

*Ministerio de Defensa*

Unidad de Auditoría Interna

**INFORME DE AUDITORÍA N° 33/2022**  
**MINISTERIO DE DEFENSA**  
**ESTADO MAYOR GENERAL DE LA ARMADA ARGENTINA**  
**Producción y Abastecimiento**  
**Departamento Explotación de Campos**

**Tabla de Contenidos**

<u>Informe Ejecutivo</u>	1
<u>Informe Analítico</u>	3
<u>Objetivo</u>	3
<u>Alcance</u>	3
<u>Tarea Realizada</u>	3
<u>Marco Normativo</u>	5
<u>Marco de Referencia</u>	5
<u>Hallazgos</u>	7
<u>Conclusión</u>	11
<u>Anexo I.a</u>	12
<u>Anexo I.b</u>	13
<u>Anexo II</u>	14



*Ministerio de Defensa*

Unidad de Auditoría Interna

## Informe Ejecutivo

### **INFORME DE AUDITORÍA Nº 33/2022** **MINISTERIO DE DEFENSA** **ESTADO MAYOR GENERAL DE LA ARMADA ARGENTINA** **Producción y Abastecimiento** **Departamento Explotación de Campos**

#### Objetivo

El objetivo de la presente auditoría es evaluar la eficiencia de los actuales procesos para la Producción y Abastecimiento en el ámbito del Departamento Explotación de Campos del Estado Mayor General de la Armada.

#### Hallazgos

**Hallazgo Nro. 1: Manual de Procedimiento.** De la información proporcionada por el auditado, se desprende que el Departamento Campos de la Armada, carece de un Manual de Procedimientos Interno que articule debidamente las actividades del Jefe del Departamento, Consejo de Administración, Asesores (veterinarios e ingeniero agrónomo), y las tres divisiones dependientes (División Explotación y Equipos, División Comercialización, Contabilidad y Finanzas y División Secretaría y Personal).

Esta situación no permite consolidar el flujograma de la actividad para la elaboración y toma de decisiones, independientemente de los cambios operativos que se produzcan, y que permitan el desarrollo oportuno de los Planes Estratégicos de Producción Agrícola Ganadera, el Plan Operativo Anual (POA), el Plan Tentativo de Inversiones (PTI), 2021-2022 como también las tareas de la División Comercialización y División Explotación y Equipos.

Otro tanto sucede con las funciones correspondientes a Sección Tesorería de la División Comercialización Contabilidad y Finanzas en sus puntos: 7. Ejecutar los Ingresos al Servicio Administrativo Financiero y 9. Llevar los registros contables de acuerdo con el sistema vigente de la Armada.

**Hallazgo Nro. 2: Registración Contable (cierre de ejercicio).** De la información proporcionada por el auditado se aprecia que al momento del Cierre del Ejercicio Económico y de acuerdo a las Directivas de la Contaduría General de la Nación, el Departamento Explotación de Campos no informa a la Armada Argentina lo referente a los bienes ingresados al patrimonio de la Institución, producto de adquisiciones efectuadas en Inciso 4- Bienes de Uso.

**Hallazgo Nro. 3: Estados Contables Desactualizados.** El Auditado ha presentado al momento de la auditoría sus últimos Estados Contables aprobados al 30 de junio de 2018, observándose que el Departamento Explotación de Campos no cuenta con información económica actualizada al momento de esta auditoría.



*Ministerio de Defensa*

Unidad de Auditoría Interna

**Hallazgo Nro. 4: Retribución INTEA.** De la Información proporcionada por el Auditado correspondiente a la retribución del 3% según cláusula Quinta del Contrato Complementario Nro. 02/13 servicio de logística para el Establecimiento de la ARA, se observa que el porcentaje aplicado para el cálculo del producto año 2021 es de un 5 %.

En tal sentido, no se estaría cumpliendo con la cláusula Décimo Segunda Modificaciones del convenio vigente, que establece que el mecanismo para efectuar modificaciones, correcciones o ampliaciones serán efectuadas, de común acuerdo, mediante adendas.

### **Conclusión**

Las tareas de auditoría realizadas han permitido verificar que el Departamento Explotación de Campos dependiente de la Secretaría General de la Armada cumple en forma eficaz y eficiente su misión de ejercer la administración y explotación agropecuaria de las tierras fiscales destinadas a fines militares asignadas por Resolución del JEMGA, a fin de aprovechar capacidades remanentes de las mismas y entender en el estudio, producción, industrialización y comercialización de productos agropecuarios.

