



*Ministerio de Defensa*

*Unidad de Auditoría Interna*

**INFORME DE AUDITORÍA N° 59/2019  
ESTADO MAYOR CONJUNTO DE LAS FUERZAS ARMADAS  
"CIERRE POR CAMBIO DE ADMINISTRACIÓN"**

**I. Introducción**

El presente informe se emite a efectos de dar cumplimiento al Proyecto "Cierre por cambio de Administración", contemplado en el Plan Anual de Trabajo UAI 2019.

**II. Objetivo**

Presentar el resultado de las tareas de cierre de ejecución presupuestaria, contable y financiera; como así también, de corte de documentación, arqueo de fondos y valores, cierre de libros y registros, e inventarios, al cierre de las operaciones del día 09 de diciembre de 2019 correspondiente al **Estado Mayor Conjunto de las Fuerzas Armadas**.

**III. Alcance y Tarea desarrollada**

Se detallan a continuación los procedimientos desarrollados en cumplimiento del presente proyecto, por ejemplo:

- III.1.- Obtención de la nómina certificada de personal bajo cualquier modalidad;
- III.2.- Ejecución presupuestaria financiera-física al cierre de las operaciones;
- III.3.- Arqueo de fondos y valores al cierre de las operaciones;
- III.4.- Obtención del listado certificado de las contrataciones, bajo cualquier modalidad;
- III.5.- Obtención del listado certificado de los juicios en trámite, o corte del SIGEJ a la misma fecha;
- III.6.- Obtención del listado certificado de los sumarios en trámite;
- III.7.- Toma de inventarios físicos;
- III.8.- Detalle e identificación de bienes asignados a funcionarios y/o agentes, y
- III.9.- Cualquier otro procedimiento acorde a las características propias del Organismo.

**IV. Detalle de los Anexos conteniendo la información relevada conforme la aplicación de cada uno de los procedimientos indicados**

Se detallan a continuación los procedimientos desarrollados en cumplimiento del presente proyecto:



## *Ministerio de Defensa*

*Unidad de Auditoría Interna*

III.1.- Obtención de la nómina certificada de personal bajo cualquier modalidad;

El Organismo lo ha informado a través de la NO-2019-108669509-APN-IG#EMCO de fecha 06/12/2019, agregando en sobre cerrado la siguiente información:

- Resolución RESOL-2019-358-APN-MD del Ministro de Defensa designando los cargos de Conducción Superior del EMCFFAA.
- Listado de personal civil planta permanente, contratado y docente civil en formato digital (CD N° 1).
- Listado de los usuarios GDE del EMCFFAA en formato digital (CD N° 1).

III.2.- Ejecución presupuestaria financiera-física al cierre de las operaciones;

Esta información fue elevada mediante NO-2019-108525719-APN-DAF#EMCO, de fecha 06/12/2019 y por ME-2019-108167828-APN-EMCO#MD, de fecha 05/12/2019 en el cual se agrega como archivo embebido la Ejecución Física de Metas hasta el 3er. Trimestre de 2019.

III.3.- Arqueo de fondos y valores al cierre de las operaciones;

El mismo fue practicado el día 09 de diciembre de 2019 por esta Unidad de Auditoría Interna en la tesorería del Estado Mayor Conjunto de las Fuerzas Armadas.

III.4.- Obtención del listado certificado de las contrataciones, bajo cualquier modalidad;

Se nos informa en la NO-2019-108669509-APN-IG#EMCO de fecha 06/12/2019 que en sobre cerrado se nos envía la siguiente información:

- Listado de Actos Contractuales.
- Listado de Legítimo Abono.

III.5.- Obtención del listado certificado de los juicios en trámite, o corte del SIGEJ a la misma fecha;

Esta información fue elevada mediante [REDACTED] del 06 de diciembre de 2019, punto 4, en el cual se informa que el resumen de las Causas Penales en trámite, se adjuntan como archivo embebido y se encuentran detalladas en los Memorándum que a continuación se detallan, producidos por la Asesoría Jurídica del EMCFFAA:

- [REDACTED]



## *Ministerio de Defensa*

*Unidad de Auditoría Interna*

• [REDACTED]

### III.6.- Obtención del listado certificado de los sumarios en trámite;

Mediante ME-2019-107253427-APN-AJ#EMCO de fecha 03/12/2019 el Asesor Jurídico del EMCFFAA informa que no se encuentran sumarios en trámite.

### III.7.- Toma de inventarios físicos;

Por NO-2019-108669509-APN-IG#EMCO de fecha 06/12/2019 se informa que en sobre cerrado se envía el Inventario actualizado del EMCFFAA en formato digital (CD N° 2). En el caso de necesitar la información en soporte papel, se cuenta con DOS (2) carpetas con un total de 550 fojas para ser entregadas a su solicitud.

### III.8.- Detalle e identificación de bienes asignados a funcionarios y/o agentes, y

Mediante NO- 2019-108669509-APN-IG#EMCO de fecha 06/12/2019 se informa lo siguiente:

Las autoridades no tienen asignados en uso automóviles oficiales con cargo ante el EMCFFAA (pertenecen a cada una de la fuerzas de origen del Oficial Superior).

Ningún personal tiene equipo notebook asignado, las existentes están con cargo al organismo que la posee y están incluidas en el inventario elevado.

En sobre cerrado se envía la siguiente información:

- ME-2019-107584181-APN-SEMCO#EMCO con el listado de Personal Militar del EMCFFAA con acceso al estacionamiento subterráneo "Casa Rosada" 2019 (calle Presidente Perón entre Avenida Leandro N. Alem y Avenida Eduardo Madero).
- Listado de personal con asignación de línea telefónica móvil.
- Listado de personal con TOKEN.
- Listado de personal con tarjeta Corporativa Nación.

## **V. Consideraciones**

Del material analizado se advierte que, el Estado Mayor Conjunto de las Fuerzas Armadas ha dado cumplimiento al requerimiento efectuado por esta Unidad de Auditoría Interna, con relación al Cierre por cambio de Administración, permitiendo llevar a cabo la tarea requerida a través de la Circular CIRSI-2019-2-APN-SIGEN



*Ministerio de Defensa*

*Unidad de Auditoría Interna*

## **VI. Manifestación final**

De la tarea realizada y considerando lo expuesto precedentemente, surge que la información referida al "Cierre por cambio de Administración", correspondiente al Estado Mayor Conjunto de las Fuerzas Armadas, reúne las pautas enunciadas en la CIRSI-2019-2-APN-SIGEN cuyo grado de cumplimiento alcanzado es satisfactorio respecto de los procedimientos determinados y del objetivo de la presente labor de cierre.

CTA. MERCEDES S. MANDRILE  
Auditora Interna  
Ministerio de Defensa

**BUENOS AIRES, diciembre de 2019.**