



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna



INFORME DE AUDITORÍA N° 002/2016
MINISTERIO DE DEFENSA
ESTADO MAYOR GENERAL DEL EJÉRCITO
EVALUACIÓN DEL FONDO ROTATORIO CONSTITUIDO

MD N° 7667/2016
UAI N° 16/2016

Tabla de Contenidos

Informe Ejecutivo	2
Objetivo	2
Observaciones	2
Conclusión	4
Informe Analítico	5
Objetivo	5
Alcance	5
Marco Normativo	6
Aclaraciones Previas	7
Observaciones	7
Conclusión	11
Anexos I	12
Anexos II	21
Anexos III	22
Anexos IV	25

6



INFORME DE AUDITORÍA N° 002/2016
MINISTERIO DE DEFENSA
ESTADO MAYOR GENERAL DEL EJÉRCITO
EVALUACIÓN DEL FONDO ROTATORIO CONSTITUIDO

Objetivo

Evaluar integralmente el cumplimiento de lo normado por el Artículo 81 de la Ley N° 24.156, su Decreto Reglamentario N° 1344/07 y normativa emitida por la Tesorería General de la Nación (en particular Circulares N° 1 y 2 ambas de 2015).

Observaciones

Hallazgo N° 1:

Se pudo verificar que en la Dirección General de Salud y la Dirección de Contaduría y Finanzas no se da cumplimiento en la totalidad de la documentación observada a la siguiente normativa:

Decreto N° 1344/07, reglamentario de la Ley 24.156 en su artículo 81, -Fondo Rotatorio y Caja Chica-, Acápito C) establece lo siguiente:

"la ejecución de estos gastos es un procedimiento de excepción limitados a casos de urgencia que, contando con saldo de crédito y cuota no permitan la tramitación normal de una Orden de Pago...."

Hallazgo N° 2:

Se han detectado erogaciones habituales de bienes y servicios que por su periodicidad hubiera correspondido tramitar su adquisición a través de procesos contractuales ajustados a la normativa vigente, ya que la utilización del Fondo Rotatorio se encuentra limitada a casos de urgencia que no permitan la tramitación normal del documento de pago como también a casos imprevisibles.

Lo expuesto también implica conseguir precios y costos desventajosos en relación a los que podrían obtenerse en un proceso licitorio.

Hallazgo N° 3:

Se han observado comprobantes de gastos referidos a Mantenimiento y Reparación de Vehículos, en los cuales no se detalla la patente y el modelo del mismo, requisito indispensable que acredite la pertenencia del rodado al Organismo Auditado.





Hallazgo N° 4:

Se pudo observar que de la documentación puesta a disposición:

- La Administración Central en su mayoría carece de foliatura.
- La Dirección de Contaduría y Finanzas la totalidad de las mismas no posee foliatura.

No dando cumplimiento a lo establecido en la siguiente normativa:

Decreto N° 1759/72 t.o. 1991

“Art 9° FOLIATURA. Todas las actuaciones deberán foliarse por orden correlativo de incorporación, incluso cuando se integren, con más de un (1) cuerpo de expediente...”

Directiva Técnica de la Contaduría General del Ejército N° 01/12 (actualización 2015) [procedimiento para la gestión del régimen de fondos rotatorios internos y cajas chicas]

En el punto 6) INSTRUCCIONES PARTICULARES, hace referencia a: *“La rendición de Fondo Rotatorio con sus comprobantes, deberán encontrarse debidamente foliados y se dejará constancia escrita en su primera foja de la cantidad total de documentos.”*

Hallazgo N° 5:

Se observó que:

En la Dirección General de Material (C43 N° 1670) la Factura B N° 0100-0000023, con fecha 13/10/2015, correspondiente al proveedor Pluscarga Argentina S.A. de PESOS DOSCIENTOS CUARENTA Y CUATRO MIL SEISCIENTOS NOVENTA Y DOS 00/100 (\$ 244692.00), cuyo concepto es “por demora de contenedores” (IPP: 3.5.1); y en la Administración Central (C43 N°1743) la Factura B N° 0345-00102836, con fecha 24/05/2015, correspondiente al proveedor Aeropuertos Argentina 2000 S.A. de PESOS DOSCIENTOS CUARENTA Y DOS MIL QUINIENTOS NOVENTA Y OCHO CON 49/100 (\$ 242598.49), cuyo concepto es “estadía y manipulación de bulto” (IPP3.5.1); no se ajustan a la normativa vigente, dado que ambas superan el monto máximo establecido en la misma.

Resolución N° 255/15 del Ministerio de Defensa prescribe en su Artículo 4° que *“... la cantidad máxima autorizada para cada gasto individual con cargo a los Fondos Rotatorios... será de hasta PESOS CIEN MIL (\$ 100.000), a excepción de los pagos de servicios básicos que deban realizarse, para los que no se observará límite de monto alguno...”*, limitación que también se encuentra contemplada en el Artículo 5° de la Disposición N° 01/2015 del Director General de Administración y Finanzas del Estado Mayor General del Ejército.



Conclusión

El objetivo del presente informe ha sido evaluar integralmente el cumplimiento de lo normado por el Artículo 81 de la Ley N° 24.156, su Decreto Reglamentario N° 1344/07 y normativa emitida por la Tesorería General de la Nación (en particular Circulares N° 1 y 2 ambas de 2015) respecto del Fondo Rotatorio constituido por el Estado Mayor General del Ejército a solicitud de la Sindicatura General de la Nación, mediante Nota N° 4675/2015 de fecha 17 de diciembre de 2015.

Las verificaciones realizadas han permitido identificar algunos defectos administrativos que no afectan sustancialmente el sistema de control interno en la Administración del Fondo Rotatorio Interno.

No obstante lo anteriormente expuesto, se recomienda para revertir los puntos débiles detectados implementar las acciones correctivas correspondientes.

Dr. ALEJANDRO H. HUERTA
Auditor Adjunto Operacional
A/C Unidad de Auditoría Interna
Ministerio de Defensa

BUENOS AIRES, enero de 2016



INFORME DE AUDITORÍA Nº 002/2016
MINISTERIO DE DEFENSA
ESTADO MAYOR GENERAL DEL EJÉRCITO
EVALUACIÓN DEL FONDO ROTATORIO CONSTITUIDO

Objetivo

Evaluar integralmente el cumplimiento de lo normado por el Artículo 81 de la Ley Nº 24.156, su Decreto Reglamentario Nº 1344/07 y normativa emitida por la Tesorería General de la Nación (en particular Circulares Nº 1 y 2 ambas de 2015).

Alcance

Las tareas de campo se desarrollaron en la Contaduría General del Ejército, sito en Piedras Nº 141, CABA, Dirección General de Salud, sito en 15 de Noviembre de 1889 Nº 1932, CABA, Dirección de Material, sito en Av. Santa Fe Nº 4815- 3º piso, CABA y Dirección de Contaduría y Finanzas del Estado Mayor General del Ejército, sito en Azopardo Nº 250 CABA; durante la última quincena de diciembre de 2015 y la primera quincena de Enero de 2016. Dichas tareas fueron efectuadas de acuerdo con las Normas de Auditoría Gubernamental aprobadas por Resolución SGN 152/02.

La tarea de auditoría comprendió el análisis del Fondo Rotatorio Interno rendido en el Estado Mayor General del Ejército durante el período comprendido entre el 1 de julio y el 9 de diciembre de 2015, conforme lo solicitado por SIGEN mediante Nota Nº 4675/15 – SJ DEFENSA de fecha 17 de diciembre de 2015.

Se tomó una muestra teniendo en cuenta la significación económica y la dispersión geográfica de la misma, la cual se detalla en el **ANEXO I**.

El presente informe se encuentra referido al cumplimiento de la normativa vigente no contemplando la verificación de la incorporación de los bienes o la real prestación de los servicios adquiridos.

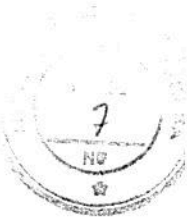
Procedimientos particulares de auditoría aplicados:

- 1) Se solicitó la totalidad de los C43 rendidos durante el período 1 de julio y el 9 de diciembre de 2015 del Estado Mayor General del Ejército.
- 2) Se seleccionó una muestra representativa del 33,51%
- 3) Se solicitó mediante nota la documentación respaldatoria y sobre ella se analizó:
 - El grado de cumplimiento con la normativa legal vigente.



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna



- La procedencia del gasto en relación con el régimen de funcionamiento de los fondos.
- La imputación presupuestaria.

El presente informe se encuentra referido a las conclusiones sobre el objeto de la tarea hasta la fecha precedentemente indicada y no contempla la eventual ocurrencia de hechos posteriores que puedan modificar su contenido.

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 y su Decreto reglamentario N° 1344/07.
- Resolución N° 87/14 de la Secretaría de Hacienda: Creación y adecuación del Fondo Rotatorio.
- Disposición N° 1/95- CGN Aprueba el Manual de Procedimientos de Fondos Rotatorios y Cajas Chicas para la Administración Central.
- Resolución N° 302/95 de la Secretaría de Hacienda: Fondos Rotatorios. Montos Límites. Modificación.
- Disposición N° 18/96 CGN. Nuevo procedimiento para el Fondo Rotatorio.
- Resolución N° 48/96 CGN: Presentación que deberán efectuar los organismos y jurisdicciones de la administración nacional que soliciten incremento del Fondo Rotatorio.
- Resolución General 3419/91y 1415/03 DGI-AFIP, sus modificatorios y complementarios AFIP.
- Resolución N° MD 255/15: Adecuación del Fondo Rotatorio en el Ministerio de Defensa.
- Directiva Técnica de la Contaduría General del Ejército N° 01/12
- Decisión Administrativa 1/15: Distribución del Presupuesto de Gastos y Recursos de la Administración Nacional para el Ejercicio 2015. Aprobado por la ley 27.008.
- Decreto 1759/72 t.o. 1991: Reglamento de Procedimientos Administrativos.
- Disposición N° 01/15 del Director General de Administración y Finanzas del Estado Mayor General del Ejército





Aclaraciones Previas

El Jefe del EMGE a través de una resolución, distribuye anualmente el Fondo Rotatorio Interno y cajas chicas asignadas a los elementos de la Fuerza y a los SAF de sus unidades desconcentradas; los cuales realizarán los movimientos de fondos, registraciones y rendiciones establecidos en la Directiva Técnica correspondiente.

La Dirección de Administración y Finanzas autoriza el empleo de los Fondos Rotatorios Internos por imputación y objeto del gasto y la Contaduría General del Ejército tiene la responsabilidad primaria sobre la registración contable de ejecución y reposición de los mismos.

Para mejor exposición se adjuntan **ANEXO II, III y IV**.

Observaciones

Hallazgo N° 1:

Se pudo verificar que de la documentación relevada en:

- La Dirección General de Salud, los gastos de viáticos y de asistencia médica poseían el acta correspondiente de justificación, no así la mayoría de los demás comprobantes rendidos
- La Dirección de Contaduría y Finanzas, los gastos pagados con cheques carecen del acta de justificación de gastos.