Sin embargo, para transparentar y dar confiabilidad a la administración de los fondos gestionados por el Departamento de Explotación de Campos es necesario contar con los balances actualizados.

Asimismo, en relación al Contrato Complementario Nro. 02/13 con INTEA debe efectuarse la adenda correspondiente al mismo que adecue la retribución del 3% al 5% actual.

Finalmente es necesario elaborar el Manual de Procedimientos y/o actualizar el Reglamento Interno (ROSEGENA), publicación R.A-9-002, que regula la organización interna de todos los Departamentos de la Secretaría General de la Armada, dentro del cual se encuentra el Departamento Explotación de Campos, de manera de consolidar el flujograma de actividades que permitan su normal funcionamiento y la toma de decisiones.

**BUENOS AIRES, octubre 2022.**

**CORNAGLIA**  
**A Silvina**  
**Andrea**

Firmado digitalmente  
por CORNAGLIA  
Silvina Andrea  
Fecha: 2022.10.13  
14:16:49 -03'00'



*Ministerio de Defensa*

Unidad de Auditoría Interna

## **Informe Analítico**

### **INFORME DE AUDITORÍA N° 33/2022**

#### **MINISTERIO DE DEFENSA**

#### **ESTADO MAYOR GENERAL DE LA ARMADA ARGENTINA**

#### **Producción y Abastecimiento**

#### **Departamento Explotación de Campos**

### **Objetivo**

El objetivo de la presente auditoría es evaluar la eficiencia de los actuales procesos para la Producción y Abastecimiento en el ámbito del Departamento Explotación de Campos del Estado Mayor General de la Armada.

### **Alcance**

Las tareas de auditoría se desarrollaron de acuerdo a las Normas de Auditoría Interna Gubernamental, aprobadas mediante Resolución N° 152/02-SIGEN y Normas Generales de Control Interno Resolución N° 172/14-SIGEN abarcando los procesos de producción y abastecimiento del Departamento Campos del Estado Mayor General de la Armada del año 2021.

### **Tarea Realizada**

Las tareas de campo se realizaron durante el lapso comprendido entre los meses de junio, julio y agosto de 2022.

El presente informe se refiere a las observaciones y conclusiones sobre el objeto de la tarea hasta la fecha indicada en el párrafo precedente, y no contempla la eventual ocurrencia de hechos posteriores que puedan modificar su contenido.

En función de la Metodología de Trabajo formulada se desarrollaron los siguientes procedimientos:

- a. Determinación del universo a auditar.
- b. Selección de la documentación puesta a disposición por la ARA a fin de determinar:
  - Origen y motivación de los contratos.
  - Marco jurídico aplicable.
  - Resguardos contractuales.
  - Análisis económico financiero.



## Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

- c. Entrevistas con los funcionarios responsables intervinientes en la gestión de Explotación de Campos de la Armada Argentina.
- d. Compilación, análisis y evaluación de la información, datos y documentos obtenidos
- e. Se requirió al Inspector General de la Armada la puesta a disposición de esta UAI de toda la información relacionada con:
  - Estructura Interna del Departamento Explotación de Campos del EMGA, indicando las divisiones por áreas, misiones, funciones, dotación de personal, etc.
  - Manual de procedimiento y/o toda regulación relacionada al funcionamiento del Departamento Explotación de Campos del EMGA.
  - Anexos I a VII correspondientes al Contrato Complementario Nro 02/13. "Servicios de Logística para el Establecimiento de la ARA"
  - Documentación producida por la ARA en relación a las obligaciones que se desprenden del Contrato Complementario Nro. 02/13.
  - Últimos Informes de auditorías/inspecciones relacionados a la hacienda productiva del EMGA vinculados al Contrato Complementario Nro 02/13.
  - Rendición de cuentas al cierre del Ejercicio 2021 por parte de INTEA con el resultado de la misma, que se utilizó en la confección del Balance General (Contrato Complementario Nro. 02/13 – Segunda – Obligaciones INTEA. Punto 15).
  - Documentación respaldatoria correspondiente a la retribución de INTEA del Ejercicio 2021 (Contrato Complementario Nro. 02/13 – Quinta – Retribución de INTEA).
  - Presupuesto y Ejecución Presupuestaria Ejercicio 2021 del Departamento Explotación de Campos del EMGA.
  - Transferencia de recursos a la ARA Ejercicio 2021 (comprobantes e-Sidif, notas a INTEA, y toda otra información que estime corresponder).
  - Gestión ministerial por la cual se autorizó el Convenio con INTA/INTEA (Convenio específico de vinculación e integración productiva agropecuaria de agosto de 2013 o cualquier otro documento de fecha posterior y mismo tenor).
  - Proceso de abastecimiento y cantidad de dosis veterinarias para los establecimientos productivos, durante el período fiscal 2021.
- f. En lo referente a la rendición de cuentas al cierre de Ejercicio 2021 por parte de INTEA con el resultado de la misma que se utilizó en la confección del Balance General, se contó con la Nota cálculo del líquido producto 2021 y el Detalle del líquido producto 2021.
- g. Por último, se constató la transferencia de recursos a la Armada por parte del Departamento Campos.



