

INFORME DE AUDITORÍA Nº46/2022
MINISTERIO DE DEFENSA
SECRETARÍA DE COORDINACIÓN MILITAR EN EMERGENCIAS
EMERGENCIAS Y CATÁSTROFES (MD)

Tabla de contenidos

Informe Ejecutivo	1
Informe Analítico	3
Objetivo	3
Alcance	3
Tarea Realizada	3
Marco Normativo	4
Marco de Referencia	4
Hallazgos	8
Conclusión	10

Informe Ejecutivo

INFORME DE AUDITORÍA Nº46/2022 MINISTERIO DE DEFENSA SECRETARÍA DE COORDINACIÓN MILITAR EN EMERGENCIAS EMERGENCIAS Y CATÁSTROFES (MD)

Objetivo

Evaluación del control interno imperante en la Secretaría de Coordinación Militar en Emergencias respecto a la articulación y gestión del apoyo necesario de las Fuerzas Armadas en el marco de las medidas implementadas por el Decreto Nº 260/2020 conforme a lo establecido en el artículo 2º de la Res. Nº 88/2020 MD.

Hallazgos

Hallazgo Nro. 1: Ausencia de un Reglamento para el funcionamiento del Comité de Emergencias de Defensa (COVID-19).

De acuerdo a la documentación aportada por el auditado, se desprende que la Secretaría de Coordinación Militar en Emergencias, no estableció un reglamento que regule y organice el funcionamiento del Comité de Emergencias de Defensa (COVID-19), establecido mediante la Resolución MD Nº 88/2020.

La falta de un reglamento implicó la falta de formalización de las condiciones en las cuales se llevarían a cabo las reuniones del Comité, entre las que se destacan cuestiones relacionadas al funcionamiento del mismo, tales como la convocatoria a las reuniones, representantes, asistentes, documentos a generar a partir de la reunión, etc. Otra consecuencia a considerar, es la dificultad para indicar con precisión las acciones a realizar por los distintos actores intervinientes en el marco del Comité, al no quedar registrado de forma centralizada los responsables, los compromisos y los plazos en relación a los temas tratados.

Hallazgo Nro. 2: Falta de sistematización y resguardo de la documentación tratada por la Secretaría de Coordinación Militar en Emergencias.

De acuerdo a la documentación aportada por el auditado, se desprende que la Secretaría de Coordinación Militar en Emergencias, no llevó a cabo el resguardo sistemático de la documentación tratada oportunamente en el marco de la Resolución MD Nº 88/2020, con excepción a algunos temas trabajados por dicha Secretaría, que constituyen una reducida muestra de la actividad administrativa desplegada desde la fecha de firma de la Resolución antes mencionada.

La consecuencia de lo expuesto en el párrafo anterior, es la falta de documentación respaldatoria de las operaciones, lo cual impide el seguimiento de las actividades del área auditada y la posibilidad de contar con el suministro de información necesaria, para el proceso de toma de decisiones.

Hallazgo Nro. 3: Ausencia de datos estadísticos.

De acuerdo a la documentación aportada por el auditado, se desprende que la Secretaría de Coordinación Militar en Emergencias, no abordó las tareas administrativas que permitan realizar un seguimiento de manera organizada de los requerimientos, recursos disponibles y desarrollo de las tareas desplegadas. A su vez, la falta de generación de información suficiente implica la imposibilidad de brindar estadísticas que garanticen la validez y precisión de los análisis a realizar en el proceso de toma de decisiones.

Conclusión

Las tareas de auditoría realizadas han permitido evaluar el control interno imperante en la Secretaría de Coordinación Militar en Emergencias respecto a la articulación y gestión del apoyo necesario de las Fuerzas Armadas en el marco de las medidas implementadas por el Decreto N° 260/2020 conforme a lo establecido en el artículo 2° de la Res. N° 88/2020 MD. Surge de las tareas antes mencionadas que, existen defectos administrativos de distinta naturaleza y relevancia.

