y distintas estructuras de datos.

Por todo lo antes expresado, actualmente no se puede establecer una unificación de bases de datos ya que son áreas de competencia distintas, las estructuras de ambas bases de datos son diferentes y se encuentran alojadas físicamente en distintos servidores. Sin embargo, teniendo en cuenta la problemática enmarcada en el segundo párrafo del hallazgo 1: "... puede acarrear dificultades y demoras en la carga de datos, como así también discordancias en la información...", dicha problemática podría ser subsanada con el desarrollo de un "Sistema Integral de Gestión" que permita mejorar los procesos existentes y aumente la eficiencia de la comunicación entre las partes.

Por último, se deja constancia que lo indicado en la descripción del Hallazgo N° 1 referente a la administración de la gestión del Sistema de Liquidación de Haberes, corresponde al Departamento Revista y Liquidación de Haberes del SERVICIO ADMINISTRATIVO FINANCIERO DE LA ARMADA y no a la DIRECCION GENERAL DE ADMINISTRACION Y FINANZAS DE LA ARMADA.

### **Descripción del Curso de Acción a Seguir:**

A partir del año 2022, se creó, en el ámbito de la DIRECCIÓN DE PERSONAL DE LA ARMADA, el Departamento Sistemas (DAP5), el cual, entre otras





*Ministerio de Defensa*  
Unidad de Auditoría Interna

tareas, efectuará las tareas de coordinación y desarrollo, tendientes a obtener soluciones factibles para la integración de los sistemas informatizados. Actualmente está en desarrollo el proceso de organización y obtención de medios materiales y humanos a fin de poder dar cumplimiento a las tareas asignadas

**Fecha de Regularización Prevista: -**

**Opinión de la UAI:**

Teniendo en consideración la imposibilidad que manifiesta el Auditado en el responde, se toma como válido lo sugerido por el Organismo en lo que respecta a implementar un Sistema Integral de Gestión que permita la mejora de los procesos involucrados.

**Hallazgo N° 2:**

**Inconsistencia entre las Nóminas de Personal y las Planillas de Liquidación de Haberes.**

Se han detectado diferencias por los meses de octubre, noviembre y diciembre 2021, entre la cantidad de personal detallado en la Nómina emitida por la Dirección General de Personal, y la Planilla de Liquidación de Haberes confeccionada por la el Servicio Administrativo Financiero, según en siguiente detalle:

**PERSONAL QUE FIGURA EN NÓMINA  
Y NO FIGURA EN LIQUIDACIÓN DE HABERES**

MES 10/2021	
APELLIDO	NOMBRES
[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]
MES 11/2021	
APELLIDO	NOMBRES
[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]
MES 12/2021	
APELLIDO	NOMBRES
[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]



*Ministerio de Defensa*  
Unidad de Auditoría Interna

**PERSONAL QUE FIGURA EN LIQUIDACIÓN DE HABERES Y NO FIGURA EN NOMINA**

MES 10/2021	
APELLIDO	NOMBRES
[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]
MES 11/2021	
APELLIDO	NOMBRES
[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]
MES 12/2021	
APELLIDO	NOMBRES
[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]

**Comentario del Auditado: De Acuerdo.**

Asimismo, se deja constancia que lo indicado en la descripción del Hallazgo N° 2 referente a la confección de la Planilla de Liquidación de Haberes, corresponde al Departamento Revista y Liquidación de Haberes del SERVICIO ADMINISTRATIVO FINANCIERO DE LA ARMADA y no a la DIRECCION GENERAL DE ADMINISTRACION Y FINANZAS DE LA ARMADA.

**Descripción del Curso de Acción a Seguir:**

Se tomaron las medidas administrativas para la resolución de este hallazgo.

**Fecha de Regularización Prevista:** Regularizado

**Opinión de la UAI:**

Se mantiene el hallazgo hasta la verificación posterior por esta UAI de las acciones administrativas llevadas a cabo por el auditado.

**Recomendación de la UAI:**

Tal como se manifestó a propuesta del propio Auditado en la recomendación del hallazgo N° 1, se sugiere implementar un Sistema Integral de Gestión que evite futuras inconsistencias entre las Nóminas de Personal y las Planillas de Liquidación de Haberes.



## Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

### Hallazgo N° 3:

#### Digitalización de los legajos

Persiste la digitalización parcial en los legajos del personal militar. Dicha situación fue descrita en oportunidad de elaborarse el Informe de Auditoría mencionado en el hallazgo N° 1.

En lo que respecta al personal civil de la Fuerza, la Armada cuenta con la aplicación del módulo LUE -Legajo Único Electrónico-, cumpliéndose con lo establecido en el Art. 1°<sup>1</sup> y en el inciso b)<sup>2</sup>, del Art. 3°, de la Resolución 29-E/17 Ministerio de Modernización – Secretaría de Empleo Público.

