



**INFORME DE AUDITORÍA Nº 61/2019  
ESTADO MAYOR GENERAL DE LA ARMADA  
"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 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, 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 de la Armada.

**III. Alcance y Tarea desarrollada**

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

- 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;
- III.4.- Corte de Documentación del GDE al cierre de las operaciones;
- III.5.- Cierre de Libro y Registros de Resoluciones y Disposiciones;
- III.6.- Obtención del listado certificado de las contrataciones bajo cualquier modalidad;
- III.7.- Obtención del listado certificado de los juicios en trámite, o corte del SIGEJ a la misma fecha;
- III.8.- Obtención del listado certificado de los sumarios en trámite;
- III.9.- Toma de inventarios físicos;
- III.10.- Detalle e identificación de bienes asignados a funcionarios y/o agentes.

**IV. Limitaciones al alcance**

De la documentación referenciada en los puntos del apartado "Alcance y Tarea Desarrollada" del presente informe, detallada en Anexo I de la CIRSI-2019-2-APN-SIGEN, se aclara lo siguiente:



*Ministerio de Defensa*

*Unidad de Auditoría Interna*

**III.1.-** Solo se acompañó listado de personal militar superior y listado de personal civil.

**III.4.-** No se agregó la información requerida.

Solo se acompañó la NO 2019-108473209-APN-DGCI#ARA, mediante la cual se indica que por problemas técnicos no resueltos en la Subsecretaría de Modernización que no permite configurar la aplicación TABLEAU, fue imposible obtener la información requerida. Dicha nota agrega que la información será elevada a la brevedad.

**III.5.-** Solo se acompañó el Cierre de Libros de Resoluciones y Disposiciones.

**III.6.-** No se agregó información referida a legítimos abonos.

**III.9.-** A través de NO-2019-108124024-APN-DGMN#ARA, se informa que el Listado Certificado de Inventario de la Dirección General del Material de la Armada Argentina, consta de un volumen de información tal, que es imposible elevarlo tanto en material impreso como en soporte magnético. Se aclara por otro lado que los inventarios pueden ser visualizados en el 7° piso del Edificio Libertad.

**III.10.-** Solo se recepcionó información referida a celulares y vehículos asignados. No se elevaron antecedentes sobre notebooks, tarjeta corporativa, token, permisos de acceso y estacionamiento.

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

**III.1. -** Nomina de Autoridades de la Armada Argentina, Nomina de Personal de Planta Permanente y transitoria –Personal Civil-.

**III.2. -** Ejecución presupuestaria Financiera y Ejecución Presupuestaria Física: Avance Físico Metas y Avance Físico de Proyectos.

**III.3. -** Acta de Arqueo y Hoja llave realizado el día 9 de diciembre en la Tesorería del Servicio Administrativo Financiero de la Armada.

**III.4. -** NO-2019-108473209-APN-DGCI#ARA.

**III.5. -** Nota N° 108/19 "C" Letra DGCI 3H9. Que incluye soporte magnético de Cierre de Libros de Resoluciones y Disposiciones.



*Ministerio de Defensa*

*Unidad de Auditoría Interna*

**III.6** - Mensajes Navales emitidos por diferentes Unidades de la Armada adjuntando listados de contrataciones y licitaciones pendientes en distintas dependencias.

**III.7.** - Nota N° 28/19 Letra DGAJ 3H9 que incluye soporte magnético de las causas judiciales en trámite de la Asesoría Jurídica.

**III.8.** - [REDACTED] de fecha 5 de diciembre de 2019, con listado de Sumarios en Trámite de la Armada Argentina.

**III.9.** - NO-2019-108124024-APN-DGMN#ARA.

**III.10.** - NO-2019-108124024-APN-DGMN#ARA con detalle e identificación de vehículos asignados a autoridades navales y NO-2019-108473209-APN-DGCI#ARA, con soporte magnético conteniendo celulares asignados a las Autoridades Navales.

## **VI. Consideraciones**

Las principales tareas de cierre fueron llevadas a cabo en la sede central del Estado Mayor General de la Armada, validándose la información de las Dependencias por muestreo y a través de los antecedentes oportunamente elevados por las diferentes Unidades Desconcentradas que componen la Armada.

## **VII. Manifestación final**

Sin perjuicio de lo expuesto en el apartado IV. Limitaciones al alcance, el Estado Mayor General de la Armada ha dado cumplimiento razonable a las tareas de cierre efectuadas por el cambio de Administración acontecido el 10 de diciembre de 2019 recabándose la información elaborada a tal efecto.

MDA MERCEDES S. MANDRIÉ  
Auditora Interna  
Ministerio de Defensa

**BUENOS AIRES, diciembre de 2019**