Entre las falencias administrativas observadas, se encuentra la ausencia de un Reglamento para el funcionamiento del Comité de Emergencias de Defensa (COVID-19), lo cual implicó la falta de formalización de las condiciones en las cuales se llevarían a cabo las reuniones del Comité, acarreando una dificultad para indicar con precisión las acciones a realizar por los distintos actores intervinientes en el mismo, al no quedar registrado de forma centralizada los responsables, los compromisos y los plazos en relación a los temas tratados.

Otro punto a destacar es la falta de sistematización y resguardo de la documentación tratada por la Secretaría de Coordinación Militar en Emergencias, lo cual trajo como consecuencia la ausencia de documentación respaldatoria de las operaciones, que permita el seguimiento de las actividades del área y la posibilidad de contar con el suministro de información necesaria, para el proceso de toma de decisiones. En tal sentido, relacionado al proceso antes mencionado, la falta de generación de información suficiente implicó la imposibilidad de brindar estadísticas que garanticen la validez y precisión de los análisis a realizar.

Por lo expuesto, se entiende que la implementación de las acciones correctivas expresadas por el auditado, mejorarían el nivel de control interno de las actividades analizadas en el ámbito de la Secretaría de Coordinación Militar en Emergencias.

BUENOS AIRES, diciembre de 2022.

Informe Analítico

INFORME DE AUDITORÍA Nº46/2022
MINISTERIO DE DEFENSA
SECRETARÍA DE COORDINACIÓN MILITAR EN EMERGENCIAS
EMERGENCIAS Y CATÁSTROFES (MD)

Objetivo

Evaluación del control interno imperante en la Secretaría de Coordinación Militar en Emergencias respecto a la articulación y gestión del apoyo necesario de las Fuerzas Armadas en el marco de las medidas implementadas por el Decreto Nº 260/2020 conforme a lo establecido en el artículo 2º de la Res. Nº 88/2020 MD.

Alcance

Las tareas de auditoría se realizaron durante el lapso comprendido entre los meses de septiembre y diciembre de 2022, y se desarrollaron de acuerdo a las Normas de Auditoría Interna Gubernamental aprobadas mediante Resolución SIGEN Nº 152/02, la Resolución SIGEN Nº 172/14 -Normas Generales de Control Interno- y la Resolución SIGEN Nº 3/2011 -Manual de Control Interno Gubernamental-, dirigiéndose a obtener un diagnóstico respecto del control interno imperante en la Secretaría de Coordinación Militar en Emergencias respecto a la articulación y gestión del apoyo necesario de las Fuerzas Armadas en el marco de las medidas implementadas por el Decreto Nº 260/2020 conforme a lo establecido en el artículo 2º de la Res. Nº 88/2020 MD.

El presente informe resulta del análisis de los documentos aportados por la Secretaría de Coordinación Militar en Emergencias del Ministerio de Defensa, y áreas pertenecientes a la Jurisdicción del Ministerio de Defensa respecto de la materia auditada, y se refiere a las observaciones y conclusiones sobre el objeto de la auditoría hasta la fecha indicada en el párrafo precedente, no contemplando la eventual ocurrencia de hechos posteriores que puedan modificar su contenido.

Tarea Realizada

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

- Recopilación y análisis del marco normativo.
- Análisis de la documentación aportada por el Auditado.
- Relevamiento de los procedimientos implementados.
- Establecimiento de pruebas de cumplimiento de controles.
- Entrevistas con los responsables de las áreas intervinientes.
- Análisis de la actuación del COMITÉ DE EMERGENCIA DE DEFENSA (COVID-19).



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

- Verificación de las constancias documentales de los requerimientos de las áreas solicitantes y su efectiva respuesta.
- Verificación de la existencia de indicadores, estadísticas, cronogramas de actuación y cumplimiento de las tareas solicitadas.

