



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

**INFORME DE AUDITORÍA N° 42/2022
MINISTERIO DE DEFENSA
FONDO ROTATORIO**

Tabla de Contenidos

Informe Ejecutivo	1
Informe Analítico	3
Objetivo	3
Alcance	3
Tarea Realizada	3
Marco Normativo	4
Marco de Referencia	4
Hallazgos	5
Conclusión	10
Anexo I	11
Anexo II	12



Informe Ejecutivo

INFORME DE AUDITORÍA N° 42/2022 MINISTERIO DE DEFENSA FONDO ROTATORIO

Objetivo

Evaluar el cumplimiento de la normativa vigente con relación a los gastos realizados a través del Fondo Rotatorio del Ministerio de Defensa en el ejercicio 2021, conforme a lo proyectado en el Plan de Auditoría 2022, aprobado por la Sindicatura General de la Nación con fecha 10/01/2022 mediante NO-2022-02886203-APN-SIGEN.

Hallazgos:

Hallazgo N° 1:

En orden 2 de los expedientes EX-2021-20137875-APN-AGFA#MD, EX-2021-20122710-APN-AGFA#MD, EX-2021-39500711-APN-AGFA#MD, EX-2021-88458430-APN-AGFA#MD, EX-2021-123328497-APN-AGFA#MD, se observa que no fueron firmadas por los beneficiarios de las comidas las "planillas de reintegro por gastos de racionamiento".

Hallazgo N° 2:

Se observa que, todos los reintegros por gastos de racionamiento son abonados en su mayoría con cheques a favor del Suboficial Mayor [REDACTED], no surgiendo de los expedientes sujetos a análisis que, se efectuara la transferencia y/o pago a los respectivos agentes beneficiarios de la asignación por comida.

Hallazgo N° 3:

En las planillas de rendición incorporadas en los expedientes, de acuerdo a la verificación efectuada respecto al contenido de las mismas, se observan diferencias, en unidades y en pesos (Ver detalle individual en Anexo II).

Hallazgo N° 4:

Con relación a la "planilla de reintegro por gastos de racionamiento", correspondiente al mes de noviembre de 2021 embebida en orden 2 del expediente EX-2021-123328497-APN-AGFA#MD, se observa que:

- 1) La planilla consta de CINCO (5) hojas, en las CUATRO (4) primeras hojas, figura como fecha el mes de octubre de 2021 y en la última que resume el movimiento de todas las anteriores, se hace referencia al mes de noviembre de 2021, no pudiéndose constatar que las planillas de octubre correspondan a esta liquidación ni que las mismas ya se hubieren liquidado y pagado en el mes de octubre de 2021.



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

- 2) Con relación al Dpto. Armada, figura la planilla de noviembre de 2021 obrante en orden 2 del expediente como día 31/11/2021, no siendo esta una fecha válida para dicho mes.

Hallazgo N° 5:

Con relación a la "planilla de reintegro por gastos de racionamiento", correspondiente al mes de junio de 2021 embebida en orden 2 del expediente EX--2021-88458430-APN-AGFA#MD, se observa que en los Dptos. Fuerza Aérea, Ejército Argentino y Armada, figura la planilla de junio de 2021 obrante en orden 2 del expediente como día 31/06/2021, no siendo esta una fecha válida para dicho mes.

Conclusión

El objetivo del presente informe ha sido evaluar el cumplimiento de la normativa vigente con relación a los gastos realizados a través del Fondo Rotatorio del Ministerio de Defensa en el ejercicio 2021.

Las verificaciones realizadas han permitido identificar algunos defectos administrativos que el auditado ha compartido, así como también propuesto regularizar. Los mismos denotan la necesidad de fortalecer el sistema de control interno de todas las áreas intervinientes en el proceso, por parte del área generadora de los gastos y -especialmente- de la Dirección General de Administración que debe realizar su control,

Con relación a los aspectos formales, cabe señalar que se recomienda la adopción de procedimientos que garanticen el cumplimiento a la normativa vigente y sean debidamente supervisados, a fin de evitar errores u omisiones formales.