*Ministerio de Defensa*  
Unidad de Auditoría Interna

La documentación seleccionada para la evaluación de la gestión de la explotación de campos del EMGA es la elevada a esta UAI por la Inspectoría General de la Armada y consta de 11 Carpetas; los documentos entregados en oportunidad de realizarse una exposición –por parte de la ARA- el día 9 de junio del corriente (Carpetas “Plan Operativo Anual 2021-2022, Carpetas con la Exposición del Departamento Explotación de Campos); más documentación complementaria entregada con posterioridad. (Ver Anexo II).

### **Marco Normativo**

- Ley 24.156 - Administración Financiera y de los Sistemas de Control del Sector Público Nacional.
- Ley N° 19.549 – Ley de Procedimiento Administrativo.
- Ley N° 27.431 – Ley de Presupuesto 2018, parte pertinente: Capítulo 10
- Ley N° 24.746 de Simplificación y Desburocratización de la Administración Pública Nacional.
- Decreto N° 13.075/1952 Autoabastecimiento Ministerio de Marina; de aplicación por extensión de la Ley 14.147.
- Decreto N° 1759/1972 – T.O.2017. Reglamentación de la Ley N° 19.549.
- Decreto N° 1382/2012 – Creación de la Agencia de Administración de Bienes del Estado (AABE).
- Decreto N° 2670/2015 – Reglamentación del Decreto N° 1382/2012.
- Resolución AABE N° 213/18 – Aprobación del Reglamento de Gestión de Inmuebles del Estado Nacional.
- Decreto N° 895/2018 Reglamentario de Art s/n Ley 11.672 Complementaria Permanente de Presupuesto (TO 2014), correspondiente al Art. 76 de la Ley N° 27.431, incorporado por el Art 125 de la citada Ley N° 27.431.
- Resolución SGN N° 152/02 - Normas de Auditoría Gubernamental.

### **Marco de Referencia**

- La tarea se ha desarrollado sobre los establecimientos Fortín República (FR); Los Cerrillos (LC); San Ignacio (SI) e Isla Verde (IV), todos de la Provincia de Buenos Aires.
- El establecimiento FR, obtenido mediante donación al Estado Mayor General de la Armada, cumple con el cargo que le fuera impuesto, esto es la producción para el costeo de becas de estudio del personal de la Armada.
- Las actividades desarrolladas por el Departamento Campos del Estado





*Ministerio de Defensa*

Unidad de Auditoría Interna

Mayor General de la Armada, se efectúan como actividad castrense secundaria y consisten en la producción agrícola para aplicarla al desarrollo y producción pecuaria, con destino a satisfacer becas, abastecimiento y mantenimiento de los establecimientos. Para esta actividad desarrolla un Plan Estratégico de Producción Agrícola Ganadera, un Plan Operativo Anual (POA), habiéndose evaluado el correspondiente al período 2020/2021 y un Plan Tentativo de Inversiones (PTI), 2021-2022.