No dando cumplimiento a la norma que a continuación se detalla:

Decreto N° 1344/07, reglamentario de la Ley 24.156 es su artículo 81, -Fondo Rotatorio y Caja Chica-, Acápito C) establece lo siguiente:

“la ejecución de estos gastos es un procedimiento de excepción limitados a casos de urgencia que, contando con saldo de crédito y cuota no permitan la tramitación normal de una Orden de Pago....”.

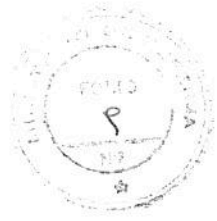
Hallazgo N° 2:

Se han detectado erogaciones habituales de bienes y servicios que por su periodicidad hubiera correspondido tramitar su adquisición a través de procesos contractuales ajustados a la normativa vigente, ya que la utilización del Fondo Rotatorio se encuentra limitada a casos de urgencia que no permitan la tramitación normal del documento de pago como también a casos imprevisibles.

Lo expuesto también implica no cumplir con los principios de competencia, transparencia y economicidad que garantiza un proceso licitatorio.

Como ejemplo se puede citar:





Dirección General de Salud				
Nº C43	Proveedor	Fecha	Importe \$	Concepto
1427	Liu Jingtán	15/09/15	336.70	Alimentos de personas
1427	Trejo José Luis	16/09/15	1589.00	
1427	Coto CICSA	16/09/15	1107.40	
1427	Zhang Qiuming	14/09/15	343.00	
1427	Juan Carlos Capurro	22/09/15	574.00	Ferretería
1427		22/09/15	100.00	
1427	Ferretería "PACHO" de Luis Pablo Anrés Carou	04/09/15	263.00	Ferretería
1427		04/09/15	340.00	
1427		12/09/15	175.00	
1427	MGB comercial S.R.L	03/09/15	1617.16	Librería
1427	Muley Muley S.A	09/09/15	179.83	Librería
1427		10/09/15	31.00	
1427		11/09/15	78.00	
1427		11/09/15	139.10	
1427		14/09/15	52.50	
1427		14/09/15	72.00	
1427		15/09/15	441.00	
1427				
Dirección General de Material				
Nº C43	Proveedor	Fecha	Importe \$	Concepto
1167	Cencosud SA	14/08/2015	119.50	3 Lámparas bajo consumo
1167	Moore Patricio	19/08/2015	100.00	4 tubos Fluorescentes
1167		02/06/2015	725.00	Lámparas
1271	Jumbo Retail arg	11/08/2015	282.72	Alimento de personas
Dirección de Contaduría y Finanzas				
Nº C43	Proveedor	Fecha	Importe \$	Concepto
1066	Romero Rodolfo O.	04/05/2015	2800.00	Serv. Asesoramiento técnico y mant. Cancha Golf
979		20/04/2015	2950.00	
1067		11/05/2015	2900.00	
1046		27/02/2015	2950.00	
971		31/03/2015	2950.00	





Hallazgo N° 3:

Se han observado comprobantes de gastos referidos a mantenimiento y reparación de vehículos, en los cuales no se detalla la patente y el modelo del mismo, requisito indispensable que acredite la pertenencia del rodado al Organismo Auditado.

A modo de ejemplos se cita:

CONTADURÍA GENERAL DEL EJÉRCITO				
N° C43	Proveedor	Fecha	Importe \$	Concepto
1200	Kim Alejandro Daniel	18/08/2015	120.00	Lavado con teflón
1200	Mandaradoni Daniel A	19/08/2015	2570.00	Cambio de bujías, inyectores etc.
1200	Leira Norberto Daniel	24/08/2015	2813.25	Servicio técnico
1199	Leira Norberto Daniel	24/08/2015	2813.25	Servicio técnico
1747	Tubillas Valenzuela Pio Rubén	06/11/2015	140.00	Lavado Full
1747	Tubillas Valenzuela Pio Rubén	10/11/2015	140.00	Lavado Full
1747	Siri Pablo	11/11/2015	3000.00	Chapón piso c/colocación
1028	Tubillas Valenzuela Pio Rubén	06/07/2015	130.00	Lavado Full
1028	Tubillas Valenzuela Pio Rubén	08/07/2015	130.00	Lavado
1028	Tubillas Valenzuela Pio Rubén	14/07/2015	130.00	Lavado Full
1028	Tubillas Valenzuela Pio Rubén	24/07/2015	130.00	Lavado Full
1028	Tubillas Valenzuela Pio Rubén	03/08/2015	130.00	Lavado Full
1028	Trifoglio Walter	03/08/2015	1030.00	Servicio Fiat Linea
1028	Mandaradoni Daniel A	04/08/2015	2800.00	Correa de Distribución
1617	Martorelli Carlos y Gervasi L.	22/09/2015	340.00	Juego de Escobillas
1617	Mandaradoni Daniel A	28/09/2015	2180.00	Frenos traseros y cambio
1617	Tubillas Valenzuela Pio Rubén	13/10/2015	140.00	Lavado Full
1617	Trifoglio Walter	29/10/2015	1160.00	Cambio de filtros e inyectores
1617	Tubillas Valenzuela Pio Rubén	02/11/2015	140.00	Lavado Full
1617	Nicola Gabriel	28/10/2015	480.00	Electricidad del automóvil
1617	Mazzitelli Francisco R	29/10/2015	800.00	Reparación levantavidrios eléctrico





DIRECCIÓN GENERAL DE SALUD				
Nº C43	Proveedor	Fecha	Importe \$	Concepto
1652	Hasan Ariel Gastón	01/10/2015	200.00	Parche neumático (armado y desarmado)
DIRECCIÓN DE CONTADURÍA Y FINANZAS				
Nº C43	Proveedor	Fecha	Importe \$	Concepto
1066	YPF ACA Don Torcuato	06/07/2015	440.01	Combustible
1066	Castaño Autovox SRL	03/07/2015	310.00	Combustible
1066	Dromi Pascual F	21/04/2015	800.00	Kid Reparación
1434	Gadda Mariano	31/08/2015	2900.00	Batería 12 v 75 ap

Hallazgo N° 4:

Se pudo observar que de la documentación puesta a disposición:

- La Administración Central en su mayoría carece de foliatura.
- La Dirección de Contaduría y Finanzas la totalidad de las mismas no posee foliatura.

No dando cumplimiento a lo establecido en la siguiente normativa:

Decreto N° 1759/72 t.o. 1991

"Art 9º FOLIATURA. Todas las actuaciones deberán foliarse por orden correlativo de incorporación, incluso cuando se integren, con más de un (1) cuerpo de expediente..."

Directiva Técnica de la Contaduría General del Ejército N° 01/12 (actualización 2015) [procedimiento para la gestión del régimen de fondos rotatorios internos y cajas chicas]

En el punto 6) INSTRUCCIONES PARTICULARES, hace referencia a: "La rendición de Fondo Rotatorio con sus comprobantes, deberán encontrarse debidamente foliados y se dejará constancia escrita en su primera foja de la cantidad total de documentos."

Hallazgo N° 5:

Se observó que:

En la Dirección General de Material (C43 N° 1670) la Factura B N° 0100-00000023, con fecha 13/10/2015, correspondiente al proveedor Pluscarga Argentina S.A. de PESOS DOSCIENTOS CUARENTA Y CUATRO MIL SEISCIENTOS NOVENTA Y DOS 00/100 (\$ 244692.00), cuyo concepto es "por demora de contenedores" (IPP: 3.5.1);

En la Administración Central (C43 N°1743) la Factura B N° 0345-00102836, con fecha 24/05/2015, correspondiente al proveedor Aeropuertos Argentina 2000 S.A. de PESOS DOSCIENTOS CUARENTA Y DOS MIL QUINIENTOS





Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna



NOVENTA Y OCHO CON 49/100 (\$ 242.598,49), cuyo concepto es "estadía y manipulación de bulto" (IPP3.5.1); no se ajustan a la normativa vigente, dado que ambas superan el monto máximo establecido en la misma.

En tal sentido, la Resolución N° 255/15 del Ministerio de Defensa prescribe en su Artículo 4° que "... la cantidad máxima autorizada para cada gasto individual con cargo a los Fondos Rotatorios... será de hasta PESOS CIEN MIL (\$ 100.000), a excepción de los pagos de servicios básicos que deban realizarse, para los que no se observará límite de monto alguno...", limitación que también se encuentra contemplada en el Artículo 5° de la Disposición N° 01/2015 del Director General de Administración y Finanzas del Estado Mayor General del Ejército.

Conclusión

El objetivo del presente informe ha sido evaluar integralmente el cumplimiento de lo normado por el Artículo 81 de la Ley N° 24.156, su Decreto Reglamentario N° 1344/07 y normativa emitida por la Tesorería General de la Nación (en particular Circulares N° 1 y 2 ambas de 2015) respecto del Fondo Rotatorio constituido por el Estado Mayor General del Ejército a solicitud de la Sindicatura General de la Nación, mediante Nota N° 4675/2015 de fecha 17 de diciembre de 2015.

Las verificaciones realizadas han permitido identificar algunos defectos administrativos que no afectan sustancialmente el sistema de control interno en la Administración del Fondo Rotatorio Interno.

No obstante lo anteriormente expuesto, se recomienda para revertir los puntos débiles detectados implementar las acciones correctivas correspondientes.

Dr. ALEJANDRO H. HUERTA
Auditor Adjunto Operacional
A/C Unidad de Auditoría Interna
Ministerio de Defensa

BUENOS AIRES, enero de 2016



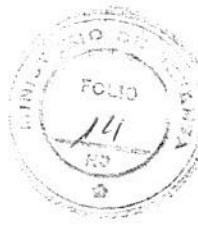
RENDICIONES DE FONDO ROTATORIO DEL ESTADO MAYOR GENERAL DEL EJÉRCITO ENTRE EL 1/07/2015 AL 09/12/2015