Finalmente, se destaca que el Decreto 1344/2007, reglamentario de la Ley N° 24.156, establece en su art. 81 inciso I. que los organismos deberán dictar un reglamento interno de funcionamiento considerando la intervención prevista en el artículo 101 de dicho Reglamento, que determine las actividades, controles y responsabilidades en la operatoria de este Régimen, de acuerdo con las características propias de cada organismo. En tal sentido, dada las características propias de la operatoria bajo examen, resultaría beneficioso la implementación de algún tipo de reglamento o instructivo a efectos de canalizar adecuadamente las rendiciones de dichos gastos y evitar las deficiencias detectadas

CORNAGLIA

Silvina

Andrea

Firmado digitalmente

por CORNAGLIA

Silvina Andrea

Fecha: 2022.12.12

13:12:04 -03'00'

Buenos Aires, diciembre 2022



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

Informe Analítico

INFORME DE AUDITORÍA N° 42/2022 MINISTERIO DE DEFENSA FONDO ROTATORIO

Objetivo

Evaluar el cumplimiento de la normativa vigente con relación a los gastos realizados a través del Fondo Rotatorio del Ministerio de Defensa en el ejercicio 2021, conforme a lo proyectado en el Plan de Auditoría 2022, aprobado por la Sindicatura General de la Nación con fecha 10/01/2022 mediante NO-2022-02886203-APN-SIGEN.

Alcance

La tarea fue desarrollada durante los meses de septiembre y octubre del año en curso.

Las labores se ejecutaron de conformidad con las Normas de Auditoría Gubernamental aprobadas por Resolución SIGEN N° 152/2002.

Mediante ME-2022-70694057-APN-UAI#MD, dirigido a la Dirección General de Administración del Ministerio de Defensa y la información de expedientes GDE realizada por el organismo a través del ME-2022-79050098-APN-DGA#MD, se iniciaron las tareas de auditoría de legalidad, las cuales comprendieron el análisis de los gastos realizados a través del Fondo Rotatorio rendido por la citada Dirección durante el ejercicio 2021.

Tarea realizada

El análisis contempló, entre otros, los siguientes aspectos:

Se solicitó el universo de Expedientes Electrónicos (ME-2022-72787585-APN-UAI#MD) mediante los cuales se tramitaron los gastos efectuados por Fondo Rotatorio del Ministerio de Defensa, correspondientes al año 2021.

Se seleccionó una muestra representativa teniendo en cuenta la significación económica (ver Anexo I). La información solicitada se recibió mediante el ME-2022-79050098-APN-DGA#MD.

Con relación a los expedientes analizados, referidos a reintegros según art. 2408, 4b) 1 a y b de la Ley 19.101 (Ley de Personal Militar-PE 00-01 Tomo III Haberes y Suplementos y Compensaciones), se aclara que, de la normativa citada no surge el plazo que media entre la liquidación de las comidas y la solicitud reintegro. Asimismo, la norma no se expide en relación a que, si el cobro de todas las liquidaciones debe ser en cabeza de un agente en lugar de cada uno de los beneficiarios de dicho suplemento (comida/cena), de acuerdo a lo expuesto en el hallazgo N° 2 del presente informe.

Se analizó el grado de cumplimiento de la normativa legal vigente.

Se analizó la procedencia del gasto en relación con el régimen de funcionamiento de los fondos.



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

Se verificó la imputación presupuestaria.