- Dicho Departamento se encuentra estructurado conforme **Anexo I.a** y la actividad relacionada con la explotación agrícola ganadera, la realiza en forma directa y con personal propio; mientras que la comercialización de cereales, lo hace interactuando –mediante Convenio Interadministrativo Específico denominado “**Contrato Complementario Nro. 02/13**” suscripto en el marco del Convenio entre el Ministerio de Defensa y el Instituto Nacional de Tecnología Agropecuaria (INTA), con la empresa (de capital mayoritario estatal) Innovaciones Tecnológicas Agropecuarias S.A. (INTEA), parte de la comercialización pecuaria, adquisición de insumos, asesoramiento sobre tecnologías de producción, obteniendo la mejor ecuación riesgo-rentabilidad.
- Asimismo, cabe mencionar el Informe SIGEN N 148/2011 G.S.I.S., cumplimiento al 30/06/2011, dispone dar por aprobada y finalizada, el Acta de Regularización del Ambiente de Control Interno, suscripto oportunamente entre los actores, MD, ARA y SIGEN en base a la Resolución N° 114/04 SGN (programa de regularización del Control interno de organismos y entidades comprendidos en el ámbito de la Sindicatura General de la Nación).
- La actividad interadministrativa entre Armada/INTEA se desarrolla sobre el Manual de Procedimiento INTEA; la orden del Jefe del Departamento Explotación de Campos Nro. 01/14 “Normas para los Encargados de Campos” y Reglamento de Función del Comité de Gestión.
- La relación Armada-INTEA es de carácter oneroso y el canon del servicio se encuentra representado por un porcentaje calculado sobre el valor total anual de comercialización agropecuaria.
- En cuanto a la producción ganadera, esta se encuentra desarrollada sobre la base de la raza Aberdeen Angus, tanto colorado como negro, utilizando los establecimientos SI y IV durante la etapa de cría (servicio al destete) y los establecimientos FR y LC para la etapa de recría (destete hasta la terminación), habiéndose documentado el proceso de abastecimiento de efectos y cantidades de dosis veterinarias para los Establecimientos Productivos durante el Período Fiscal 2021. La producción ganadera se encuentra dentro de los estándares productivos teniendo en cuenta el stock bovino, la situación climática y la veterinaria.
- La actividad detallada por el Departamento Campos del Estado Mayor General de la Armada funciona haciendo uso de la Cuenta Especial en



*Ministerio de Defensa*

Unidad de Auditoría Interna

Banco Nación abierta por el Departamento de Campos con la CUIT 33-54669501-3.

- Se encuentra detallado el rodeo ganadero y bienes; el Personal de la Armada; los informes al SIPA (AABE) sobre stock total de hacienda con sus altas, bajas y valorización correspondiente; las Planillas de control de venta de hacienda y Planilla de control de traslado de hacienda

Se agrega como **Anexo I.a** una descripción de la estructura del Departamento Campos y como **Anexo I.b** el Esquema Financiero.

## Hallazgos

### Hallazgo Nro. 1: MANUAL DE PROCEDIMIENTO.

De la información proporcionada por el auditado, se desprende que el Departamento Campos de la Armada, carece de un Manual de Procedimientos Interno que articule debidamente las actividades del Jefe del Departamento, Consejo de Administración, Asesores (veterinarios e ingeniero agrónomo), y las tres divisiones dependientes (División Explotación y Equipos, División Comercialización, Contabilidad y Finanzas y División Secretaría y Personal).

Esta situación no permite consolidar el flujograma de la actividad para la elaboración y toma de decisiones, que puedan ser aplicados por el personal, independientemente de los cambios operativos que se produzcan, y que permitan el desarrollo oportuno de los Planes Estratégicos de Producción Agrícola Ganadera, el Plan Operativo Anual (POA), el Plan Tentativo de Inversiones (PTI), 2021-2022, como también las tareas de la División Comercialización y División Explotación y Equipos.

Otro tanto sucede con las funciones correspondientes a Sección Tesorería de la División Comercialización Contabilidad y Finanzas en sus puntos: 7. Ejecutar los Ingresos al Servicio Administrativo Financiero y 9. Llevar los registros contables de acuerdo con el sistema vigente de la Armada.

**Comentario del Auditado:** *Parcialmente de Acuerdo. (Responde: Secretario General Naval).*

*El Departamento está Parcialmente de acuerdo con el hallazgo que no cuenta con un Manual de Procedimientos actualizado, ya que existe un Reglamento Interno (ROSEGENA), publicación R.A-9-002 el cual regula toda la organización interna de todos los Departamentos de la Secretaría General de la Armada, dentro del cual se encuentra el Departamento Explotación de Campos.-*

*En dicha norma se detalla la organización, funcionamiento y los niveles de responsabilidad de las distintas áreas Departamento.*

*Al respecto cabe destacar que dicha norma no se ha actualizado con los procedimientos administrativos internos que se generan con la actual participación de INTEA SA.*





*Ministerio de Defensa*

Unidad de Auditoría Interna

*Se ha iniciado la actualización de dicho reglamento a fin de adaptarlo a la nueva situación a la mayor brevedad posible, ya que el mismo tiene el carácter de Reglamento Orgánico para toda la Secretaría General de la Armada.*