#### **Comentario del Auditado: En Desacuerdo.**

*Al igual que fuera señalado en la auditoría N° 42/21, respecto a los legajos de concepto y servicios del personal militar, debe tenerse presente que los mismos constituyen documentos administrativos de evaluación del personal con estado militar, que tiene por exclusivo objeto la administración adecuada del recurso humano con el que cuenta la Institución para el logro de sus fines, donde concurren consideraciones de seguridad nacional, dada la importancia de la función encomendada a las Fuerzas Armadas y el grado de responsabilidad que implica el manejo de los medios necesarios para el cumplimiento de su misión.*

*En este sentido, el control de la carrera militar que se lleva a cabo a través del análisis de la documentación obrante en dichos legajos, no tiene simplemente un fin administrativo, sino que, por el contrario, tiene por fin un riguroso control sobre las aptitudes y capacitación del personal militar en orden a poder cumplir correctamente con las funciones de Defensa Nacional asignadas a las Fuerzas Armadas.*

*Es así que los citados legajos poseen clasificación de seguridad, en los términos de la Ley de Inteligencia Nacional N° 25.520, su Decreto Reglamentario N° 950/02 y del Decreto N° 1568/50, por lo que se aprecia no conveniente que sean informatizados y, luego, vinculados en formato digital al Sistema de Documentación de Gestión Electrónica (GDE).*

*A mayor abundamiento, corresponde señalar que la Publicación R.G-A-701 del “REGLAMENTO DE CONTRAINTELIGENCIA NAVAL”, en su Anexo 19, punto 1 NORMAS GENERALES establece que “...de acuerdo a los lineamientos establecidos en el Decreto 1568/50, los asuntos de la Armada se clasificarán (...).1.2 Clasificación de Seguridad “CONFIDENCIAL”: (...) 1.2.11. Legajos personales... 1.2.12. Conceptos, clasificación y sanciones disciplinarias de oficiales superiores, jefes y subalternos...”.*

<sup>1</sup> “ARTÍCULO 1° — Establécese que los legajos del personal que presta servicios en virtud de cualquier modalidad en el ámbito establecido en el artículo 8 de la Ley N° 24.156 deberán confeccionarse únicamente mediante el módulo “Legajo Único Electrónico” (LUE) del sistema de Gestión Documental Electrónica (GDE), en reemplazo de cualquier otro sistema de legajo existente...”

<sup>2</sup> “Establécese que la presente Resolución será de aplicación obligatoria de acuerdo con el siguiente cronograma: b) A partir del 1ro. de julio de 2017 en los siguientes organismos:... 24) Estado Mayor General de la Armada Argentina dependiente DEL MINISTERIO DE DEFENSA...”





*Ministerio de Defensa*  
Unidad de Auditoría Interna

Por lo expuesto, atento a que la Ley de Inteligencia Nacional N° 25.520, su Decreto Reglamentario N°950/02, el Decreto N° 1568/50 y la Publicación R.G-A-701 del “REGLAMENTO DE CONTRAINTELIGENCIAL NAVAL” resultan ser la normativa que establece la reserva y la confidencialidad de los legajos citados, es que no se procede a la información de aquellos del personal militar para ser incorporados al módulo “Legajos únicos Electrónico” (LUE) ya que ello implicaría una vulneración a la seguridad del orden de batalla de la fuerza.

Independientemente de lo antedicho, la DIRECCIÓN DE PERSONAL DE LA ARMADA comenzó a partir del año en curso con la digitalización de todos los legajos del personal militar que pasa a situación de retiro, a fin de reducir volumen y peso de papel para no comprometer estructuras y liberar espacio.

Asimismo, se está intentando mudar a sistemas de gestión informáticos de personal más modernos para dejar de lado los sistemas antiguos de bases de datos. En este sentido, se han hecho avances con algunos formularios de familia y otros trámites administrativos.

**Descripción del Curso de Acción a Seguir:**

Se creó a partir del año 2022 el Departamento “Sistemas” (DAP5), en la DIRECCION DE PERSONAL DE LA ARMADA, con el propósito de avanzar en el desarrollo de programas en entorno web que permitan optimizar la gestión.

Asimismo, se comenzó a partir de este año con la digitalización de documentación y legajos del personal que pasa a situación de retiro.

Además, se continuarán las gestiones iniciadas con la DIRECCION GENERAL DE COMUNICACIONES E INFORMATICA DE LA ARMADA y el Departamento Sistemas de la DIRECCIÓN DE PERSONAL DE LA ARMADA, tendientes a seguir avanzando sobre cuestiones de seguridad informática que, por un lado, permitan preservar la confidencialidad de los documentos digitalizados y por otro, homologar cada documento que sea escaneado para que los mismos posean validez legal.

**Fecha de Regularización Prevista:**

**Opinión de la UAI**

Si bien el auditado expone ciertas acciones encaradas a los efectos de ir mejorando la situación descripta, se mantiene el hallazgo hasta tanto se brinde una solución integral al mismo. Como oportunamente se manifestó al emitirse el Informe de Auditoría N° 42/21, la digitalización de los legajos en soportes que preserven la confidencialidad, contenidos en máquinas o redes locales, no vulneraría los principios establecidos en la normativa que establece su reserva y confidencialidad.