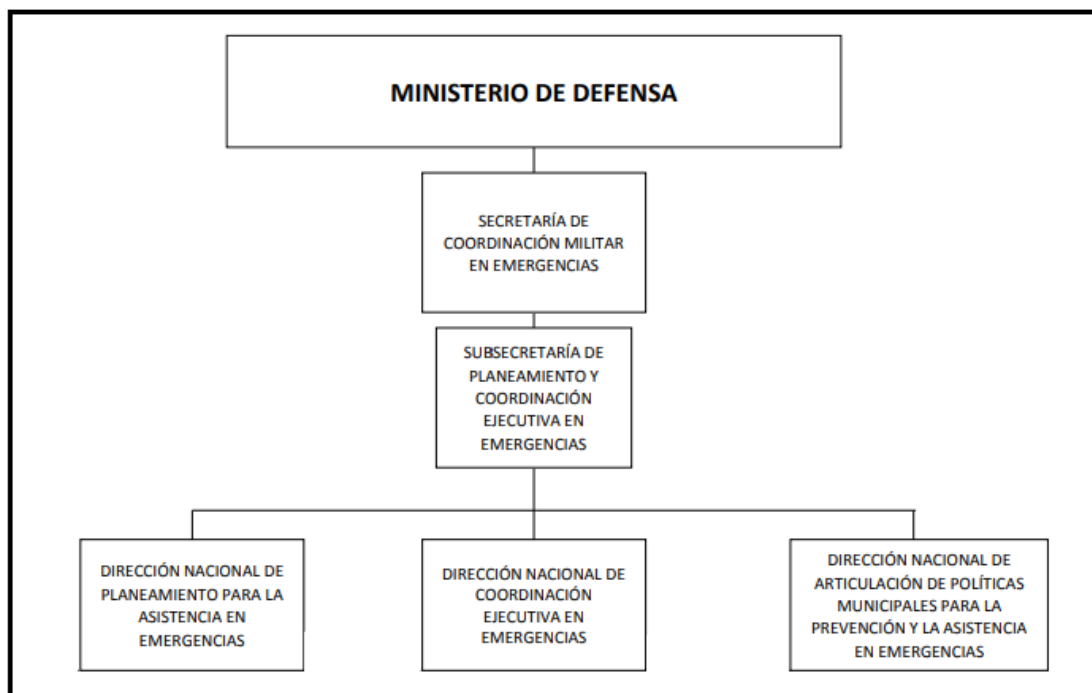
Marco Normativo

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

- Ley Nº 24.156 – Administración Financiera y de los Sistemas de control del Sector Público Nacional.
- Ley Nº 19.549 - Ley de Procedimiento Administrativo y su Decreto Reglamentario Nº 1759/72 – T.O. 2017.
- Ley Nº 27.541 - Declaración de emergencia pública en materia sanitaria.
- Decreto de Necesidad y Urgencia Nº DECNU-2020-260-APN-PTE, de fecha 12 de marzo de 2020.
- Decreto de Necesidad y Urgencia Nº DECNU-2020-287-APN-PTE, de fecha 17 de marzo de 2020.
- Decreto de Necesidad y Urgencia Nº DECNU-2021-167-APN-PTE, de fecha 11 de marzo de 2021.
- Decreto de Necesidad y Urgencia Nº DECNU-2021-867-APN-PTE, de fecha 23 de diciembre de 2021.
- Decisión Administrativa Nº DECAD-2020-409-APN-JGM, de fecha 18 de marzo de 2020.
- Decisión Administrativa Nº DECAD-2020-472-APN-JGM, de fecha 7 de abril de 2020.
- Resolución Nº 88/2020 del Ministerio de Defensa – Conformación del COMITÉ DE EMERGENCIAS DE DEFENSA (COVID-19) a los efectos de la articulación y gestión del apoyo de las FUERZAS ARMADAS, en el marco de las medidas implementadas por el Decreto de Necesidad y Urgencia Nº DECNU-2020-260-APN-PTE. Instrucción a la Secretaría de Coordinación Militar en Emergencias, Subsecretaría de Gestión Administrativa, Subsecretaría de Planeamiento Operativo y Servicios Logísticos de la Defensa, Estado Mayor Conjunto de las Fuerzas Armadas, y a los Estados Mayores Generales de las Fuerzas Armadas.
- Resolución SIGEN Nº 152/02 - Normas de Auditoría Gubernamental.

Marco de Referencia

El área a auditar es la Secretaría de Coordinación Militar en Emergencias del Ministerio de Defensa, la cual depende directamente de la máxima autoridad de la Jurisdicción. A continuación, se expone lo antes mencionado.