**Descripción del curso a seguir:** Se iniciara la actualización de dicho reglamento a fin de adaptarlo a la nueva situación a la mayor brevedad posible, ya que el mismo tiene el carácter de Reglamento Orgánico para toda la Secretaría General de la Armada. **Fdo. DIEGO EDUARDO SUAREZ DEL SOLAR CONTRAALMIRANTE.**

**Fecha de Regularización Prevista:** Primer trimestre 2023-

**Área o Sector Responsable:** Secretaría General de la Armada -.

**Comentario de la UAI:** Se mantiene el hallazgo.

El auditado en su descargo menciona que existe un Reglamento Interno (ROSEGENA), el cuál regula la organización, funcionamiento y los niveles de responsabilidad del Departamento Explotación de Campos, y por otra parte reconoce que “ (...) dicha norma no se ha actualizado con los procedimientos administrativos internos que se generan con la actual participación de INTEA SA.”

Cabe destacar, que el “**Contrato Complementario Nro. 02/13**” firmado con la participación de INTEA SA, se celebró en el año 2013, habiendo transcurrido tiempo suficiente para que el Departamento Explotación de Campos cuente con un Manual de Procedimientos Interno actualizado que articule debidamente las diferentes actividades del Departamento

En consecuencia, la opinión vertida por el auditado no invalida la observación formulada.

**Recomendación:**

Efectuar las acciones necesarias para cumplimentar la Descripción del Curso a seguir.

**Hallazgo Nro. 2: REGISTRACION CONTABLE (información al cierre de ejercicio).**

De la información proporcionada por el auditado se aprecia que al momento del Cierre del Ejercicio Económico y de acuerdo a las Directivas de la Contaduría General de la Nación, el Departamento Explotación de Campos no informa a la Armada Argentina lo referente a los bienes ingresados al patrimonio de la Institución, producto de adquisiciones efectuadas en Inciso 4 – Bienes de Uso.

**Comentario del Auditado:** Parcialmente de Acuerdo. (*Responde: Secretario General Naval.*)

*El Departamento está Parcialmente de acuerdo con el hallazgo, dado que el organismo que regula la administración de dichos Bienes ha requerido solamente la información relacionada con el stock de semovientes, no*



*Ministerio de Defensa*

Unidad de Auditoría Interna

*requiriendo la actualización de los Bienes de Uso que adquiere el Departamento.*

*A partir del presente ejercicio se agregará el detalle de los Bienes de Usos adquiridos en oportunidad de informar el stock de semovientes al Sistema de Inventario de la Armada (S.I.P.A), y será incluido como un procedimiento*

**Descripción del curso a seguir:** A partir del presente ejercicio se agregará el detalle de los Bienes de Usos adquiridos en oportunidad de informar el stock de semovientes al Sistema de Inventario de la Armada (S.I.P.A), y será incluido como un procedimiento administrativo en el Manual de funciones del Departamento. **Fdo. DIEGO EDUARDO SUAREZ DEL SOLAR CONTRAALMIRANTE.**

**Fecha de Regularización Prevista:** Primer Semestre 2023.

**Área o Sector Responsable:** Departamento Explotación de Campos – Secretaría General de la Armada

**Comentario de la UAI:** Se mantiene el hallazgo.

**Recomendación:**

Dar cumplimiento a las directivas de la Contaduría General de la Nación en todo lo concerniente al Cierre del Ejercicio Económico y procedimientos de elaboración de la Cuenta de Inversión del organismo.

**Hallazgo Nro. 3: ESTADOS CONTABLES DESACTUALIZADOS.**

El Auditado ha presentado al momento de la auditoría sus últimos Estados Contables aprobados al 30 de junio de 2018, observándose que el Departamento Explotación de Campos no cuenta con información económica actualizada al momento de esta auditoría.

**Comentario del Auditado** De Acuerdo. (Responde: *Secretario General Naval*)

*El Departamento está de acuerdo con el hallazgo, no obstante, es necesario realizar el siguiente comentario al respecto, el cual se relaciona con las causas que motivan el presente atraso.*

*Durante el ejercicio 2020, por motivos del COVID-2019, se iniciaron las actividades administrativas, via "Home Office", con lo cual resulto imposible mantener actualizado el sistema contable ya que hasta ese momento se cargaba desde diferentes computadoras a un servidor instalado en las oficinas de la Administración del Departamento.*

*En un principio se intentó acceder utilizando diferentes aplicativos como Team Viewer, Any Desk, VPN, desde los domicilios particulares del personal asignado a la administración, pero todos ellos fracasaron porque el servidor se encontraba dentro del ámbito de la red informática interna de la Armada y su régimen de seguridad interna.*