Marco Normativo

Se identificó el marco normativo vigente al momento de la concreción de los procedimientos analizados, el que se encuentra integrado por las siguientes normas:

- Ley N° 24.156 de Administración Financiera y de los Sistemas de Control del Sector Público Nacional, su Decreto reglamentario N° 1344/07 y complementarios.
- Resolución N° 87/14 Secretaría de Hacienda. Creación y adecuación de Fondos Rotatorios.
- Resolución N° 225/18 Secretaría de Hacienda. Modelo de Reglamento Interno sobre el Régimen de Fondos Rotatorios.
- Resolución N° 152/02 SIGEN - Normas de Auditoría Gubernamental.
- Resol-2021-250-APN-MD. Adecuación del Fondo Rotatorio para la Jurisdicción 45 - Ministerio de Defensa Ejercicio 2021.
- Circular N° 1/2021 C.G.N. Constitución del Fondo Rotatorio para el Ejercicio 2021.
- Ley de Personal Militar N° 19.101
- Decreto 1081/1973 - Capítulo IV - Haberes del Título II - Personal Militar en Actividad, del Decreto - Ley para el Personal Militar N° 19.101

Marco de Referencia

Con relación a la liquidación de racionamiento (almuerzos/cenas), de acuerdo al Decreto 1081/1973 - Capítulo IV - Haberes del Título II - Personal Militar en Actividad, del Decreto - Ley para el Personal Militar N° 19.101, referida a compensaciones, el art. 2408 4 b) 1 a. y b establece lo siguiente:

b) *Por gastos de comida.*

1. *El personal que cubra servicios o comisiones en general y no reciba viáticos ni se le provea racionamiento, percibirá la asignación comida (almuerzo o cena), que resulte de aplicar los por cientos que se detallan a continuación, sobre el haber definido en el artículo 2401, inciso 3° de esta reglamentación, correspondiente al grado de Teniente General.*

a. Personal Superior	0,35 %
b. Suboficiales	0,30 %

Se aclara que el art 2401, en su inciso 3° estipula que la determinación de los montos del suplemento por tiempo mínimo cumplido, por grado máximo, suplementos particulares y compensaciones que se fijan tomando como base de referencia el haber mensual se considera el definido en el inciso 1° (Sueldo (40%) del "Haber Mensual" y "Reintegro de Gastos por Actividad de Servicio" (60%) del "Haber Mensual").



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

La solicitud de reintegro por gastos de racionamiento del Personal Militar Superior y Subalterno, se inicia con la confección de un expediente electrónico, en el cual se incorporan en formato Excel las "planillas de reintegro por gastos de racionamiento" de las distintas áreas/departamentos, por parte de la Auditoría General de las Fuerzas Armadas, quien las envía a la Dirección General de Administración del Ministerio de Defensa, consignando en ellas lo siguiente:

- Mes por el cual solicitan el reintegro.
- Grado, apellido - nombre y N° de cuil del personal al que se le liquida.
- Marcación con una (X) de los días en los cuales el personal de dicho departamento almorzó o cenó.
- Columna de Total comidas que representa la sumatoria de las (X).
- Columna de Importe por comida.
- Columna de Total que es la resultante de multiplicar la columna total de comida por importe por comida.
- La columna Firma en la cual correspondería la firma del personal que cobrará la comida/cena.

La Dirección General de Administración remite a la Dirección de Gestión Presupuestaria y Contable del Ministerio de Defensa solicitando conformidad para que se proceda a la confección de la factura/s de Fondo Rotatorio y el recibo/s que surge del sistema e-Sidif.

Hallazgos:

Hallazgo N° 1:

En orden 2 de los expedientes EX-2021-20137875-APN-AGFA#MD, EX-2021-20122710-APN-AGFA#MD, EX-2021-39500711-APN-AGFA#MD, EX-2021-88458430-APN-AGFA#MD, EX-2021-123328497-APN-AGFA#MD, se observa que no fueron firmadas por los beneficiarios de las comidas las "planillas de reintegro por gastos de racionamiento".

Opinión del Auditado: *Parcialmente de Acuerdo.*

De acuerdo a las coordinaciones que oportunamente se efectuaran, anteriores a mi gestión, las planillas se elevaban sin la firma de los beneficiarios. Una vez retirados los fondos por el personal militar designado y registrado, se abonaban los mismos a cada uno de los beneficiarios, firmándose en esa oportunidad las respectivas planillas.