El Anexo II de la Decisión Administrativa N° 286/2020 establece como responsabilidad primaria de la Secretaría de Coordinación Militar en Emergencias, “Planificar y orientar políticas, programas y acciones del MINISTERIO DE DEFENSA para la asistencia en caso de emergencias y/o desastres de origen natural o antrópico, desde una perspectiva de la gestión integral del riesgo de desastres y, teniendo en cuenta los recursos humanos y materiales disponibles en el Ministerio y en las Fuerzas Armadas”.

Resolución N° 88/2020 del Ministerio de Defensa

La Resolución N° 88/2020 del Ministerio de Defensa establece la **Conformación del Comité de Emergencias de Defensa (COVID-19)** a los efectos de la **articulación y gestión del apoyo de las Fuerzas Armadas**, en el marco de las medidas implementadas por el Decreto de Necesidad y Urgencia N° DECNU-2020-260-APN-PTE, de fecha 12/03/2020, que establecía la emergencia sanitaria por el período de un año a partir de la entrada en vigencia de dicho Decreto.

Cabe destacar que, el DECNU-2020-260-APN-PTE sufrió modificaciones por el DECNU-2020-287-APN-PTE, de fecha 17 de marzo de 2020, el DECNU-2021-167-APN-PTE, de fecha 11 de marzo de 2021, y el DECNU-2021-867-APN-PTE, de fecha 23 de diciembre de 2021. La última de las normas modificatorias citadas amplió el período de vigencia de la emergencia sanitaria hasta el día 31 de diciembre de 2022.

La Resolución N° 88/2020 del Ministerio de Defensa, además de conformar el Comité de Emergencias de Defensa (COVID-19), ordenó a la Secretaría de Coordinación Militar en Emergencias lo siguiente:

- **Constituirse en el enlace intersectorial ante las autoridades competentes, con el asesoramiento directo y continuo de las COORDINACIÓN DE BIENESTAR DEL PERSONAL DE LAS FUERZAS ARMADAS.**

- **Constituir y conducir el COMITÉ DE EMERGENCIAS DE DEFENSA (COVID-19), con la finalidad de efectuar la articulación y gestión del apoyo necesario de las FUERZAS ARMADAS.**

Además, la norma antes citada ordena la instrucción de otras áreas con el siguiente detalle:

ÁREA	TAREA ENCOMENDADA SEGÚN NORMATIVA
Subsecretaría de Gestión Administrativa	Gestionar los refuerzos presupuestarios necesarios a fin de posibilitar la adquisición de los medios específicos a ser empleados por el personal de las FUERZAS ARMADAS en las acciones de apoyo para contener y mitigar los efectos del COVID-19.
Subsecretaría de Planeamiento Operativo y Servicios Logísticos de la Defensa	Arbitrar las medidas necesarias para la adquisición de los bienes y servicios, en el marco de la emergencia sanitaria declarada, a ser empleados por el personal de las FUERZAS ARMADAS en las acciones de apoyo para contener y mitigar los efectos del COVID-19.
Estado Mayor Conjunto de las Fuerzas Armadas	Dirigir el planeamiento y ejecución de las tareas de apoyo a la comunidad y ayuda humanitaria que realicen los medios militares para satisfacer los requerimientos que se formulen en el marco de la emergencia sanitaria declarada, actuando en forma coordinada con la SECRETARÍA DE COORDINACIÓN MILITAR EN EMERGENCIAS en las distintas etapas de la crisis.
Estados Mayores Generales de las Fuerzas Armadas	Adiestrar, alistar y sostener las organizaciones militares que sean requeridas para la ejecución de las tareas de apoyo a la comunidad y ayuda humanitaria, en el marco de los esfuerzos que disponga el Estado Nacional para contener y mitigar el COVID-19, en forma coordinada con la SECRETARÍA DE COORDINACIÓN MILITAR EN EMERGENCIAS.

