



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

**INFORME DE AUDITORÍA Nº 60/2019
ESTADO MAYOR GENERAL DEL EJÉRCITO
“CIERRE POR CAMBIO DE ADMINISTRACION”**

I. Introducción

El presente informe se emite a efectos de dar cumplimiento al Proyecto de Auditoría “Cierre por cambio de Administración” contemplado en el Plan Anual de Tareas 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, de arqueo de fondos y valores, de cierre de libros y registros, y de toma de inventarios - físicos y administrativos- al cierre de las operaciones del 9 de diciembre de 2019 del Estado Mayor General del Ejército.

III. Alcance y Tarea desarrollada

Se detallan a continuación los procedimientos desarrollados en cumplimiento del presente proyecto el día 09 de diciembre de 2019, a saber:

- III.1.- Análisis de la normativa vigente aplicable,
- III.2.- Obtención de la nómina certificada de personal bajo cualquier modalidad,
- III.3.- Ejecución presupuestaria financiera-física,
- III.4.- Arqueo de fondos y valores,
- III.5.- Obtención del listado certificado de las contrataciones, bajo cualquier modalidad,
- III.6.- Obtención del listado certificado de los juicios en trámite, o corte del SIGEJ,
- III.7.- Obtención del listado certificado de los sumarios en trámite
- III.8.- Toma de inventarios –físicos y administrativos-,
- III.9.- Detalle e identificación de bienes asignados a funcionarios y/o agentes.

IV. Limitaciones al alcance

De la documentación recibida por el organismo de acuerdo al Anexo I de la CIRSI-2019-APN-SIGEN, este equipo no pudo obtener la información referenciada en el apartado Alcance y tarea desarrollada del presente informe, según el siguiente detalle:



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

III.2: no se especifica modalidad de contratación, así como la "Función" del personal fue reemplazada por la de "Destino", por entender que este parámetro es de mayor utilidad dada su estabilidad en comparación a la requerida, siendo esta última una variable dinámica, y por ende próxima a encontrarse desactualizada en virtud de la rotación interna del personal en esta época del año.

III.5: no se ha obtenido la documentación referente a los legítimos abonos.

III.7: no se ha obtenido información acerca de los sumarios en trámite.

III.9: no se ha recepcionado información acerca de vehículos, notebooks, tarjeta corporativa, permisos de acceso y estacionamiento.

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

Anexo I - Información remitida por la Dirección General de Personal y Bienestar a través del IF-2019-108855591-APN-DGPYB#EA, relacionada con la nómina del Personal Militar, Civil y Docente Civil del Ejército Argentino.

Anexo II - Ejecución presupuestaria, tanto financiera como física, remitida por la Dirección General de Administración Financiera por NO-2019-108846807-APN-DGAF#EA.

Anexo III - Hoja llave y acta de arqueo realizado el día 9 de diciembre en las instalaciones del Departamento Tesorería General de la Contaduría General del Ejército.

Anexo IV – Listado certificado de contrataciones públicas, licitaciones, concursos, obras públicas, adquisición de bienes y servicios que estén pendientes (cualquiera sea su modalidad), especificando objetivos, características, montos y proveedores; según lo informado por las respectivas Unidades Operativas de Compras del SAF 374 remitida por NO-2019-108827529-APN-CGE#EA.

Anexo V - Listado de todos los juicios en trámite, tanto actor como demandado, detallando la causa, tribunal interviniente y estado, que involucren a la organización, expedido por el sistema SIGE, remitido por [REDACTED]



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

Anexo VI – Inventarios actualizados al 04-12-19 de los efectos de Arsenales remitido por NO-2019-107825567-APN-DAR#EA (Anexo VI a.); efectos adquiridos certificado al 09 Dic 19 mediante NO-2019-109353741-APN-DGIN#EA (Anexo VI b.); inventario numérico de los inmuebles propiedad del Estado Nacional asignados en uso a la Fuerza remitido por NO-2019-108804675-APN-DII#EA (Anexo VI c.); inventario al 09 de diciembre de 2019 de la Dirección de Remonta y Veterinaria por NO-2019-109574449-APN-DRV#EA (Anexo VI d).

Anexo VII – Información remitida por NO-2019-108385473-APN-DGCI#EA

VI. Consideraciones

Si bien el organismo auditado ha manifestado que establecería un determinado alcance teniendo en cuenta volumen de documentación y clasificación de seguridad, este equipo de trabajo no pudo especificar el mencionado alcance, dado que el mismo no ha sido justificado en la documentación aportada.

VII. Manifestación final

Sin perjuicio de lo expuesto en el apartado IV. Limitaciones al alcance, el Estado Mayor General del Ejército ha cumplido razonablemente el objetivo del presente informe.



Cra. MERCEDES S. MANDRIK
Auditora Interna
Ministerio de Defensa

BUENOS AIRES, diciembre de 2019