Descripción del Curso de Acción a Seguir: *Durante el transcurso del presente año se corrigió el procedimiento elevando las planillas con las firmas respectivas.*

Fecha de Regularización Prevista: ---

Área o sector responsable: Auditoría General de las Fuerzas Armadas y Dirección General de Administración

Comentario de la Auditoría: Se mantiene el presente hallazgo toda vez que, en los expedientes mencionados precedentemente, no se adjuntaron las planillas de reintegro por gastos de racionamiento firmadas por los beneficiarios respectivos; la regularización del mismo quedará pendiente y a la espera de la



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

constatación por parte de esta UAI de las medidas tomadas por la Auditoría General de las FFAA y descriptas en su descargo.

Asimismo, es importante recalcar que le corresponde a la Dirección General de Administración el efectivo control de las rendiciones de gastos encuadrados, en este caso, en Fondos Rotatorios, debiendo señalar las inconsistencias detectadas a efectos de su corrección.

Recomendación: Esta Unidad de Auditoría Interna recomienda incorporar en los expedientes analizados las planillas firmadas por los beneficiarios oportunamente, toda vez que en los expedientes electrónicos se debe dejar constancia de todo lo actuado desde el inicio de las actuaciones hasta la finalización del mismo.

Hallazgo N° 2:

Se observa que, todos los reintegros por gastos de racionamiento son abonados en su mayoría con cheques a favor del Suboficial Mayor [REDACTED], no surgiendo de los expedientes sujetos a análisis que se efectuara la transferencia y/o pago a los respectivos agentes beneficiarios de la asignación por comida.

Opinión del Auditado: *Parcialmente de Acuerdo.*

Conforme a los procedimientos coordinados con la Dirección General de Administración, el Suboficial Mayor [REDACTED] fue designado y registrado desde el año 2016 ante aquella, para la gestión, retiro y cobro de las sumas de dinero de acuerdo a los cheques librados por la ya citada Dirección General.

Como se señalara al responder al hallazgo anterior, se dejaba constancia posteriormente de la efectiva percepción del reintegro por racionamiento, mediante la firma de las respectivas planillas.

Descripción del Curso de Acción a Seguir: *Durante el transcurso del presente año se corrigió el procedimiento elevando las planillas con las firmas respectivas. Y, además, procediendo la Dirección General a abonar los reintegros, a las respectivas cuentas bancarias de los beneficiarios.*

Fecha de Regularización Prevista: ---

Área o sector responsable: Auditoría General de las Fuerzas Armadas y Dirección General de Administración.

Comentario de la Auditoría: Se mantiene el hallazgo dado que, sin perjuicio de lo referenciado en el descargo, no se han aportado las constancias pertinentes que acrediten la registración del personal designado para efectuar los trámites pertinentes, así como tampoco no consta en los expedientes electrónicos la transferencia y/o pago a los beneficiarios.

Recomendación: Esta Unidad de Auditoría Interna recomienda incorporar en los expedientes analizados los correspondientes comprobantes de las transferencias y/o pagos realizados a los beneficiarios, toda vez que en los expedientes electrónicos se debe dejar constancia de todo lo actuado desde el inicio de las actuaciones hasta la finalización del mismo.

Hallazgo N° 3:

En las planillas de rendición incorporadas en los expedientes, de acuerdo a la verificación efectuada respecto al contenido de las mismas, se observan las



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

siguientes diferencias, en unidades y en pesos (Ver detalle individual en Anexo II).