Ejerc.	Tipo	Cod. Unid	Nombre del Fondo / FF	F. Gestión	Est	Importe	Descripción	Nro	C43	Insc	Total x Unid	% del total
2015	REN	2058	1RA DIV EJ - FF 11	20/08/2015	A	14.135,03	2DO TRIM		1030	3		
2015	REN	2058	1RA DIV EJ - FF 11	25/08/2015	A	46.095,12	2DO TRIM		1054	2		
2015	REN	2058	1RA DIV EJ - FF 11	25/08/2015	A	51.838,75	3er Trimestre		1064	2/3		
2015	REN	2058	1RA DIV EJ - FF 11	24/08/2015	A	22.783,79	3er Trim		1118	3		
2015	REN	2058	1RA DIV EJ - FF 11	28/08/2015	A	64.550,88	3ER TRIM		1153	2/3		
2015	REN	2058	1RA DIV EJ - FF 11	15/09/2015	A	67.938,54	3ER TRIM		1302	2/3		
2015	REN	2058	1RA DIV EJ - FF 11	21/09/2015	A	132.170,85	3ER TRIM		1304	2/3		
2015	REN	2058	1RA DIV EJ - FF 11	01/12/2015	A	27.466,03	4to Trím		1695	3		
2015	REN	2058	1RA DIV EJ - FF 13	24/07/2015	A	3.242,58	2DO TRIM		935	2/3		
2015	REN	2058	1RA DIV EJ - FF 13	15/09/2015	A	7.323,84	3ER TRIM		1303	2/3		
2015	REN	2058	1RA DIV EJ - FF 13	22/09/2015	A	1.833,80	3ER TRIM		1305	3		
		Total 2058									439.379,21	1,09%
2015	REN	2133	2DA DIV EJ - FF 11	03/08/2015	A	93.987,82	REND CAJA MAESTRA		1050	2/3		
2015	REN	2133	2DA DIV EJ - FF 11	03/09/2015	A	108.593,18	REND CAJA MAESTRA 3ER TRIM 15		1172	2/3		
2015	REN	2133	2DA DIV EJ - FF 11	17/09/2015	A	132.650,56	REND CAJA MAESTRA 3ER TRIM 15		1333	2/3		
2015	REN	2133	2DA DIV EJ - FF 11	28/09/2015	A	24.145,70	REND CAJA MAESTRA		1342	2/3		
2015	REN	2133	2DA DIV EJ - FF 11	01/12/2015	A	70.298,77	REND CAJA MAESTRA		1624	2/3		
2015	REN	2133	2DA DIV EJ - FF 11	01/12/2015	A	126.806,07	REND CAJA MAESTRA 4TO TRIM 15		1660	2/3		
		Total 2133									556.482,10	1,38%
2015	REN	2209	3RA DIV EJ - FF 11	25/08/2015	A	76.259,74	CCM CDO DE 3		1060	2/3		
2015	REN	2209	3RA DIV EJ - FF 11	27/08/2015	A	62.806,38	CAJA CHICA MAESTRA CDO DE 3		1109	3		
2015	REN	2209	3RA DIV EJ - FF 11	02/09/2015	A	138.941,11	CAJA CHICA MAESTRA		1168	2/3		
2015	REN	2209	3RA DIV EJ - FF 11	23/09/2015	A	190.572,52	CCM CDO DE 3		1321	2/3		
2015	REN	2209	3RA DIV EJ - FF 11	01/12/2015	A	22.580,59	RENDICION DE CAJA CDO DE 3		1619	2/3		
2015	REN	2209	3RA DIV EJ - FF 11	02/12/2015	A	57.390,26	RENDICION CAJA CHICA		1682	2/3		
2015	REN	2209	3RA DIV EJ - FF 11	02/12/2015	A	73.716,06	RENDICION DE CAJA CHICA		1697	2/3		
2015	REN	2209	3RA DIV EJ - FF 11	04/12/2015	A	25.868,50	RENDICION 4TO TRIM		1742	2/3		
2015	REN	2209	3RA DIV EJ - FF 11	02/12/2015	A	5.928,90	REND CAJA CHICA		1750	2/3		
2015	REN	2209	3RA DIV EJ - FF 13	15/07/2015	A	7.251,65	CAJA CHICA MAESTRA FF13		915	2/3		
2015	REN	2209	3RA DIV EJ - FF 13	06/11/2015	A	5.073,56	RENDICION CAJA CHICA MAESTRA		1582	3		
		Total 2209									666.389,27	1,65%
2015	REN	2320	B ING ANF 121-FF 11	15/09/2015	A	6.576,25	CCM B ING ANF 121		1291	2/3		
2015	REN	2320	B ING ANF 121-FF 11	23/09/2015	A	5.711,84	CCM B ING ANF 121		1308	3		
2015	REN	2320	B ING ANF 121-FF 11	25/09/2015	A	36.474,44	CCM B ING ANF 121		1468	2/3		
2015	REN	2320	B ING ANF 121-FF 11	01/12/2015	A	8.548,73	CCM B ING ANF 121		1646	2		
2015	REN	2320	B ING ANF 121-FF 11	01/12/2015	A	12.432,98	CCM B ING ANF 121		1650	2		
2015	REN	2320	B ING ANF 121-FF 11	03/12/2015	A	31.284,28	CCM B ING ANF 121		1731	3		
2015	REN	2320	B ING ANF 121-FF 11	04/12/2015	A	19.754,67	CCM B ING ANF 121 FF 11		1740	2		
2015	REN	2320	B ING ANF 121-FF 11	03/12/2015	A	5.258,00	CCM B ING ANF 121		1752	2/3		
2015	REN	2320	B ING ANF 121-FF 13	08/09/2015	A	9.041,61	CCM B ING ANF 121 FF13		1180	2		
2015	REN	2320	B ING ANF 121-FF 13	14/10/2015	A	3.987,00	CCM B ING ANF 121		1574	2		
		Total 2320									139.069,80	0,34%
2015	REN	2055	BR BL I - FF 11	19/08/2015	A	65.577,21	RENDICION DE CCS		1139	2/3		
2015	REN	2055	BR BL I - FF 11	22/09/2015	A	133.656,00	RENDICION DE GASTOS		1437	2/3		
2015	REN	2055	BR BL I - FF 11	25/09/2015	A	35.012,90	RENDICION CCS		1481	2/3		
2015	REN	2055	BR BL I - FF 11	01/12/2015	A	53.147,73	RENDICION DE GASTOS CCS		1628	2/3		
		Total 2055									287.393,84	0,71%
2015	REN	2092	BR BL II - FF 11	20/08/2015	A	43.390,90	REND CCM CDO BR BL II		1114	2/3		
2015	REN	2092	BR BL II - FF 11	08/09/2015	A	74.266,24	REND CCM BR BL II - FF 11		1286	2/3		
2015	REN	2092	BR BL II - FF 11	24/09/2015	A	202.000,39	REND CCM BR BL II - FF 11		1426	2/3		
2015	REN	2092	BR BL II - FF 11	08/11/2015	A	59.921,40	REND CCM BR BL II - VIVERES		1586	2		
		Total 2092									379.578,93	0,94%
2015	REN	2147	BR M V - FF 11	18/08/2015	A	110.029,43	RENDICION NRO 07		1077	2/3		
2015	REN	2147	BR M V - FF 11	11/09/2015	A	298.320,69	RENDICION NRO 08		1318	2/3		
2015	REN	2147	BR M V - FF 11	24/09/2015	A	164.223,33	RENDICION NRO 09		1466	2/3		
2015	REN	2147	BR M V - FF 13	16/07/2015	A	21.860,00	RENDICION NRO 02		917	3		
2015	REN	2147	BR M V - FF 13	18/08/2015	A	4.394,31	RENDICION NRO 03		1037	2		
2015	REN	2147	BR M V - FF 13	22/09/2015	A	21.292,43	RENDICION NRO 04		1446	2/3		
		Total 2147									620.120,19	1,53%





Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna



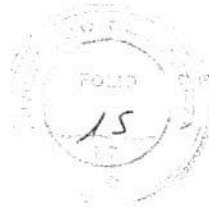
RENDICIONES DE FONDO ROTATORIO DEL ESTADO MAYOR GENERAL DEL EJÉRCITO ENTRE EL 1/07/2015 AL 09/12/2015

Ejerc.	Tipo	Cod. Unid	Nombre del Fondo / FF	F. Gestión	Est	Importe	Descripción	Nro	C43	Insc	Total x Unid	% del total
2015	REN	2211	BR M VI - FF 11	03/08/2015	A	199.263,67	REND 2DO TRIM 1		968	2/3		
2015	REN	2211	BR M VI - FF 11	09/09/2015	A	64.736,95	1RA REND 3ER TRIM		1191	2/3		
2015	REN	2211	BR M VI - FF 11	25/09/2015	A	182.217,33	RED 3ER TRIM 15 - 2		1413	2/3		
2015	REN	2211	BR M VI - FF 11	01/12/2015	A	125.073,20	4TO TRIM 1RA REND 1		1636	2/3		
		Total 2211									571.291,15	1,41%
2015	REN	2159	BR M VIII - FF 11	14/08/2015	A	65.374,30	1ra rend 3er Trim/15		1047	2/3		
2015	REN	2159	BR M VIII - FF 11	10/09/2015	A	71.785,30	2da rend 3er Trim/15		1218	2/3		
2015	REN	2159	BR M VIII - FF 11	24/09/2015	A	19.508,34	4ta rend 3er Trim/15		1315	2/3		
2015	REN	2159	BR M VIII - FF 11	23/09/2015	A	126.201,31	3ra rend 3er trim/15		1397	2/3		
2015	REN	2159	BR M VIII - FF 11	28/09/2015	A	40.323,96	5ta rend 3er trim/15		1480	2/3		
2015	REN	2159	BR M VIII - FF 11	01/12/2015	A	120.577,44	1ra rend 4to Trim/15		1651	2/3		
2015	REN	2159	BR M VIII - FF 13	22/09/2015	A	1.400,00	1ra rend 3er trim/15		1316	3		
2015	REN	2159	BR M VIII - FF 13	24/09/2015	A	9.700,00	2da rend 3er Trim/15		1319	3		
		Total 2159									454.865,65	1,13%
2015	REN	2226	BR MEC IX - FF 11	27/08/2015	A	94.596,36	REND CAJA MAESTRA		1108	2/3		
2015	REN	2226	BR MEC IX - FF 11	11/09/2015	A	117.518,45	REND CAJA MAESTRA		1215	2/3		
2015	REN	2226	BR MEC IX - FF 11	24/09/2015	A	130.770,56	REND CAJA CH MAESTRA		1396	2/3		
2015	REN	2226	BR MEC IX - FF 11	02/12/2015	A	73.148,26	REND C MAESTRA		1758	2/3		
2015	REN	2226	BR MEC IX - FF 13	30/09/2015	A	10.000,00	REND CAJA MAESTRA FF-13		1443	3		
		Total 2226									426.033,63	1,05%
2015	REN	2054	BR MEC X - FF 11	23/09/2015	A	420.545,36	REND CCM 3ER TRIM/2015		1322	2/3		
2015	REN	2054	BR MEC X - FF 11	01/12/2015	A	458.574,33	REND CCM 4TO TRIM 2015		1749	2/3		
		Total 2054									879.119,69	2,18%
2015	REN	2240	BR MEC XI - FF 11	24/08/2015	A	46.105,81	CCM NRO 13/2015		1138	2/3		
2015	REN	2240	BR MEC XI - FF 11	08/09/2015	A	68.220,04	CCM NRO 14/2015		1179	2/3		
2015	REN	2240	BR MEC XI - FF 11	15/09/2015	A	120.920,82	CCM NRO 15/2015		1276	2/3		
2015	REN	2240	BR MEC XI - FF 11	21/09/2015	A	60.638,42	CCM NRO 16/2015		1337	2/3		
2015	REN	2240	BR MEC XI - FF 11	28/09/2015	A	36.079,67	CCM NRO 17/2015		1433	2/3		
2015	REN	2240	BR MEC XI - FF 11	28/09/2015	A	12.265,68	CCM NRO 18/2015		1444	3		
2015	REN	2240	BR MEC XI - FF 11	05/11/2015	A	102.188,74	CCM NRO 19/2015		1623	2/3		
2015	REN	2240	BR MEC XI - FF 11	01/12/2015	A	29.493,05	CCM NRO 20/2015		1633	2/3		
2015	REN	2240	BR MEC XI - FF 11	23/11/2015	A	29.642,84	CCM NRO 21/2015		1648	3		
		Total 2240									506.555,07	1,25%
2015	REN	2664	BR MTE III FF 11	05/08/2015	A	23.611,56	CCMAESTRA 3ER TRIMESTRE 2015		1068	2/3		
2015	REN	2664	BR MTE III FF 11	25/08/2015	A	39.162,67	CCM 3ER TRIMESTRE 15		1076	2/3		
2015	REN	2664	BR MTE III FF 11	18/08/2015	A	19.531,70	CC MAESTRA - 3ER TRIMESTRE 15		1115	2/3		
2015	REN	2664	BR MTE III FF 11	07/09/2015	A	21.517,60	CC MAESTRA 3ER TRIM		1260	2/3		
2015	REN	2664	BR MTE III FF 11	22/09/2015	A	7.424,40	CC MAESTRA 3ER TRIM		1329	2/3		
2015	REN	2664	BR MTE III FF 11	14/09/2015	A	29.818,68	CC MAESTRA 3ER TRIMESTRE		1330	2/3		
2015	REN	2664	BR MTE III FF 11	04/12/2015	A	19.220,57	CC MAESTRA 4to TRIM/15		1733	2/3		
2015	REN	2664	BR MTE III FF 11	04/12/2015	A	30.430,92	CCMAESTRA 4to TRIM/15		1734	2/3		
2015	REN	2664	BR MTE III FF 11	04/12/2015	A	29.016,89	CCMAESTRA 4TO TRIM		1735	2/3		
2015	REN	2664	BR MTE III FF 11	04/12/2015	A	27.612,41	CCM - 4TO TRIM		1736	2/3		
2015	REN	2664	BR MTE III FF 11	04/12/2015	A	34.342,08	CCM - 4TO TRIM/2015		1737	2/3		
2015	REN	2664	BR MTE III FF 11	04/12/2015	A	29.999,51	CCM - CDO BR MTE III 4TO TRIM		1738	2/3		
2015	REN	2664	BR MTE III FF 11	02/12/2015	A	9.765,00	CCM - 4TO TRIM/2015		1746	2/3		
		Total 2664									321.453,94	0,80%
2015	REN	2084	BR MTE XII - FF 11	17/09/2015	A	65.704,96	CAJA MAESTRA NRO 08/2015		1238	2/3		
2015	REN	2084	BR MTE XII - FF 11	08/09/2015	A	51.958,96	CAJA MAESTRA NRO 09/2015		1253	2/3		
2015	REN	2084	BR MTE XII - FF 11	16/09/2015	A	49.408,95	CAJA MAESTRA NRO 10/2015		1299	2/3		
2015	REN	2084	BR MTE XII - FF 11	24/09/2015	A	59.905,15	CAJA MAESTRA NRO 11/2015		1309	2/3		
2015	REN	2084	BR MTE XII - FF 11	01/12/2015	A	34.955,44	CAJA MAESTRA NRO 12/2015		1642	2/3		
2015	REN	2084	BR MTE XII - FF 11	02/12/2015	A	40.122,40	CAJA MAESTRA NRO 13/2015		1745	2/3		
		Total 2084									302.055,86	0,75%
2015	REN	2135	BR PARAC IV - FF 11	03/08/2015	A	166.098,20	RENDICION CAJA MAESTRA		980	2/3		
2015	REN	2135	BR PARAC IV - FF 11	14/09/2015	A	122.608,76	CCM - CDO BRAEROT IV 04/2015		1317	2/3		
		Total 2135									288.701,96	0,71%
2015	REN	2569	CAO - FF 11	14/08/2015	A	29.042,51			1040	2/3		
2015	REN	2569	CAO - FF 11	25/08/2015	A	4.270,63	REND N- 1 - 3ER TRIM15		1044	2/3		