Documentación aportada por el Auditado:

Mediante ME-2022-124283016-APN-SSPYCEE#MD el auditado responde el requerimiento de información, poniendo en conocimiento el estado de una serie de puntos que se resumen a continuación:

1) Que el Comité de Emergencias de Defensa (COVID-19) funcionaba diariamente como reuniones de gabinete de ministro y secretarios/as, Coordinadora de Salud y Bienestar de las FFAA, el Presidente del CITEDEF, y los titulares de la IOSFA y del IAF;

- 2) Que en las mismas se realizaba un seguimiento y monitoreo diario de cantidad de casos, evolución y proyección sobre cantidad de infectados. Los informes contaban con datos que proveía el Instituto de Investigaciones Científicas y Técnicas para la Defensa (CITEDEF) y el EMCO;
- 3) No hay escritos en poder de la Secretaría;
- 4) Existe Protocolo de Actuación para las Fuerzas Armadas - COVID19 ADJUNTO EN NO-2020-34763921-APN-DNDHYDIH#MD;
- 5) PLAN DE OPERACIONES DEL COMANDANTE OPERACIONAL DE LAS FFAA 01-2020 (APOYO AL PLAN OPERATIVO DE PREPARACIÓN Y RESPUESTA COVID-19);
- 6) Que muchos requerimientos llegaban directamente al Sr. Ministro y se los gestionaba con el EMCO en esas reuniones;
- 7) Que la Secretaría viabilizaba los requerimientos que delegaba el Sr. Ministro;
- 8) En cuanto a la documentación tramitada por la Secretaría de Coordinación Militar en Emergencias, las informadas son las siguientes:
 - a) Requerimientos
17-04-2022 - Municipalidad de Navarro.
24-04-2022 - Municipio de Baradero.
29-04-2020 - Municipalidad de La Matanza.
06-11-2020 - Municipalidad de San Cayetano.
19-11-2020 - Municipalidad de San Cayetano (extensión requerimiento).
 - b) Constancias documentales:
29-04-2020 - NO-2020-28771892-APN-SCME#MD - Requerimientos Intendentes Lomas-Navarro y Baradero. Elevado a Servicio Logístico para la Defensa.
30-04-2020 - NO-2020-29209969-APN-SCME#MD - Requerimientos de Intendentes de LOMAS DE ZAMORA-LA MATANZA-NAVARRO Y BARADERO- Elevado al Servicio Logístico de la Defensa.
NO-2020-75984055-APN-SCME#MD - Requerimiento Municipalidad de San Cayetano-Implementación sistema TRIAGE - Elevado al Comandante Operacional de las FFAA y copia a la DIMAE.
NO-2020-80156152-APN-SCME#MD - Extensión Requerimiento Municipalidad de San Cayetano. Elevado al Comandante Operacional de las FFAA y copia a la DIMAE.
 - c) Donaciones y Comodato:
20-04-2020 - NO-2020-26769983-APN-SCME#MD - Información sobre donaciones y comodatos: RES 111/2020 MD. COVID- 19.
28-04-2020 NO-2020-28579622-APN-SCME#MD Solicitud informe a la Coordinación de Salud y Bienestar de las FFAA CSBFFA#MD sobre cantidad y destino de camas donadas por Barrick Gold.

Documentación aportada por el Comando Operacional de las Fuerzas Armadas (COFFAA), perteneciente al EMCO:

Mediante NO-2022-127359683-APN-CO#EMCO el COFFAA aporta información en relación al funcionamiento e interacción mantenida con el Comité de Emergencias de Defensa (COVID-19)