Nº Expedientes Año 2021	Planilla s/áreas	Almuerzos/ Cenas que figuran con (X) s/planilla	Total Comidas liquidadas y pagadas s/planilla	Verificación total comidas S/UAI	Diferencia en unidades en más	Diferencia en unidades en menos	Diferencia en pesos en más	Diferencia en pesos en menos
EX-2021-20137875-APN-AGFA#MD Enero	Dpto Administración	28	28 (a)	28	28		10.556,00 (a)	
	Dpto Fuerza Aérea	40	40 (b)	40	40		15.080,00 (b)	
	TOTAL	68	68		68		25.636,00	
EX-2021-20122710-APN-AGFA#MD Febrero	Dpto Fuerza Aérea	38	34	34		-4		-1.560,64
	TOTAL	38	34			-4		-1.560,64
EX-2021-39500711-APN-AGFA#MD Marzo	Dpto Fuerza Aérea	133	132 (c)	161	28	29	13.440,00 (c)	-13.920,00
	Dpto Armada	69	70	70	1		480,00	
	TOTAL	202	202		29	-29	13.920,00	-13.920,00
EX-2021-88458430-APN-AGFA#MD Junio	Ayudantía	97	109	109	12		5.935,18	
	Dpto Fuerza Aérea	76	84	84	8		4.349,88	
	Dpto Ejerc. Argentino	21	22	22	1		483,30	
	Dpto Armada	31	35	35	4		2.094,36	
	TOTAL	225	250		25		12.862,72	
EX-2021-123328497-APN- AGFA#MD Noviembre	Ayudantía	159	174	174	15		9.193,80	
	Dpto Administración	57	63	63	6		3.756,60	
	Dpto Fuerza Aérea	95	105	105	10		6.920,00	
	Dpto Ejerc. Argentino	38	42	42	4		2.372,60	
	Dpto Armada	66	63	63		-3		-1.977,15
	TOTAL	415	447		35	-3	22.243,00	-1.977,15
DIFERENCIAS TOTALES					157	-36	74.661,72	-17.457,79

(a): las comidas rendidas son 28, pero se liquidaron un total de 56 comidas por \$ 377, arrojando una diferencia de \$ 10.556 liquidadas y pagadas de más.

(b): las comidas rendidas son 40, pero se liquidaron un total de 80 comidas por \$ 377, arrojando una diferencia de \$ 15.080 liquidadas y pagadas de más.

(c): total de almuerzos/cenas s/(X) verificadas por UAI son 133, total de comidas s/planilla son 132, pero se omitió sumar el renglón correspondiente al [REDACTED] de 29 comidas no liquidadas, lo que totalizaría 161. Asimismo, para el [REDACTED], se tomaron 59 comidas, pero correspondían según la sumatoria de (X) 31, arrojando una diferencia de 28 comidas liquidadas y pagadas de más.

Opinión del Auditado: Parcialmente de Acuerdo.

En las Planillas correspondiente a los reintegros de mes de enero de 2021, elevada en el mes de marzo de dicho año, se deslizaron errores materiales en su confección. Se omitió tanto en el Departamento Administración (a) como en el Departamento Fuerza Aérea (b), consignar los importes destinados a sufragar cenas del personal militar – que se desempeñó en doble turno y que figura en dichas planillas, cuyos montos fueron equivocadamente imputados a otro personal que se encontraba de licencia y, sin el respaldo de señalarse los días a que correspondían. Que en dichas planillas, en consecuencia, si resulta correcto el monto total solicitado como reintegro, con el que se pagaron en su



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

oportunidad los gastos de racionamiento, conforme a los días y turnos en que el personal militar prestara servicios.

Con respecto al punto (c), con motivo de una inconsistencia en el programa Excel, generada por error del operador, no se pudo contabilizar el monto a ser percibido por el [REDACTED], agregándose similar cantidad de raciones a las correspondientes al [REDACTED], a fin de que la suma final del monto a percibir sean las que efectivamente debían abonarse, 133 comidas y no 161.

Debido al juzgamiento por parte de Consejo General de Guerra, del Legajo Disciplinario instruido con motivo de la tragedia del A.R.A. San Juan, esta Auditoría General de las Fuerzas Armadas, en su rol de asesor jurídico del mencionado tribunal castrense, necesitó contar con personal militar en forma permanente a fin de evacuar los distintos requerimientos de índole jurídico, planteados durante el desarrollo del mencionado proceso.

Descripción del Curso de Acción a Seguir: Como consecuencia de tales incorrecciones, el personal militar interviniente en la confección de las planillas, fue debidamente apercibido, y se incrementaron los controles destinados a evitar que situaciones como las descritas no se repitan en el futuro.

Fecha de Regularización Prevista: ---

Área o sector responsable: Auditoría General de las Fuerzas Armadas y Dirección General de Administración.