6



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna



RENDICIONES DE FONDO ROTATORIO DEL ESTADO MAYOR GENERAL DEL EJÉRCITO ENTRE EL 1/07/2015 AL 09/12/2015

Ejerc.	Tipo	Cod. Unid	Nombre del Fondo / FF	F. Gestión	Est	Importe	Descripción	Nro	C43	Insc	Total x Unid	% del total
2015	REN	2569	CAO - FF 11	01/09/2015	A	37.574,75	REND 4 CCM 3ER TRIM15		1175	2/3		
2015	REN	2569	CAO - FF 11	08/09/2015	A	15.369,80	REND CCM N° 3 TRIM 3/15		1181	2/3		
2015	REN	2569	CAO - FF 11	23/09/2015	A	27.475,75	REND CCM N- 5 3ER T 15		1393	2		
2015	REN	2569	CAO - FF 11	14/09/2015	A	33.464,57	REND CCM N-4 3ER TRIM15		1402	2/3		
2015	REN	2569	CAO - FF 11	09/12/2015	A	24.075,50	REND CCM 4TO TRIM 15		1765	2/3		
		Total 2569									171.273,51	0,42%
2015	REN	3467	CDO ADIES ALIS FF 11	05/08/2015	A	11.696,20	RCCM		1012	2		
2015	REN	3467	CDO ADIES ALIS FF 11	11/08/2015	A	10.036,95	RCCM		1059	2		
2015	REN	3467	CDO ADIES ALIS FF 11	10/08/2015	A	10.774,22	RCCM		1072	2		
2015	REN	3467	CDO ADIES ALIS FF 11	10/09/2015	A	10.981,89	RCCM		1220	2/3		
2015	REN	3467	CDO ADIES ALIS FF 11	15/09/2015	A	14.805,80	RCCM		1241	2/3		
2015	REN	3467	CDO ADIES ALIS FF 11	14/09/2015	A	11.440,38	RCCM		1243	2/3		
2015	REN	3467	CDO ADIES ALIS FF 11	16/09/2015	A	11.507,20	RCCM		1293	2/3		
2015	REN	3467	CDO ADIES ALIS FF 11	18/09/2015	A	12.207,39	RCCM		1295	3		
2015	REN	3467	CDO ADIES ALIS FF 11	22/09/2015	A	14.114,30	RCCM		1430	2/3		
2015	REN	3467	CDO ADIES ALIS FF 11	28/09/2015	A	15.443,14	RCCM		1470	3		
2015	REN	3467	CDO ADIES ALIS FF 11	01/12/2015	A	6.872,57	RCCM		1657	3		
2015	REN	3467	CDO ADIES ALIS FF 11	09/12/2015	A	21.731,82	RCCM		1744	2		
2015	REN	3467	CDO ADIES ALIS FF 11	09/12/2015	A	20.973,80	RCCM		1802	2		
		Total 3467									172.585,66	0,43%
2015	REN	3189	CDO FDR - FF 11	03/08/2015	A	63.742,46	REND CCM 2 TRIM15 2		976	2/3		
2015	REN	3189	CDO FDR - FF 11	28/08/2015	A	26.584,09	REND CCM 3ER TRIM		1135	2/3		
2015	REN	3189	CDO FDR - FF 11	21/09/2015	A	78.451,44	REND CCM 3ER TRIM 2015		1292	2/3		
2015	REN	3189	CDO FDR - FF 11	08/11/2015	A	29.001,13	REND 4TO TRIM		1626	2/3		
2015	REN	3189	CDO FDR - FF 11	09/12/2015	A	67.634,46	REND CCM 4TO TRIM		1834	2/3		
		Total 3189									265.413,58	0,66%
2015	REN	3482	CDO GU MIL BSAS FF11	06/08/2015	A	66.074,35	REND CAJA CHICA NRO 3		1055	2/3		
2015	REN	3482	CDO GU MIL BSAS FF11	26/08/2015	Z	48.514,42	RENDICION CAJA CHICA NRO 2/15		1106	2/3		
2015	REN	3482	CDO GU MIL BSAS FF11	11/09/2015	A	54.093,97	RENDICION CAJA CHICA NRO		1234	2/3		
2015	REN	3482	CDO GU MIL BSAS FF11	01/12/2015	A	42.881,43	REND CAJA CH MAESTRA		1668	2/3		
2015	REN	3482	CDO GU MIL BSAS FF11	02/12/2015	A	96.692,27			1696	2/3		
2015	REN	3482	CDO GU MIL BSAS FF11	09/12/2015	A	70.996,43	REND CAJA CHICA MAESTRA		1831	2/3		
2015	REN	3482	CDO GU MIL BSAS FF13	23/09/2015	A	26.390,85	RENDICION CAJA CHICA MAESTRA		1356	3		
		Total 3482									405.643,72	1,00%
2015	REN	2375/2000	CGE - ADM CENT FF11	30/09/2015	A	106.690,00	REN VAL CMN - EMBARGO		1464	3		
2015	REN	2375/2000	CGE - ADM CENT FF11	30/09/2015	A	6.030.000,00	REN VAL EMGE		1465	3		
2015	REN	2375/2000	CGE - ADM CENT FF11	30/09/2015	A	103.698,00	REN VAL EMGE		1467	3		
2015	REN	2375/2147	CGE - ADM CENT FF11	30/09/2015	A	320.778,00	EMBARGOS BR M V		1466	3		
2015	REN	2375/2276	CGE - ADM CENT FF11	30/09/2015	A	893.700,00	REN VAL EMBARGOS - CMN		1459	3		
2015	REN	2375/2285	CGE - ADM CBVT FF11	19/11/2015	A	50.720,00	REN VAL EMBARGOS - CMN		1526	3		
2015	REN	2375/2329	CGE - ADM CENT FF11	16/09/2015	A	72.950,00	REN VAL EMBARGOS		1468	3		
2015	REN	2375/2329	CGE - ADM CENT FF11	29/09/2015	A	72.001,50	REN VAL EMBARGOS		1469	3		
2015	REN	2375/2375	CGE - ADM CENT FF11	30/09/2015	A	2.492,00	REN VAL CGE - EMBARGOS		1461	3		
2015	REN	2375/2375	CGE - ADM CENT FF11	30/09/2015	A	24.500,00	REN VAL CGE - EMBARGOS		1462	3		
2015	REN	2375/3462	CGE - ADM CENT FF11	11/09/2015	A	293.530,00	REN VAL CGM		1704	3		
2015	REN	2375/3462	CGE - ADM CENT FF11	01/12/2015	A	29.945,75	REN VAL CGM		1743	3		
2015	REN	2375/3462	CGE - ADM CENT FF11	09/12/2015	A	499.875,35	REN VAL CGM		1743	3		
2015	REN	2375/3468	CGE - ADM CENT FF11	17/09/2015	A	144.182,00	REND VAL AANMM CHILE 3ER TRIM		1240	2/3		
2015	REN	2375/3468	CGE - ADM CENT FF11	21/09/2015	A	234.561,00	REN VAL AANMM URUGUAY		1254	2/3		
2015	REN	2375/3468	CGE - ADM CENT FF11	21/09/2015	A	170.545,00	REN VAL AANMM PERU		1255	2/3		
2015	REN	2375/3468	CGE - ADM CENT FF11	21/09/2015	A	170.545,00	REN VAL AANMM PERU		1256	2/3		
2015	REN	2375/3468	CGE - ADM CENT FF11	21/09/2015	A	309.830,00	REN VAL ESPAÑA 3ER TRIM 2015		1257	2/3		
2015	REN	2375/3468	CGE - ADM CENT FF11	22/09/2015	A	162.854,00	AANMM ECUADOR 3ER TRIM		1269	2/3		
2015	REN	2375/3468	CGE - ADM CENT FF11	22/09/2015	A	320.449,00	REND VAL AANMM PARAGUAY 3ER TRI		1270	2/3		
2015	REN	2375/3468	CGE - ADM CENT FF11	22/09/2015	A	237.851,00	REND VAL AANMM EGIPTO		1272	2/3		
2015	REN	2375/3468	CGE - ADM CENT FF11	22/09/2015	A	151.956,00	REN VAL AANMM BOLIVIA		1273	2/3		
2015	REN	2375/3468	CGE - ADM CENT FF11	22/09/2015	A	209.886,00	REND VAL AANMM COLOMBIA		1274	2/3		
2015	REN	2375/3468	CGE - ADM CENT FF11	22/09/2015	A	237.655,00	REN VAL AANMM BRASIL		1275	2/3		
2015	REN	2375/3468	CGE - ADM CENT FF11	24/09/2015	A	323.677,00	REN VAL AANMM MEXICO		1324	2/3		