1. El Comando Operacional de las Fuerzas Armadas (COFFAA) no formó parte del Comité de Emergencias de Defensa. El planeamiento y ejecución de las tareas de apoyo a la comunidad y ayuda humanitaria que realizaron los medios militares para satisfacer los requerimientos formulados en el marco de la emergencia sanitaria declarada, lo realizó el Jefe del Estado Mayor Conjunto de las Fuerzas Armadas (JEMCFFAA), actuando en forma coordinada con la Secretaría de Coordinación Militar en Emergencias (SCME), de acuerdo a lo establecido en el Artículo 5 de la mencionada Resolución 88/2020.
2. Las instrucciones para que dichas tareas se llevaran a cabo fueron establecidas al COFFAA por la Directiva del JEMCFFAA Nro. 01/2020 (RESERVADA) (Apoyo al Plan Operativo de preparación y respuesta al COVID 19), de fecha 13 de marzo de 2020.
3. En función de dicha Directiva, el COFFAA elaboró su propio documento, concretando las órdenes para la ejecución de las tareas en el Plan de Operaciones del COFFAA Nro. 01/2020 (RESERVADO) Apoyo a la Emergencia COVID 19, de fecha 17 de marzo de 2020.
4. En dichos documentos se establece que los requerimientos de las autoridades locales, una vez avalados por la autoridad provincial competente, debían tramitarse a través de la máxima autoridad del Ministerio de Defensa (Secretaría de Coordinación Militar en Emergencias). Dicha Secretaría trasladaba, a su vez, cada requerimiento al COFFAA para su ejecución.
5. En cuanto a la función de enlace intersectorial mencionada en el segundo requerimiento, el artículo 2 de la Resolución 88/2020 instruye a la Secretaría de Coordinación Militar en Emergencias para ello, junto con la Coordinación de Bienestar del Personal de las Fuerzas Armadas.

Hallazgos

Hallazgo Nro. 1: Ausencia de un Reglamento para el funcionamiento del Comité de Emergencias de Defensa (COVID-19).

De acuerdo a la documentación aportada por el auditado, se desprende que la Secretaría de Coordinación Militar en Emergencias, no estableció un reglamento que regule y organice el funcionamiento del Comité de Emergencias de Defensa (COVID-19), establecido mediante la Resolución MD N° 88/2020.

La falta de un reglamento implicó la falta de formalización de las condiciones en las cuales se llevarían a cabo las reuniones del Comité, entre las que se destacan cuestiones relacionadas al funcionamiento del mismo, tales como la convocatoria a las reuniones, representantes, asistentes, documentos a generar a partir de la reunión, etc. Otra consecuencia a considerar, es la dificultad para indicar con precisión las acciones a realizar por los distintos actores intervinientes en el marco del Comité, al no quedar registrado de forma

centralizada los responsables, los compromisos y los plazos en relación a los temas tratados.

Comentario del Auditado: *Parcialmente de Acuerdo.*

En primer lugar, aclaro que mi opinión se sustenta en mi experiencia en otros organismos, ya que no participé de las acciones desarrolladas en el Ministerio de Defensa en el marco de la Resolución MD N° 88/2020.

En ese sentido, si bien considero necesario el dictado de un reglamento de funcionamiento, podría suponer que, el Sr. ministro de ese momento, se avocó al manejo del comité por lo que sería razonable considerar que la secretaría quedó subordinada a dicha situación.

Descripción del curso a seguir: *En general se están analizando y confeccionando reglamentos y procedimientos para los casos de emergencias.*

Fecha de Regularización Prevista: *Junio 2023.*

Área o Sector Responsable: Secretaría de Coordinación Militar en Emergencias.

Comentario de la UAI: Se mantiene el hallazgo. Se recomienda cumplir con la descripción del curso a seguir en el sentido del dictar los reglamentos y/o procedimientos pertinentes a fin de regular, entre otros aspectos, las responsabilidades de los distintos actores y subsanar las deficiencias marcadas en el hallazgo.

Hallazgo Nro. 2: Falta de sistematización y resguardo de la documentación tratada por la Secretaría de Coordinación Militar en Emergencias.

De acuerdo a la documentación aportada por el auditado, se desprende que la Secretaría de Coordinación Militar en Emergencias, no llevó a cabo el resguardo sistemático de la documentación tratada oportunamente en el marco de la Resolución MD N° 88/2020, con excepción a algunos temas trabajados por dicha Secretaría, que constituyen una reducida muestra de la actividad administrativa desplegada desde la fecha de firma de la Resolución antes mencionada.

La consecuencia de lo expuesto en el párrafo anterior, es la falta de documentación respaldatoria de las operaciones, lo cual impide el seguimiento de las actividades del área auditada y la posibilidad de contar con el suministro de información necesaria, para el proceso de toma de decisiones.