*Ministerio de Defensa*

Unidad de Auditoría Interna

*Finalmente se decidió en coordinación con la firma Physis, (proveedora del sistema informático) en contratar un servicio con utilización de la nube (lo que implicó un esfuerzo económico extra de instalación y pago de abono mensual con el retiro del servidor de las oficinas para obtener los saldos finales y cargarlos en la nueva información.*

*Tal situación quedó regularizada a mediados del mes de octubre del 2020, cuya situación fue puesta en conocimiento al Servicio de Auditoría de la Armada en el mes de Abril de 2021.*

*Al respecto cabe destacar que la registración contable que se lleva en el Departamento, es auxiliar a modo de control de lo que registra el organismo que recibe los ingresos y paga los egresos que resulta ser INTEA SA.*

*No obstante, se ha mantenido el criterio de continuar con la confección de los Estados Contables cerrados al 30 de Junio de cada año, información a nivel de la Jefatura del Estado Mayor General de la Armada vía el servicio de auditoría.*

**Descripción del curso a seguir:** Regularizar los Estados Contables a la mayor brevedad posible. **Fdo. DIEGO EDUARDO SUAREZ DEL SOLAR CONTRAALMIRANTE.**

**Fecha de Regularización Prevista:** Hasta la fecha no es posible determinarla puesto que el Servicio de Auditoría de la Armada es quien aprueba en forma definitiva los mismos. Sin embargo, está previsto cumplir con todos los Estados Contables durante el primer semestre 2023.

**Área o Sector Responsable:** Departamento Explotación de Campos.

**Comentario de la UAI:** Se mantiene el hallazgo.

**Recomendación:**

Impulsar las acciones necesarias para que los Estados Contables se encuentren actualizados.

**Hallazgo Nro. 4: RETRIBUCION INTEA.**

De la Información proporcionada por el Auditado correspondiente a la retribución del 3% según cláusula Quinta del Contrato Complementario Nro. 02/13 servicio de logística para el Establecimiento de la ARA, se observa que el porcentaje aplicado para el cálculo del producto año 2021 es de un 5 %.

En tal sentido, no se estaría cumpliendo con la cláusula Décimo Segunda – Modificaciones del convenio vigente, que establece que el mecanismo para efectuar modificaciones, correcciones o ampliaciones serán efectuadas, de común acuerdo, mediante adendas.

**Comentario del Auditado De Acuerdo.** (Responde: *Secretario General Naval*)

*El Departamento está de acuerdo con el Hallazgo, y se ha iniciado las tratativas para regularizar dicha situación con la participación de la Jefatura del Estado*



*Ministerio de Defensa*

Unidad de Auditoría Interna

*Mayor General de la Armada y la Gerencia de INTEA SA., firmando ambas autoridades la Adenda correspondiente.*

**Descripción del curso a seguir:** Firma de la adenda correspondiente. **Fdo. DIEGO EDUARDO SUAREZ DEL SOLAR CONTRAALMIRANTE.**

**Fecha de Regularización Prevista:** Noviembre 2022 -

**Área o Sector Responsable:** Departamento Explotación de Campos – Secretaría General de la Armada-

**Comentario de la UAI:** Se mantiene el hallazgo.

No se efectuaron comentarios adicionales, ya que el Auditado comparte la observación formulada e indica acciones encaradas para subsanar la situación.

**Recomendaciones:**

Efectuar las acciones necesarias para cumplimentar la Descripción del Curso a seguir.

**Conclusión**

Las tareas de auditoría realizadas han permitido verificar que el Departamento Explotación de Campos dependiente de la Secretaría General de la Armada cumple en forma eficaz y eficiente su misión de ejercer la administración y explotación agropecuaria de las tierras fiscales destinadas a fines militares asignadas por Resolución del JEMGA, a fin de aprovechar capacidades remanentes de las mismas y entender en el estudio, producción, industrialización y comercialización de productos agropecuarios.

Sin embargo, para transparentar y dar confiabilidad a la administración de los fondos gestionados por el Departamento de Explotación de Campos es necesario contar con los balances actualizados.

Asimismo, en relación al Contrato Complementario Nro. 02/13 con INTEA debe efectuarse la adenda correspondiente al mismo que adecue la retribución del 3% al 5% actual.