Comentario de la Auditoría: Se mantiene el presente hallazgo toda vez que el auditado coincide con esta Unidad de Auditoría Interna con relación a las inconsistencias detectadas.

Recomendación: Se recomienda en lo sucesivo incrementar los controles por parte de todas las áreas intervinientes en el proceso a fin de evitar que situaciones como las descritas se repitan en el futuro.

Hallazgo N° 4:

Con relación a la "planilla de reintegro por gastos de racionamiento", correspondiente al mes de noviembre de 2021 embebida en orden 2 del expediente EX-2021-123328497-APN-AGFA#MD, se observa que:

- 1) La planilla consta de CINCO (5) hojas, en las CUATRO (4) primeras hojas, figura como fecha el mes de octubre de 2021 y en la última que resume el movimiento de todas las anteriores, se hace referencia al mes de noviembre de 2021, no pudiéndose constatar que las planillas de octubre correspondan a esta liquidación ni que las mismas ya se hubieren liquidado y pagado en el mes de octubre de 2021.
- 2) Con relación al Dpto. Armada, figura la planilla de noviembre de 2021 obrante en orden 2 del expediente como día 31/11/2021, no siendo esta una fecha válida para dicho mes.

Opinión del Auditado: Parcialmente de Acuerdo.

1) Debido a que el operador utiliza la planilla del mes anterior para confeccionar la correspondiente al mes siguiente, según las averiguaciones practicadas al respecto, es que surge la diferencia entre las distintas hojas.



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

De las constancias obrantes en el Sistema de Gestión de Documentación Electrónica (GDE) el pedido de reintegro por racionamiento correspondiente al mes de octubre de 2021 fue solicitado por EX-2021-120574914-APN-AFGA#MD. En tanto que, la solicitud correspondiente a noviembre fue requerida mediante EX-2021-1233228497-APN-AFGA#MD. El procedimiento de percepción de las sumas por parte de los beneficiarios ya fue señalado al responder los Hallazgos 1 y 2.

2) La situación descrita en este acápite, también se debe a un error de carácter material del operador, por la circunstancia descrita en el punto 1) o sea la utilización de planillas correspondiente al mes anterior, en el presente caso octubre posee 31 días.

Descripción del Curso de Acción a Seguir: *Como consecuencia de tales incorrecciones, el personal militar interviniente en la confección de las planillas, fue debidamente apercibido, y se incrementaron los controles destinados a evitar que situaciones como las descritas no se repitan en el futuro.*

Fecha de Regularización Prevista: ---

Área o sector responsable: Auditoría General de las Fuerzas Armadas y Dirección General de Administración.

Comentario de la Auditoría: Se mantiene el presente hallazgo toda vez que el auditado coincide con esta Unidad de Auditoría Interna con relación a las inconsistencias detectadas.

Recomendación: Se recomienda en lo sucesivo incrementar los controles para evitar que situaciones como las descritas se repitan en el futuro.

Hallazgo N° 5:

Con relación a la "planilla de reintegro por gastos de racionamiento", correspondiente al mes de junio de 2021 embebida en orden 2 del expediente EX--2021-88458430-APN-AGFA#MD, se observa que, en los Dptos. Fuerza Aérea, Ejército Argentino y Armada, figura la planilla de junio de 2021 obrante en orden 2 del expediente como día 31/06/2021, no siendo esta una fecha válida para dicho mes.

Opinión del Auditado: *Parcialmente de Acuerdo.*

Como se describiera en el Hallazgo inmediatamente anterior, la diferencia se debe también al posicionamiento en el mes anterior para confeccionar la planilla del mes siguiente y, en el presente caso la descripción de los días corresponde a los días hábiles del mes de mayo de 2021.

Descripción del Curso de Acción a Seguir: *Como consecuencia de tales incorrecciones, el personal militar interviniente en la confección de las planillas, fue debidamente apercibido, y se incrementaron los controles destinados a evitar que situaciones como las descritas no se repitan en el futuro.*

Fecha de Regularización Prevista: ---

Área o sector responsable: Auditoría General de las Fuerzas Armadas y Dirección General de Administración.