5



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

16

RENDICIONES DE FONDO ROTATORIO DEL ESTADO MAYOR GENERAL DEL EJÉRCITO ENTRE EL 1/07/2015 AL 09/12/2015

Ejerc.	Tipo	Cod. Unid	Nombre del Fondo / FF	F. Gestión	Est	Importe	Descripción	Nro	C43	Insc	Total x Unid	% del total
2015	REN	2375/3468	CGE - ADM CENT FF11	24/09/2015	Z	1.812.287,00	REN VAL AAMM EEUU		1325	2/3		
2015	REN	2375/3468	CGE - ADM CENT FF11	28/09/2015	A	3.656.640,00	AAMM EEUU 3ER TRIM		1339	3		
2015	REN	2375/3468	CGE - ADM CENT FF11	28/09/2015	A	1.080.540,00	AAMM EEUU 3ER TRIM		1340	2/3		
2015	REN	2375/3468	CGE - ADM CENT FF11	28/09/2015	A	731.747,00	AAMM EEUU 3ER TRIM		1390	3		
2015	REN	2375/2240	CGE - ADM CENT FF13	28/09/2015	A	1.000,00	REN VAL AAMM EEUU		1391	3		
2015	REN	2375/2603	CGE - ADM CENT FF13	23/09/2015	A	1.000,00	REN VAL AAMM EEUU		1396	3		
		Total 2375/....									19.594.510,74	48,49%
2015	REN	2276	CMN - FF 11	03/08/2015	A	29.011,06	RENDICION FRI - F 11		1005	3		
2015	REN	2276	CMN - FF 11	01/09/2015	A	29.507,97			1171	3		
2015	REN	2276	CMN - FF 11	09/09/2015	A	29.055,67	RENDICION FRI FF 11		1288	2/3		
2015	REN	2276	CMN - FF 11	01/12/2015	A	11.443,77	RENDICION FRI FF - 11		1656	2/3		
2015	REN	2276	CMN - FF 11	02/11/2015	A	25.373,91	RENDICION FRI FF - 11		1726	2/3		
		Total 2276									124.432,38	0,31%
2015	REN	2375	CONT GRLEI - FF 11	05/08/2015	A	17.627,00	REND CCM FF 11		1008	2/3		
2015	REN	2375	CONT GRLEI - FF 11	31/08/2015	A	25.000,00	REND CCM FF 11		1124	3		
2015	REN	2375	CONT GRLEI - FF 11	31/08/2015	A	13.788,58	REND CCM FF 11		1134	3		
2015	REN	2375	CONT GRLEI - FF 11	05/09/2015	A	22.024,43	REND CCM FF 11		1199	2/3		
2015	REN	2375	CONT GRLEI - FF 11	24/09/2015	A	5.240,00	REND CCM FF 11		1243	3		
2015	REN	2375	CONT GRLEI - FF 11	01/12/2015	A	28.215,48	REND CCM FF 11		1317	2/3		
2015	REN	2375	CONT GRLEI - FF 11	02/12/2015	A	1.325,29	REND CCM FF 11		1347	3		
2015	REN	2375	CONT GRLEI - FF 13	24/07/2015	A	34.200,00	REND CCM FF 13		1352	2/3		
2015	REN	2375	CONT GRLEI - FF 13	14/08/2015	A	13.310,00	REND CCM FF 13		1372	2/3		
2015	REN	2375	CONT GRLEI - FF 13	09/09/2015	A	13.021,55	REND CCM FF 13		1370	2/3		
		Total 2375									166.124,72	0,41%
2015	REN	2329	DIR ARS - FF 11	03/08/2015	A	31.480,20	REND CCM - DIR ARS		975	2		
2015	REN	2329	DIR ARS - FF 11	25/08/2015	A	24.269,16	REND CCM DIR ARS		1073	2/3		
2015	REN	2329	DIR ARS - FF 11	20/08/2015	A	102.854,34	REND CCM - 3ER TRIMESTRE		1116	2/3		
2015	REN	2329	DIR ARS - FF 11	04/09/2015	A	108.055,76	REND CCM DIR ARS - 3ER TRIM		1213	2/3		
2015	REN	2329	DIR ARS - FF 11	16/09/2015	A	17.323,01	REND DIR ARS 3 ER TRIMES		1259	2/3		
2015	REN	2329	DIR ARS - FF 11	22/09/2015	A	62.434,11	REND DIR ARS 3ER TRIMES		1312	2/3		
2015	REN	2329	DIR ARS - FF 11	30/09/2015	A	49.740,00	REND CCM - 3ER TRIMES		1462	3		
2015	REN	2329	DIR ARS - FF 11	01/12/2015	A	66.653,31	REND CCM - 4TO TRIMES		1608	2/3		
2015	REN	2329	DIR ARS - FF 11	01/12/2015	A	87.052,92	REND CCM 4TO TRIMES		1630	2/3		
		Total 2329									544.862,81	1,35%
2015	REN	2363	DIR AV EJ - FF 11	11/08/2015	A	40.487,53	REND CAJA CHICA AL 11/8/15		1048	2/3		
2015	REN	2363	DIR AV EJ - FF 11	02/09/2015	A	60.045,88	REND AL 4/9/15		1216	2/3		
2015	REN	2363	DIR AV EJ - FF 11	23/09/2015	A	73.185,09	REND AL 23/09/15		1307	2/3		
2015	REN	2363	DIR AV EJ - FF 11	01/12/2015	A	50.617,81	REN AL 13/11/15		1635	2/3		
		Total 2363									224.336,31	0,56%
2015	REN	2731	DIR GRL EDUC FF 11	24/08/2015	A	39.375,97	REND CCM 3ER TRIM 15		1039	3		
2015	REN	2731	DIR GRL EDUC FF 11	25/08/2015	A	32.850,54	REND CCM 3ER TRIM 15		1130	3		
2015	REN	2731	DIR GRL EDUC FF 11	21/09/2015	A	36.541,09	REND CCM 3ER TRIM 15		1355	2/3		
2015	REN	2731	DIR GRL EDUC FF 11	21/09/2015	A	39.197,90			1358	2/3		
2015	REN	2731	DIR GRL EDUC FF 11	29/09/2015	A	27.500,00	REND CCM 3ER TRIM 15		1442	3		
2015	REN	2731	DIR GRL EDUC FF 11	01/12/2015	A	52.048,17	REND CCM 4TO TRIM 2015		1643	2/3		
2015	REN	2731	DIR GRL EDUC FF 11	01/12/2015	A	26.721,15	REND CCM 4TO TRIM 2015		1663	3		
2015	REN	2731	DIR GRL EDUC FF 11	01/12/2015	A	24.956,92	REND CCS 4TO TRIM 15		1664	2/3		
2015	REN	2731	DIR GRL EDUC FF 11	02/12/2015	A	29.084,26	REND CCM 4TO TRIM 15		1665	2/3		
2015	REN	2731	DIR GRL EDUC FF 11	02/12/2015	A	18.420,78	REND CCM 4TO TRIM 15		1667	2/3		
2015	REN	2731	DIR GRL EDUC FF 11	02/12/2015	A	26.244,14	REND CCM 4TO TRIM 15		1669	2/3/4		
		Total 2731									352.940,92	0,87%
2015	REN	2330	DIR GRL INT - FF 11	03/08/2015	A	7.784,95	RCCS 924 - B INT 601		973	2/3		
2015	REN	2330	DIR GRL INT - FF 11	03/08/2015	A	1.438,00	RCCM - B INT 601		981	3		
2015	REN	2330	DIR GRL INT - FF 11	25/08/2015	A	21.544,42	RCCM - DIR INT		1075	2/3		
2015	REN	2330	DIR GRL INT - FF 11	25/08/2015	A	4.235,90	RENDICION CCM - B INT 601		1136	2/3		
2015	REN	2330	DIR GRL INT - FF 11	26/08/2015	A	14.057,75			1137	2/3		
2015	REN	2330	DIR GRL INT - FF 11	03/09/2015	A	4.989,19	RCCM - B INT 601		1176	2/3		
2015	REN	2330	DIR GRL INT - FF 11	15/09/2015	A	6.163,96	RCCM - B INT 601		1283	2/3		
2015	REN	2330	DIR GRL INT - FF 11	23/09/2015	A	8.435,50	REND CCS B INT 601		1301	2/3		