Finalmente es necesario elaborar el Manual de Procedimientos y/o actualizar el Reglamento Interno (ROSEGENA), publicación R.A-9-002, que regula la organización interna de todos los Departamentos de la Secretaría General de la Armada, dentro del cual se encuentra el Departamento Explotación de Campos, de manera de consolidar el flujograma de actividades que permitan su normal funcionamiento y la toma de decisiones.

**CORNAGLIA**

**Silvina**

**Andrea**

Firmado digitalmente  
por CORNAGLIA

Silvina Andrea

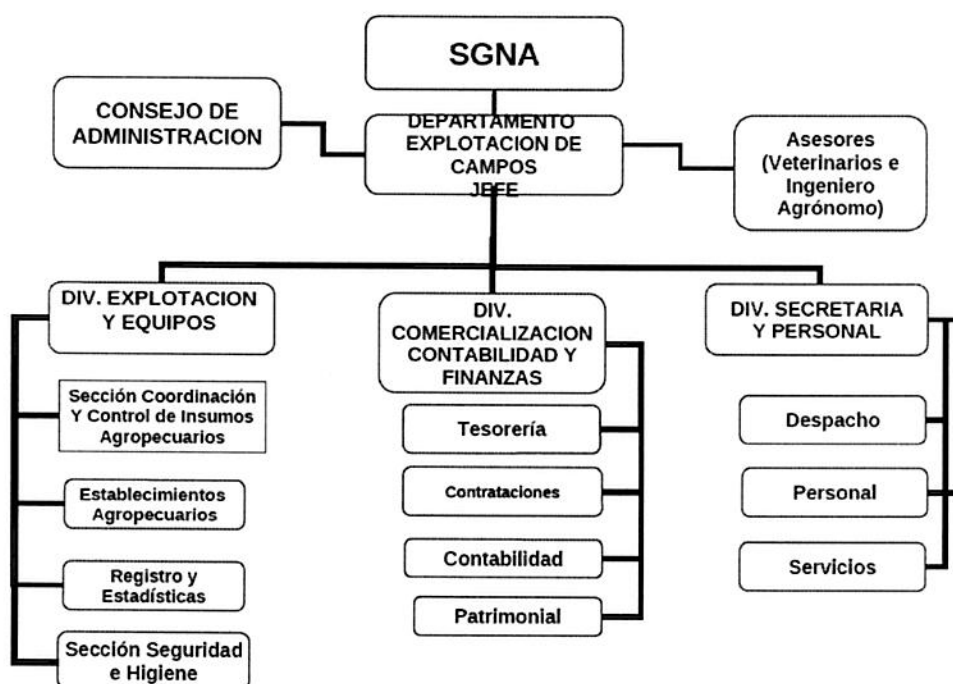
Fecha: 2022.10.13

14:17:36 -03'00'

**BUENOS AIRES, octubre 2022.**

**ANEXO I.a**

**Organización del Departamento Explotación de Campos**



**CORNAGLIA**  
**Silvina Andrea**

Firmado digitalmente  
por CORNAGLIA Silvina  
Andrea  
Fecha: 2022.10.13  
14:17:53 -03'00'