Comentario de la Auditoría: Se mantiene el presente hallazgo toda vez que el auditado coincide con esta Unidad de Auditoría Interna con relación a las inconsistencias detectadas.



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

Recomendación: Se recomienda en lo sucesivo incrementar los controles para evitar que situaciones como las descriptas se repitan en el futuro.

Conclusión

El objetivo del presente informe ha sido evaluar el cumplimiento de la normativa vigente con relación a los gastos realizados a través del Fondo Rotatorio del Ministerio de Defensa en el ejercicio 2021.

Las verificaciones realizadas han permitido identificar algunos defectos administrativos que el auditado ha compartido, así como también propuesto regularizar. Los mismos denotan la necesidad de fortalecer el sistema de control interno de todas las áreas intervinientes en el proceso, por parte del área generadora de los gastos y -especialmente- de la Dirección General de Administración que debe realizar su control,

Con relación a los aspectos formales, cabe señalar que se recomienda la adopción de procedimientos que garanticen el cumplimiento a la normativa vigente y sean debidamente supervisados, a fin de evitar errores u omisiones formales.

Finalmente, se destaca que el Decreto 1344/2007, reglamentario de la Ley N° 24.156, establece en su art. 81 inciso I. que los organismos deberán dictar un reglamento interno de funcionamiento considerando la intervención prevista en el artículo 101 de dicho Reglamento, que determine las actividades, controles y responsabilidades en la operatoria de este Régimen, de acuerdo con las características propias de cada organismo. En tal sentido, dada las características propias de la operatoria bajo examen, resultaría beneficioso la implementación de algún tipo de reglamento o instructivo a efectos de canalizar adecuadamente las rendiciones de dichos gastos y evitar las deficiencias detectadas

Buenos Aires, diciembre 2022

CORNAGLIA Firmado digitalmente
por CORNAGLIA
Silvina Silvina Andrea
Andrea Fecha: 2022.12.12
13:12:39 -03'00'



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

Anexo I

- EX-2021-37460217-APN-DGPYCI#MD-Solicitud de Bienes para la Dirección General de Prensa y Comunicación Institucional-.
- EX-2021-51419216-APN-DGPYCI#MD- Solicitud de Servicios para Ceremonia "Malvinas 40 Años".
- EX-2021-111130122-APN-DGA#MD- Provisión de Tarjetas Magnéticas para agentes y personal militar-.
- EX-2021-51416214-APN-DRI#MD- Alquiler de equipo de sonido, video y energía para Ceremonia "Malvinas 40 Años".
- EX-2021-54146386-APN-DINFO#MD- Adquisición de Equipos de Telefonía Celular -.
- EX-2021-99858007-APN-DGC#MD- Solicitud de insumos para la realización de la Noche de los Museos 2021-.
- EX-2021-36293094-APN-DRI#MD – Solicitud de bienes necesarios para el funcionamiento de la Dirección de Relaciones Institucionales bajo el contexto de emergencia sanitaria -.
- EX-2021-20137875-APN-AGFA#MD- Solicitud de reintegro por gastos de racionamiento personal militar mes de enero 2021-.
- EX-2021-20122710-APN-AGFA#MD- Solicitud de reintegro por gastos de racionamiento personal militar mes de febrero 2021-.
- EX-2021-39500711-APN-AGFA#MD- Solicitud de reintegro por gastos de racionamiento personal militar mes de marzo 2021-.
- EX-2021-88458430-APN-AGFA#MD- Solicitud de reintegro por gastos de racionamiento personal militar mes de junio 2021-.
- EX-2021-123328497-APN-AGFA#MD- Solicitud de reintegro por gastos de racionamiento personal militar mes de noviembre 2021-.

CORNAGLIA
Silvina
Andrea

Firmado digitalmente
por CORNAGLIA
Silvina Andrea
Fecha: 2022.12.12
13:12:52 -03'00'