No se trata del “soporte” que resguarda la información -formato papel o datos-, lo que confiere confidencialidad a un documento, sino la clasificación de seguridad que se le asigna a dicha información y los resguardos establecidos para a su acceso.



*Ministerio de Defensa*  
Unidad de Auditoría Interna

**Recomendación de la UAI:**

Arbitrar los mecanismos a fin de propender a la digitalización de legajos en soportes informáticos que preserven la confidencialidad establecida en la normativa, guardando los requisitos de seguridad esgrimidos por la Organización. Habilitar solo el acceso a la información, a usuarios específicamente autorizados – Poder Ejecutivo Nacional, Ministro de Defensa, Autoridades de la Armada Argentina y Organismos de Control del Sector Público Nacional-, sea para consultas operativas, tareas de control o requerimientos debidamente justificados.

**Hallazgo N° 4:**

**Separación de la información obrante en los legajos de los agentes**

Se observa con relación a la situación de revista del personal, una disgregación en la información.

Esto es así, ya que las condiciones generales del agente se encuentran incorporadas y documentadas dentro de un legajo principal que obra en poder de la Dirección General del Personal Naval, mientras que un número de situaciones particulares que dan origen a la percepción de determinados suplementos, -como es el caso del suplemento por buceo, ambiente insalubre, título universitario entre otros-, se gestionan y documentan directamente en las Unidades Desconcentradas.

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

*Referente a la liquidación de suplementos, se da cumplimiento a lo establecido por el R.A.-8-003 “Manual de Revista y liquidación de Haberes” Art. 0101, Art. 0103 y Art. 0525 b). Allí se establece que a los fines de la liquidación de sueldos, suplementos, compensaciones y demás asignaciones que integran el haber mensual del Personal Militar, los Comandos, Organismos y Dependencias informarán a la División Revista todo hecho o circunstancia que ocasione una novedad en la revista y liquidación de haberes del personal, particularmente los suplementos de índole mensual. A los fines de que el procedimiento no sufra perturbaciones, los detalles generales u oficinas correspondientes de los Destinos deben comunicar al Departamento Abastecimiento, con la debida antelación, la nómina del personal acreedor a los mismos.*

*Por ello, forman parte de los legajos las capacitaciones o cursos que pueden generar la percepción de los mismos, pero debido a que los suplementos se perciben en oportunidad de realizar la actividad y no por el solo hecho de poseer la capacitación para realizarla, y teniendo en cuenta que la actividad en cuestión puede variar de un mes a otro, es que la liquidación de los mismos se realiza de manera descentralizada por cada destino.*

*Sin embargo y sin perjuicio de ello, a los fines de llevar un cómputo de aquellas actividades que puedan resultar de interés para la evaluación del causante, los*





*Ministerio de Defensa*  
Unidad de Auditoría Interna

*Destinos informan de manera trimestral a la DIRECCIÓN DE PERSONAL DE LA ARMADA, por ejemplo, la cantidad de horas de vuelo, buceo, saltos en paracaídas y otras, a los fines de ser incorporados al legajo del causante.*

**Descripción del Curso de Acción a Seguir:**

*La DIRECCION DE PERSONAL DE LA ARMADA recibe de forma trimestral la información referente a las actividades particulares de interés que realiza el personal militar a fin de registrar su cómputo.*

**Fecha de Regularización Prevista:**

**Opinión de la UAI:**

Se mantiene el hallazgo, toda vez que es indispensable para la autoridad - Dirección General del Personal Naval-, contar con un rápido acceso a la información.

**Recomendación de la UAI:**

Más allá del resguardo de los antecedentes que pudieran existir en las diferentes Unidades Desconcentradas, se sugiere centralizar la totalidad de la información de la situación de revista del personal, en la sede central del Estado Mayor General de la Armada.

**Conclusión**

Del análisis practicado sobre el proceso de liquidación de haberes del personal civil y militar de la Base Naval Zarate - Estado Mayor General de la Armada – EMGA -, surge la existencia de defectos legales y administrativos de escasa relevancia.

Teniendo en consideración que en su respuesta el Organismo ha aportado antecedentes y dio explicación a cuestiones descriptas en el presente informe, se concluye que la liquidación de haberes por el mes de noviembre del ejercicio 2021 del personal civil y militar, se ha ajustado en su generalidad a las disposiciones legales y reglamentarias vigentes.

En lo que se refiere a los sistemas informáticos utilizados, se recomienda implementar un Sistema de Gestión que permita la integración de los procesos involucrados.

Por último, en lo que respecta a la informatización de legajos del personal militar, se sugiere digitalizar los mismos, sin dejar de lado la confidencialidad y reserva establecida en la normativa.

**BUENOS AIRES, julio 2022.**