Handwritten mark



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna



RENDICIONES DE FONDO ROTATORIO DEL ESTADO MAYOR GENERAL DEL EJÉRCITO ENTRE EL 1/07/2015 AL 09/12/2015

Ejerc.	Tipo	Cod. Unid	Nombre del Fondo / FF	F. Gestión	Est	Importe	Descripción	Nro	C43	Insc	Total x Unid	% del total
2015	REN	2330	DIR GRL INT - FF 11	28/09/2015	A	62.185,83	REND CCM DIR INT		1432	2/3		
2015	REN	2330	DIR GRL INT - FF 11	08/09/2015	A	24.433,11	RCCM - DIR INT		1436	2/3		
2015	REN	2330	DIR GRL INT - FF 11	30/09/2015	A	24.408,39	REND CCM DIR INT		1472	2/3		
2015	REN	2330	DIR GRL INT - FF 11	02/11/2015	A	27.104,00	RENDICION CCM - DIR INT		1585	3		
2015	REN	2330	DIR GRL INT - FF 11	01/12/2015	A	6.691,30	RCCM DIR INT		1641	2/3		
2015	REN	2330	DIR GRL INT - FF 11	01/12/2015	A	13.415,00	RCCM - B INT 601		1653	2/3		
2015	REN	2330	DIR GRL INT - FF 11	01/12/2015	A	28.439,73	RCCM - DIR GRL INT		1654	2/3		
2015	REN	2330	DIR GRL INT - FF 11	04/12/2015	A	47.584,53	RCCM DIR GRL INT		1739	2/3		
2015	REN	2330	DIR GRL INT - FF 11	03/12/2015	A	4.000,17	RCCM - B INT 601		1763	2		
		Total 2330									306.912,73	0,76%
2015	REN	3462	DIR GRL MAT - FF 11	28/09/2015	A	60.508,00	REND CCM DIR INT		1123	3		
2015	REN	3462	DIR GRL MAT - FF 11	01/09/2015	A	16.557,20	RENDICION CCM DIR INT		1140	2/3		
2015	REN	3462	DIR GRL MAT - FF 11	04/09/2015	A	22.255,50	RENDICION CCM DIR INT		1143	2/3		
2015	REN	3462	DIR GRL MAT - FF 11	06/09/2015	A	12.990,30	REND CCM DIR INT		1159	2/3		
2015	REN	3462	DIR GRL MAT - FF 11	21/09/2015	A	116,20	RENDICION CCM DIR INT		1173	2/3		
2015	REN	3462	DIR GRL MAT - FF 11	22/09/2015	A	22.367,20	RENDICION CCM DIR INT		1182	2/3		
2015	REN	3462	DIR GRL MAT - FF 11	25/09/2015	A	24.894,10	RENDICION CCM DIR INT		1185	2/3		
2015	REN	3462	DIR GRL MAT - FF 11	01/12/2015	A	25.387,60	RENDICION CCM DIR INT		1186	2/3		
2015	REN	3462	DIR GRL MAT - FF 11	01/12/2015	A	51.198,50	RENDICION CCM DIR INT		1187	3		
2015	REN	3462	DIR GRL MAT - FF 11	01/12/2015	A	244.692,90	RENDICION CCM DIR INT		1188	3		
2015	REN	3462	DIR GRL MAT - FF 11	01/12/2015	A	329.362,20	RENDICION CCM DIR INT		1189	3		
		Total 3462									1.943.388,16	4,81%
2015	REN	3488	DIR GRL SALUD - FF 11	14/08/2015	A	90.721,70	RENDICION NRO 13/2015		1015	3		
2015	REN	3488	DIR GRL SALUD - FF 11	09/08/2015	A	26.807,30	RENDICION NRO 10/2015		1016	3		
2015	REN	3488	DIR GRL SALUD - FF 11	16/08/2015	A	36.934,70	RENDICION NRO 11/2015		1017	3		
2015	REN	3488	DIR GRL SALUD - FF 11	18/08/2015	A	27.176,00	RENDICION NRO 15/2015		1018	3		
2015	REN	3488	DIR GRL SALUD - FF 11	04/08/2015	A	20.576,00	RENDICION NRO 12/2015		1019	3		
2015	REN	3488	DIR GRL SALUD - FF 11	04/08/2015	A	26.004,20	RENDICION NRO 13/2015		1020	3		
2015	REN	3488	DIR GRL SALUD - FF 11	14/08/2015	A	31.850,50	RENDICION NRO 14/2015		1021	2/3		
2015	REN	3488	DIR GRL SALUD - FF 11	26/08/2015	A	25.288,00	RENDICION NRO 17/2015		1022	3		
2015	REN	3488	DIR GRL SALUD - FF 11	02/09/2015	A	24.188,30	RENDICION NRO 18/2015		1023	2/3		
2015	REN	3488	DIR GRL SALUD - FF 11	01/09/2015	A	18.041,70	RENDICION NRO 19/2015		1024	2/3		
2015	REN	3488	DIR GRL SALUD - FF 11	10/09/2015	A	17.452,50	RENDICION NRO 20/2015		1025	2/3		
2015	REN	3488	DIR GRL SALUD - FF 11	18/09/2015	A	36.376,80	RENDICION NRO 21/2015		1026	3		
2015	REN	3488	DIR GRL SALUD - FF 11	28/09/2015	A	23.668,20	RENDICION NRO 22/2015		1027	3		
2015	REN	3488	DIR GRL SALUD - FF 11	25/09/2015	A	19.146,00	RENDICION NRO 23/2015		1028	2		
2015	REN	3488	DIR GRL SALUD - FF 11	01/12/2015	A	20.172,00	RENDICION NRO 24/2015		1029	2/3		
2015	REN	3488	DIR GRL SALUD - FF 11	24/11/2015	A	24.010,00	RENDICION NRO 25/2015		1030	2/3		
		Total 3488									476.721,83	1,18%
2015	REN	3446	DIR ING E INFR FF 11	22/09/2015	A	27.228,16	RENDICION NRO 04/2015		1409	2/3		
2015	REN	3446	DIR ING E INFR FF 11	01/12/2015	A	52.267,46	RENDICION DE CAJA		1759	2/3		
2015	REN	3446	DIR ING E INFR FF 13	22/09/2015	A	5.295,44	RENDICION NRO 05/2015		1399	3		
		Total 3446									84.791,06	0,21%
2015	REN	2332	DIR REM Y VET-FF 11	03/08/2015	A	9.597,53	RENDICION CCH-FF11		972	2/3		
2015	REN	2332	DIR REM Y VET-FF 11	07/09/2015	A	14.136,26	RENDICION CCH-11		1198	2		
2015	REN	2332	DIR REM Y VET-FF 11	04/11/2015	A	9.919,90	RENDICION DE CAJA FF-11		1587	2		
2015	REN	2332	DIR REM Y VET-FF 13	24/07/2015	A	53.894,98	RENDICION CCH-FF13		927	2/3		
2015	REN	2332	DIR REM Y VET-FF 13	04/08/2015	A	112.730,17	ASIG FRI CCH13		1029	2/3		
2015	REN	2332	DIR REM Y VET-FF 13	20/08/2015	A	49.698,96	RENDICION CCH-FF13		1107	2/3		
2015	REN	2332	DIR REM Y VET-FF 13	25/09/2015	A	85.271,91	RENDICION CCH-FF13		1364	2/3		
2015	REN	2332	DIR REM Y VET-FF 13	04/12/2015	A	43.008,05	ASIGNACION FRI CCH FF 13		1741	2/3		
2015	REN	2332	DIR REM Y VET-FF 13	04/12/2015	A	256.571,12	RENDICION CCH - FF13		1761	2/3		
		Total 2332									634.828,88	1,57%
2015	REN	2000	DPTO CON FIN FF 11	27/07/2015	A	150.730,80	RENDICION CCM		1045	3		
2015	REN	2000	DPTO CON FIN FF 11	09/08/2015	A	61.228,80	RENDICION CCM		1121	2/3		
2015	REN	2000	DPTO CON FIN FF 11	03/08/2015	A	21.578,80	RENDICION CCM		1179	2/3		
2015	REN	2000	DPTO CON FIN FF 11	21/08/2015	A	71.346,46	RENDICION CCM		1043	2/3		
2015	REN	2000	DPTO CON FIN FF 11	14/08/2015	A	11.655,20	RENDICION CCM		1046	2/3		
2015	REN	2000	DPTO CON FIN FF 11	20/08/2015	A	127.286,85	RENDICION CCM		1192	3		