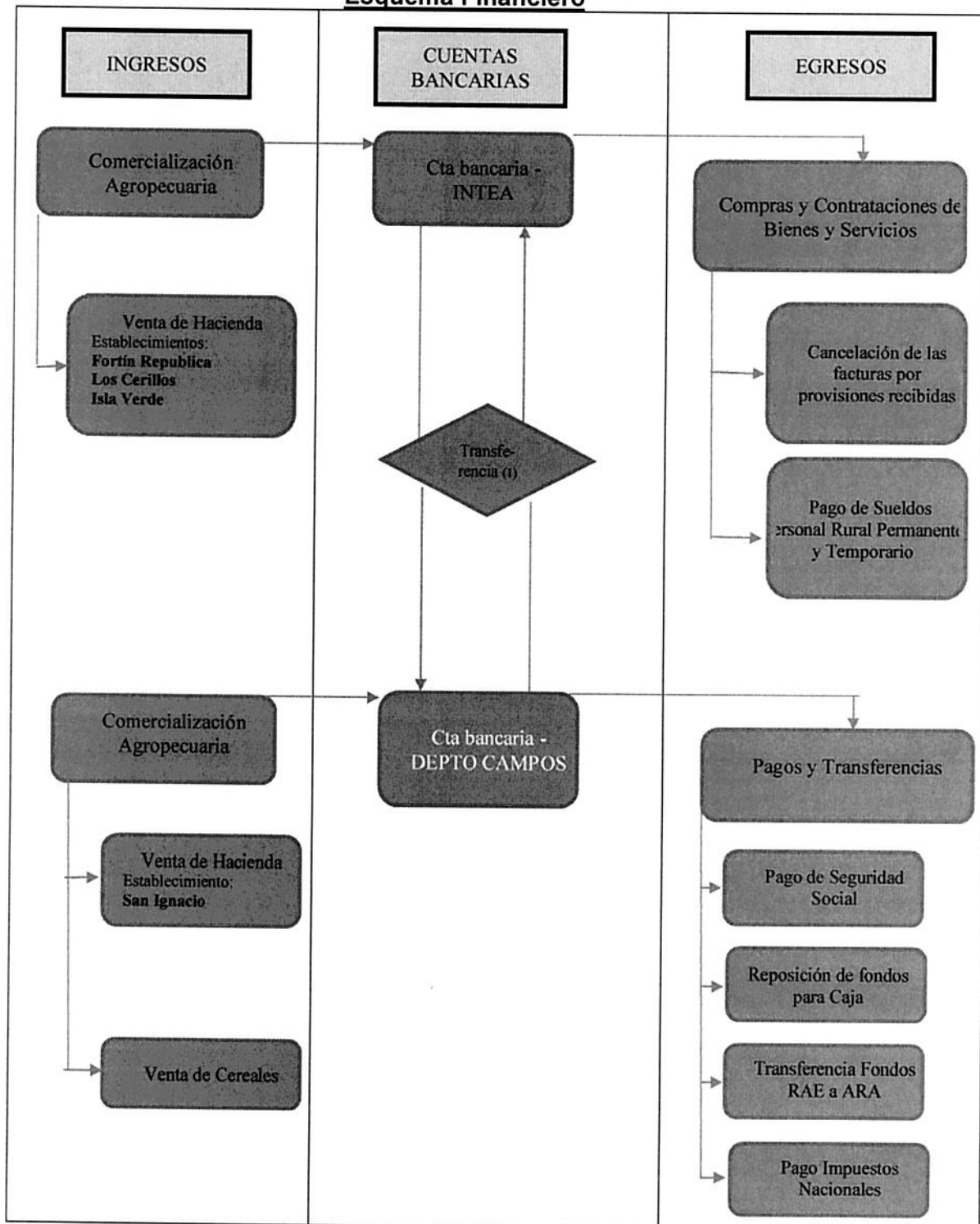


Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

**Anexo I.b**

**Esquema Financiero**



(1) De ser necesario, INTEA SA, transferirá a la Cuenta del Depto. Explotación Campos los fondos necesarios para afrontar los egresos que le corresponden. Independientemente de ello, en el caso de que el Depto. disponga de fondos producto de su cobranza por venta de hacienda y cereales, afrontará los egresos transfiriendo el neto resultante a INTEA SA.





*Ministerio de Defensa*

Unidad de Auditoría Interna

## ANEXO II

### Documentación Complementaria

Contiene:

- Disposición DGAF N° 12/2020 de Fecha 30 de marzo 2020 – Aprobando los Estados Contables del Departamento Explotación de Campos dependiente de la SECRETARIA GENERAL DE LA ARMADA al 30 de junio de 2018
- Estados Contables del Departamento Explotación de Campos cerrados al 30 de junio de 2019 en proceso de aprobación
- Certificación Saldo Bancario al 31 de diciembre 2021 – Cuenta Corriente Nro. [REDACTED] – Departamento Explotación de Campos – Ley 14.147/52 – EMGA- Saldo \$ 524.019,41 – Banco de la Nación Argentina
- Extracto Bancario al 31 de diciembre de 2021 - Cuenta Corriente Nro. [REDACTED] – Innovaciones Tecnológicas Agropecuarias - Saldo \$ 40.948.297,32 – Banco de la Nación Argentina
- Manual de Procedimientos Administrativos aplicables al Contrato complementario Nro. 03/2013 por Servicios Logísticos por “Vinculación Productiva Agropecuaria ARA-INTEA”
- Nota Nro. 98/2020 de fecha 18 de mayo 2020, firmada por Santos Zuberbühler – Presidente INTEA S.A. dirigida al Sr Capitán de Navío Contador (RE) Julio Ciarroca.

CORNAGLIA  
Silvina  
Andrea

Firmado digitalmente  
por CORNAGLIA  
Silvina Andrea  
Fecha: 2022.10.13  
14:18:25 -03'00'