Comentario del Auditado: *Parcialmente de Acuerdo.*

En el mismo sentido del punto anterior, es razonable considerar que por el avocamiento del Sr. ministro, cada área guardó registros de lo actuado por ella, sin embargo, se podría haberse solicitado información para su resguardo.

Descripción del curso a seguir: *A la fecha se están guardando registros de las diferentes actuaciones, poniendo acento en las que derivan en conformaciones de Comandos de Zona de Emergencia.*

Asimismo, se está confeccionando una disposición/resolución con los procedimientos administrativos a seguir en cada caso, a fin de contar con el registro de los eventos.

Fecha de Regularización Prevista: *Abril 2023.*

Área o Sector Responsable: Secretaría de Coordinación Militar en Emergencias.

Comentario de la UAI: Se mantiene el hallazgo quedando pendiente de verificación los registros de documentación mantenidos actualmente por la Secretaría. Asimismo, se recomienda cumplir con la descripción del curso a seguir en relación a la confección de una disposición/resolución con los procedimientos administrativos aplicables para el registro de los eventos.

Hallazgo Nro. 3: Ausencia de datos estadísticos.

De acuerdo a la documentación aportada por el auditado, se desprende que la Secretaría de Coordinación Militar en Emergencias, no abordó las tareas administrativas que permitan realizar un seguimiento de manera organizada de los requerimientos, recursos disponibles y desarrollo de las tareas desplegadas. A su vez, la falta de generación de información suficiente implica la imposibilidad de brindar estadísticas que garanticen la validez y precisión de los análisis a realizar en el proceso de toma de decisiones.

Comentario del Auditado: *De Acuerdo.*

Descripción del curso a seguir: *Se está intentando revertir con la generación de procedimientos administrativos.*

Fecha de Regularización Prevista: -.

Área o Sector Responsable: Secretaría de Coordinación Militar en Emergencias.

Comentario de la UAI: Se mantiene el hallazgo. Se recomienda la confección de datos estadísticos a efectos de poder medir y evaluar el desempeño como así también el cumplimiento de los objetivos planteados.

En ese sentido, la aprobación de un procedimiento administrativo que regule la forma en que se llevarán adelante las acciones así como la asignación de responsabilidades y la determinación del modo en se efectuará el seguimiento de su ejecución, permitirá contar con información suficiente a fin de evaluar el desempeño y aportar elementos para la toma de decisiones.

Conclusión

Las tareas de auditoría realizadas han permitido evaluar el control interno imperante en la Secretaría de Coordinación Militar en Emergencias respecto a la articulación y gestión del apoyo necesario de las Fuerzas Armadas en el marco de las medidas implementadas por el Decreto N° 260/2020 conforme a lo establecido en el artículo 2° de la Res. N° 88/2020 MD. Surge de las tareas antes mencionadas que, existen defectos administrativos de distinta naturaleza y relevancia.

Entre las falencias administrativas observadas, se encuentra la ausencia de un Reglamento para el funcionamiento del Comité de Emergencias de Defensa (COVID-19), lo cual implicó la falta de formalización de las condiciones en las cuales se llevarían a cabo las reuniones del Comité, acarreando una dificultad para indicar con precisión las acciones a realizar por los distintos actores



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

intervinientes en el mismo, al no quedar registrado de forma centralizada los responsables, los compromisos y los plazos en relación a los temas tratados.

Otro punto a destacar es la falta de sistematización y resguardo de la documentación tratada por la Secretaría de Coordinación Militar en Emergencias, lo cual trajo como consecuencia la ausencia de documentación respaldatoria de las operaciones, que permita el seguimiento de las actividades del área y la posibilidad de contar con el suministro de información necesaria, para el proceso de toma de decisiones. En tal sentido, relacionado al proceso antes mencionado, la falta de generación de información suficiente implicó la imposibilidad de brindar estadísticas que garanticen la validez y precisión de los análisis a realizar.

Por lo expuesto, se entiende que la implementación de las acciones correctivas expresadas por el auditado, mejorarían el nivel de control interno de las actividades analizadas en el ámbito de la Secretaría de Coordinación Militar en Emergencias.

BUENOS AIRES, diciembre de 2022.