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna



RENDICIONES DE FONDO ROTATORIO DEL ESTADO MAYOR GENERAL DEL EJÉRCITO ENTRE EL 1/07/2015 AL 09/12/2015

Ejerc.	Tipo	Cod. Unid	Nombre del Fondo / FF	F. Gestión	Est	Importe	Descripción	Nro	C43	Insc	Total x Unid	% del total
2015	REN	2000	DPTO CON FIN FF 11	12/08/2015	A	88.955,90	RENDICION COM		1066	2/3		
2015	REN	2000	DPTO CON FIN FF 11	13/08/2015	A	89.620,22	RENDICION COM		1067	2/3		
2015	REN	2000	DPTO CON FIN FF 11	12/08/2015	A	89.376,22	RENDICION COM		1069	2/3		
2015	REN	2000	DPTO CON FIN FF 11	25/08/2015	A	86.635,68	RENDICION COM		1074	2/3		
2015	REN	2000	DPTO CON FIN FF 11	27/08/2015	A	85.172,85	RENDICION COM		1113	2/3		
2015	REN	2000	DPTO CON FIN FF 11	26/08/2015	A	81.406,32	RENDICION COM		1128	2/3		
2015	REN	2000	DPTO CON FIN FF 11	28/08/2015	A	77.051,80	RENDICION COM		1148	3		
2015	REN	2000	DPTO CON FIN FF 11	31/08/2015	A	85.055,92	RENDICION COM		1152	2/3		
2015	REN	2000	DPTO CON FIN FF 11	08/09/2015	A	148.532,95	RENDICION COM		1218	3		
2015	REN	2000	DPTO CON FIN FF 11	07/09/2015	A	81.963,93	RENDICION COM		1214	2/3		
2015	REN	2000	DPTO CON FIN FF 11	14/09/2015	A	79.993,96	RENDICION COM		1232	2/3		
2015	REN	2000	DPTO CON FIN FF 11	18/09/2015	A	72.572,98	RENDICION COM		1272	2/3		
2015	REN	2000	DPTO CON FIN FF 11	16/09/2015	A	74.240,43	RENDICION COM		1278	3		
2015	REN	2000	DPTO CON FIN FF 11	28/09/2015	A	108.834,67	RENDICION COM		1434	3		
2015	REN	2000	DPTO CON FIN FF 11	28/09/2015	A	70.602,00	RENDICION COM		1436	2/3		
2015	REN	2000	DPTO CON FIN FF 11	28/09/2015	A	76.925,04	RENDICION COM		1439	2/3		
2015	REN	2000	DPTO CON FIN FF 11	29/09/2015	A	70.507,03	RENDICION COM		1440	2/3		
2015	REN	2000	DPTO CON FIN FF 11	30/09/2015	A	90.540,00	RENDICION COM		1441	3		
2015	REN	2000	DPTO CON FIN FF 11	01/12/2015	A	80.355,39	RENDICION COM		1609	3		
2015	REN	2000	DPTO CON FIN FF 11	01/12/2015	A	111.283,39	RENDICION COM		1610	3		
2015	REN	2000	DPTO CON FIN FF 11	01/12/2015	A	90.048,75	RENDICION COM		1611	2/3		
2015	REN	2000	DPTO CON FIN FF 11	01/12/2015	A	64.252,40	RENDICION COM		1612	2/3		
2015	REN	2000	DPTO CON FIN FF 11	01/12/2015	A	76.318,54	RENDICION COM		1613	3		
2015	REN	2000	DPTO CON FIN FF 11	01/12/2015	A	131.483,63	RENDICION COM		1615	3		
2015	REN	2000	DPTO CON FIN FF 11	01/12/2015	A	77.622,93	RENDICION COM		1620	3		
2015	REN	2000	DPTO CON FIN FF 11	05/11/2015	A	132.088,93	RENDICION COM		1623	3		
2015	REN	2000	DPTO CON FIN FF 11	06/11/2015	A	75.944,08			1625	2/3		
2015	REN	2000	DPTO CON FIN FF 11	01/12/2015	A	76.312,51	RENDICION COM		1627	2/3		
2015	REN	2000	DPTO CON FIN FF 11	01/12/2015	A	91.932,65	RENDICION COM		1631	2/3		
2015	REN	2000	DPTO CON FIN FF 11	01/12/2015	A	73.236,91	RENDICION COM		1638	2/3/4		
2015	REN	2000	DPTO CON FIN FF 11	01/12/2015	A	121.967,39	RENDICION COM		1645	2/3		
2015	REN	2000	DPTO CON FIN FF 11	01/12/2015	A	87.749,23	RENDICION COM		1655	2/3		
2015	REN	2000	DPTO CON FIN FF 11	01/12/2015	A	49.359,72	RENDICION COM		1656	2/3		
2015	REN	2000	DPTO CON FIN FF 11	01/12/2015	A	85.356,40	RENDICION COM		1658	3		
2015	REN	2000	DPTO CON FIN FF 11	02/12/2015	A	58.491,01	RENDICION COM		1748	2/3		
2015	REN	2000	DPTO CON FIN FF 11	09/12/2015	A	206.333,61	RENDICION COM		1802	3		
		Total 2000									3.810.879,59	9,43%
2015	REN	2285	EC MIL M - FF 11	08/09/2015	A	57.900,00	RENDICION COM FF 11		1177	2/3		
2015	REN	2285	EC MIL M - FF 11	23/09/2015	A	22.928,11	RENDICION COM FF 11		1363	2/3		
2015	REN	2285	EC MIL M - FF 11	01/12/2015	A	22.907,69	FONDO ROTATORIO - FF 11		1615	2/3		
		Total 2285									103.735,80	0,26%
2015	REN	2568	EDA - FF 11	13/08/2015	A	17.554,52	RENDICION DE FF 11, 3ER TRI		1058	2/3		
2015	REN	2568	EDA - FF 11	01/09/2015	A	17.334,70	RENDICION FF 11 3ER TRIM		1170	2/3		
2015	REN	2568	EDA - FF 11	09/09/2015	A	31.162,73	FF 11 3ER TRIM		1217	2/3		
2015	REN	2568	EDA - FF 11	17/09/2015	A	29.845,49	FF 11 CIERRE 3ER TRIM		1261	2/3		
2015	REN	2568	EDA - FF 11	01/12/2015	A	34.196,60	RENDICION 4TO TRIM FF 11		1618	2/3		
2015	REN	2568	EDA - FF 11	01/12/2015	A	17.854,95	RENDICION FF 11 4TO TRIM		1637	2/3		
2015	REN	2568	EDA - FF 11	01/12/2015	A	22.555,74	RENDICION CAJA CHICA FF 11 4TO		1762	2/3		
		Total 2568									170.504,73	0,42%
2015	REN	2452	ESESC - FF 11	13/08/2015	A	29.000,00	ESESC - FF 11 N- 11/2015		1051	2		
2015	REN	2452	ESESC - FF 11	13/08/2015	A	29.234,55	ESESC - FF 11 N- 12/2015		1053	2/3		
2015	REN	2452	ESESC - FF 11	05/08/2015	A	14.316,72	ESESC - FF 11 N- 10/2015		1070	2		
2015	REN	2452	ESESC - FF 11	25/08/2015	A	24.472,89	ESESC - FF 11 N- 09/2015		1071	2/3		
2015	REN	2452	ESESC - FF 11	04/09/2015	A	27.271,09	ESESC - FF 11 N- 13/2015		1242	3		
2015	REN	2452	ESESC - FF 11	23/09/2015	A	18.770,30	ESESC - FF 11 N- 18/2015		1328	2/3		
2015	REN	2452	ESESC - FF 11	28/09/2015	A	19.846,30	ESESC - FF 11 N- 19/2015		1338	2/3		
2015	REN	2452	ESESC - FF 11	22/09/2015	A	13.129,95	ESESC - FF 11 N- 17/2015		1360	3		
2015	REN	2452	ESESC - FF 11	21/09/2015	A	19.892,52	ESESC - FF 11 N- 14/2015		1362	2/3		
2015	REN	2452	ESESC - FF 11	21/09/2015	A	22.248,53	ESESC - FF 11 N- 15/2015		1369	3		





Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna



RENDICIONES DE FONDO ROTATORIO DEL ESTADO MAYOR GENERAL DEL EJÉRCITO ENTRE EL 1/07/2015 AL 09/12/2015

Ejerc.	Tipo	Cod. Unid	Nombre del Fondo / FF	F. Gestión	Est	Importe	Descripción	Nro	C43	Insc	Total x Unid	% del total
2015	REN	2452	ESESC - FF 11	22/09/2015	A	33.861,00	ESESC - FF 11 N- 16/2015		1405	3		
2015	REN	2452	ESESC - FF 11	18/11/2015	A	29.466,87	ESESC - FF 11 N- 21/2015		1600	2		
2015	REN	2452	ESESC - FF 11	01/12/2015	A	28.615,32	ESESC - FF 11 N- 20/2015		1640	2/3		
2015	REN	2452	ESESC - FF 11	01/12/2015	A	27.519,81	ESESC - FF 11 N- 22/2015		1659	2/3		
2015	REN	2452	ESESC - FF 13	24/07/2015	A	5.490,00	ESESC - FF 13 N- 02/2015		925	3		
2015	REN	2452	ESESC - FF 13	13/08/2015	A	12.182,40	ESESC - FF 13 N- 03/2015		1013	3		
2015	REN	2452	ESESC - FF 13	13/08/2015	A	12.282,00	ESESC - FF 13 N- 04/2015		1020	3		
2015	REN	2452	ESESC - FF 13	23/09/2015	A	2.396,00	ESESC - FF 13 N- 05/2015		1359	3		
2015	REN	2452	ESESC - FF 13	25/09/2015	A	23.100,00	ESESC - FF 13 N- 06/2015		1391	3		
		Total 2452									393.096,25	0,97%
2015	REN	2181	HMC CORDOBA - FF 11	14/08/2015	A	26.529,23	CAJA CHICA MAESTRA FF11		1150	2/3		
2015	REN	2181	HMC CORDOBA - FF 11	24/09/2015	A	6.017,00	CAJA CHICA MAESTRA FF11		1411	2		
2015	REN	2181	HMC CORDOBA - FF 11	01/12/2015	A	13.008,31	CAJA CHICA MAESTRA 4TO TRIM 15		1607	2/3		
2015	REN	2181	HMC CORDOBA - FF 11	03/12/2015	A	21.828,66	CAJA CHICA MAESTRA 4TO TRIM		1821	2/3		
2015	REN	2181	HMC CORDOBA - FF 13	24/07/2015	A	42.688,47	CAJA CHICA MAESTRA 2DO TRIM 15		931	2/3		
2015	REN	2181	HMC CORDOBA - FF 13	14/08/2015	A	47.272,98	CAJA CHICA MAESTRA FF13		1149	2/3		
2015	REN	2181	HMC CORDOBA - FF 13	24/09/2015	A	58.645,90	CAJA CHICA MAESTRA FF13		1412	2/3		
2015	REN	2181	HMC CORDOBA - FF 13	29/10/2015	A	57.278,84	CAJA CHICA MAESTRA 4TO TRIM 15		1580	2/3		
2015	REN	2181	HMC CORDOBA - FF 13	03/12/2015	A	32.721,96	CAJA CHICA MAESTRA 4TO TRIM		1822	2/3		
2015	REN	2181	HMC MENDOZA - FF 11	16/09/2015	A	54.573,13	3er Trimestre 2015		1236	3		
2015	REN	2181	HMC MENDOZA - FF 11	22/09/2015	A	42.368,51	3er Trimestre 2015		1285	3		
2015	REN	2181	HMC MENDOZA - FF 13	22/09/2015	A	10.915,40	3er Trimestre 2015		1284	2/3		
		Total 2181									413.848,39	1,02%
2015	REN	2341	HMC 601 - FF 11	25/09/2015	A	101.372,01	REND CAJA CHICA MAESTRA		1334	2/3		
2015	REN	2341	HMC 601 - FF 11	01/12/2015	A	134.681,82	RENDICION CAJA CHICA MAESTRA		1632	2/3		
2015	REN	2341	HMC 601 - FF 11	03/12/2015	A	188.084,39	REP CAJA CHICA MAESTRA		1835	2/3		
2015	REN	2341	HMC 601 - FF 13	23/07/2015	A	38.165,21	REP CAJA CHICA MAESTRA		924	2/3		
2015	REN	2341	HMC 601 - FF 13	24/07/2015	A	30.390,43	REP CAJA CHICA MAESTRA		938	2/3		
2015	REN	2341	HMC 601 - FF 13	19/08/2015	A	64.310,37	REP CAJA CHICA MAESTRA		1125	2/3		
2015	REN	2341	HMC 601 - FF 13	16/09/2015	A	80.717,10	REP DE CAJA CHICA MESTRA		1335	2/3		
2015	REN	2341	HMC 601 - FF 13	28/09/2015	A	59.262,32	REP DE CAJA CHICA MAESTRA		1336	2/3		
		Total 2341									696.983,65	1,72%
2015	REN	2342	HMC 602 - FF 11	27/08/2015	A	3.729,72	GASTOS VARIOS HMC 602 - FF11		1154	3		
2015	REN	2342	HMC 602 - FF 11	01/12/2015	A	25.827,84	GASTOS VARIOS DE FF11		1634	3		
2015	REN	2342	HMC 602 - FF 11	02/12/2015	A	5.591,41	RENDICION CAJA CHICA FF11		1800	3		
2015	REN	2342	HMC 602 - FF 13	24/07/2015	A	3.174,00	RENDICION FF13 NRO 3/2015		926	2/3		
2015	REN	2342	HMC 602 - FF 13	27/08/2015	A	12.709,98	GASTOS VARIOS - HMC 602 FF13		1155	2/3		
2015	REN	2342	HMC 602 - FF 13	12/11/2015	A	1.188,83	GASTOS VARIOS FF13		1584	2/3		
2015	REN	2342	HMC 602 - FF 13	02/12/2015	A	20.065,68	RENDICION DE CAJA FF 13		1732	3		
		Total 2342									72.287,46	0,18%
2015	REN	2292	ISMDC - FF 13	23/09/2015	A	23.844,03	REND CAJA SET 2015		1327	2/3		
2015	REN	2292	ISMDC - FF 13	28/09/2015	A	22.841,52	REND CAJA JUNIO 2015		1401	2/3		
		Total 2292									46.685,55	0,12%
2015	REN	2317	JAGRAA EJ 601-FF11	23/09/2015	A	96.271,31	Caja Chica Maestra Fte Fin 11		1314	2/3		
2015	REN	2317	JAGRAA EJ 601-FF13	23/09/2015	A	2.591,77	Caja Chica Fte Fin 13 (RAE)		1313	2		
2015	REN	2317	JAGRAA COM 601 - FF11	24/09/2015	A	114.802,93	RENDICION CCM NRO 04/15		1398	2/3		
		Total 2317									213.666,01	0,53%
2015	REN	3481	JEF AGRICIA - FF 11	03/08/2015	A	69.467,89	pago facturas varias		974	2/3		
2015	REN	3481	JEF AGRICIA - FF 11	08/09/2015	A	54.823,94	Pago de Facturas Varias		1211	2/3		
2015	REN	3481	JEF AGRICIA - FF 11	21/09/2015	A	47.871,29	pago de facturas varias		1294	2/3		
2015	REN	3481	JEF AGRICIA - FF 11	28/09/2015	A	5.435,38	Pago de Facturas Varias		1471	3		
2015	REN	3481	JEF AGRICIA - FF 11	03/11/2015	A	33.808,43	Pago de Facturas Vs.		1576	2/3		
2015	REN	3481	JEF AGRICIA - FF 11	18/11/2015	A	24.554,53	Pago de facturas varias		1599	2		
2015	REN	3481	JEF AGRICIA - FF 11	01/12/2015	A	32.115,61	Pjago de facturas vs		1621	2/3		
2015	REN	3481	JEF AGRICIA - FF 11	03/12/2015	A	11.265,00	Pago de Facturas Varias.		1803	2		
		Total 3481									279.337,07	0,69%
2015	REN	3494	JEF AGRING 601	22/09/2015	A	72.257,71	REND CAJA MAESTRA NRO 1/2015		1435	2/3		
		Total 3494									72.257,71	0,18%
2015	REN	2291	LMGAL - FF 11	03/08/2015	A	22.187,32	4ta Rend 2do Trim/15.		968	2/3		





Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna



RENDICIONES DE FONDO ROTATORIO DEL ESTADO MAYOR GENERAL DEL EJÉRCITO ENTRE EL 1/07/2015 AL 09/12/2015

Ejerc.	Tipo	Cod. Unid	Nombre del Fondo / FF	F. Gestión	Est	Importe	Descripción	Nro	C43	Insc	Total x Unid	% del total
2015	REN	2291	LMGAL - FF 11	03/08/2015	A	725	2do Trimestre 2015.		977	2		
2015	REN	2291	LMGAL - FF 11	11/08/2015	A	13.783,14	REND CCM 3er Trim/15		1045	2/3		
2015	REN	2291	LMGAL - FF 11	09/09/2015	A	9.001,99	Rend CCM-3er Trimestre 2015		1197	3		
2015	REN	2291	LMGAL - FF 11	24/09/2015	A	15.082,00	REN CCM 3er Trimestre.		1474	3		
2015	REN	2291	LMGAL - FF 13	24/07/2015	A	90.000,00	Redn Sta - 2do Trim/15.		928	2/3		
2015	REN	2291	LMGAL - FF 13	24/07/2015	A	26.965,88	Rend CCM 2do Trimestre 2015.		930	2/3		
2015	REN	2291	LMGAL - FF 13	15/07/2015	A	108.475,84	RCCM - N1 1-3er TRIM-2015.		939	2/3		
2015	REN	2291	LMGAL - FF 13	14/08/2015	A	30.461,12	Rend CCM FF-13-3er TRIM15.		1129	2/3		
2015	REN	2291	LMGAL - FF 13	15/09/2015	A	49.172,47	Rend CCM 3er Trim/15		1288	2/3		
2015	REN	2291	LMGAL - FF 13	15/09/2015	A	149.723,48	Rend CCM 3er TRIMESTRA 2015		1290	2/3		
2015	REN	2291	LMGAL - FF 13	28/09/2015	A	49.987,52	Ren CCM-3Er Trimestre 2015		1475	2/3		
2015	REN	2291	LMGAL - FF 13	03/11/2015	A	80.682,68	Rend CCM 4to Trim/15		1588	3		
		Total 2291									641.248,44	1,59%
2015	REN	2287	LMGB - FF 11	23/09/2015	A	7.616,50			1394	3		
2015	REN	2287	LMGB - FF 13	24/07/2015	A	53.150,83			934	2/3		
2015	REN	2287	LMGB - FF 13	22/09/2015	A	86.532,66			1395	2/3		
2015	REN	2287	LMGB - FF 13	09/12/2015	A	75.184,85			1858	2/3		
2015	REN	2287	LMGE - FF 13	24/07/2015	A	66.317,95			936	2/3		
2015	REN	2287	LMGE - FF 13	06/08/2015	A	21.243,37			1010	2/3		
2015	REN	2287	LMGE - FF 13	13/08/2015	A	26.902,62			1056	2/3		
2015	REN	2287	LMGE - FF 13	09/09/2015	A	39.620,53	RENDICION CAJA CHICA MAESTRA		1196	2/3		
2015	REN	2287	LMGE - FF 13	17/09/2015	A	63.813,21			1300	2/3		
2015	REN	2287	LMGE - FF 13	23/09/2015	A	26.026,61			1306	2/3		
2015	REN	2287	LMGE - FF 13	02/11/2015	A	15.859,62			1589	2/3		
2015	REN	2287	LMGP - FF 11	28/09/2015	A	36.605,16	CCM-JUL-AGO2015		1341	2/3		
2015	REN	2287	LMGP - FF 13	28/07/2015	A	16.142,15	CCM-MAY-JUN15		941	2/3		
2015	REN	2287	LMGP - FF 13	27/08/2015	A	56.777,92	CCM-JUL-AGO 2015		1151	2/3		
2015	REN	2287	LMGP - FF 13	22/09/2015	A	24.817,02	CCM-SET2015		1298	2/3		
2015	REN	2287	LMGP - FF 13	28/10/2015	A	31.157,24	FF13-CCM Oct 2015		1577	2/3		
2015	REN	2287	LMGR - FF 13	24/07/2015	A	13.255,21	GASTOS MENORES JUN15		929	2/3		
2015	REN	2287	LMGR - FF 13	24/07/2015	A	76.957,37	GASTOS MENORES MAY/JUN15		937	2/3		
2015	REN	2287	LMGR - FF 13	08/09/2015	A	385,55	GASTOS MENORES COM BANCARIAS		1169	3		
2015	REN	2287	LMGR - FF 13	25/09/2015	A	27.488,80	GASTOS MENORES SETIEMBRE 2015		1326	2/3		
2015	REN	2287	LMGR - FF 13	28/09/2015	A	7.105,63	Gastos menores Set 15		1354	3		
		Total 2287									772.960,80	1,91%
2015	REN	2286	LMGSM - FF 11	03/08/2015	A	9.664,06	ADQUISICION ARTICULOS VARIOS		970	2/3		
2015	REN	2286	LMGSM - FF 11	25/08/2015	A	9.351,54	GASTOS VARIOS		1057	2/3		
2015	REN	2286	LMGSM - FF 11	10/09/2015	A	9.963,92	GASTOS VARIOS		1252	2/3		
2015	REN	2286	LMGSM - FF 11	15/09/2015	A	9.107,12	GASTOS VARIOS		1310	2/3		
2015	REN	2286	LMGSM - FF 11	22/09/2015	A	9.377,25	GASTOS VARIOS		1311	2/3		
2015	REN	2286	LMGSM - FF 11	17/09/2015	A	10.080,50	GASTOS VARIOS		1320	2/3		
2015	REN	2286	LMGSM - FF 11	19/11/2015	A	10.075,50	GASTOS VARIOS		1647	2/3		
2015	REN	2286	LMGSM - FF 11	01/12/2015	A	9.968,80	GASTOS VARIOS		1672	2/3		
2015	REN	2286	LMGSM - FF 11	02/12/2015	A	9.842,68	GASTOS VARIOS		1756	2/3		
2015	REN	2286	LMGSM - FF 13	03/08/2015	A	9.618,00	GASTAS VARIOS		982	2/3		
2015	REN	2286	LMGSM - FF 13	20/08/2015	A	8.847,50	GASTOS VARIOS		1031	2		
2015	REN	2286	LMGSM - FF 13	17/09/2015	A	8.657,21	GASTOS VARIOS		1429	2		
2015	REN	2286	LMGSM - FF 13	04/12/2015	A	10.017,00	GASTOS VARIOS		1757	2/3		
		Total 2286									124.571,08	0,31%
2015	REN	1604	RGC - FF 11	01/12/2015	A	5.132,01	RENDICION DE CAJA CHICA		1604	2/3		
2015	REN	1604	RGC - FF 11	09/12/2015	A	1.318,77	RENDICION CAJA CHICA		1836	2/3		
2015	REN	1604	RGC - FF 13	24/07/2015	A	2.600,00	RENDICION DE CAJA CHICA		933	2		
		Total 1604									9.050,78	0,02%
2015	REN	2312	RI 1 - FF 11	24/09/2015	A	65.275,55	REND CTAS NRO../15		1357	2/3		
		Total 2312									65.275,55	0,16%
2015	REN	2338	SAS MIL CENT - FF 11	21/07/2015	A	12.009,32	CAJA CHICA JULIO 2015		940	3		
2015	REN	2338	SAS MIL CENT - FF 11	19/08/2015	A	34.129,96	CAJA CHICA AGOSTO 2015		1078	2/3		
2015	REN	2338	SAS MIL CENT - FF 11	31/08/2015	A	4.000,00	CAJA CHICA AGOSTO 2015		1147	3		
2015	REN	2338	SAS MIL CENT - FF 11	24/09/2015	A	15.831,40	CAJA CHICA SEPTIEMBRE		1366	2/3		

6



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna



RENDICIONES DE FONDO ROTATORIO DEL ESTADO MAYOR GENERAL DEL EJÉRCITO ENTRE EL 1/07/2015 AL 09/12/2015

Ejerc.	Tipo	Cod. Unid	Nombre del Fondo / FF	F. Gestión	Est	Importe	Descripción	Nro	C43	Insc	Total x Unid	% del total
2015	REN	2338	SAS MIL CENT - FF 11	18/09/2015	A	26.778,21	CAJA CHICA SEPTIEMBRE		1403	2/3		
2015	REN	2338	SAS MIL CENT - FF 11	01/12/2015	A	40.749,91	CAJA CHICA NOV 2015		1649	2/3		
2015	REN	2338	SAS MIL CENT - FF 11	01/12/2015	A	23.828,67	CAJA CHICA NOV 2015		1661	2/3		
2015	REN	2338	SAS MIL CENT - FF 13	19/08/2015	A	25.916,22			1038	2		
2015	REN	2338	SAS MIL CENT - FF 13	31/08/2015	A	4.988,32	CAJA CHICA AGOSTO 2015		1146	2		
2015	REN	2338	SAS MIL CENT - FF 13	23/09/2015	A	8.024,32	CAJA CHICA SEPTIEMBRE 2015		1365	2		
2015	REN	2338	SAS MIL CENT - FF 13	18/09/2015	A	16.365,63	CAJA CHICA SEPTIEMBRE		1408	2		
		Total 2338									212.621,96	0,53%
Total						40.406.268,12					40.406.268,12	

Se obtuvo el listado de la Rendición de los Fondos Rotatorios del periodo entre el 1/07/2015 al 09/12/2015 de todas las unidades del Estado Mayor General del Ejército, una vez analizado, teniendo en cuenta la significatividad económica, la dispersión geográfica y los incisos imputados, se seleccionó una muestra representativa de un 33,52%.

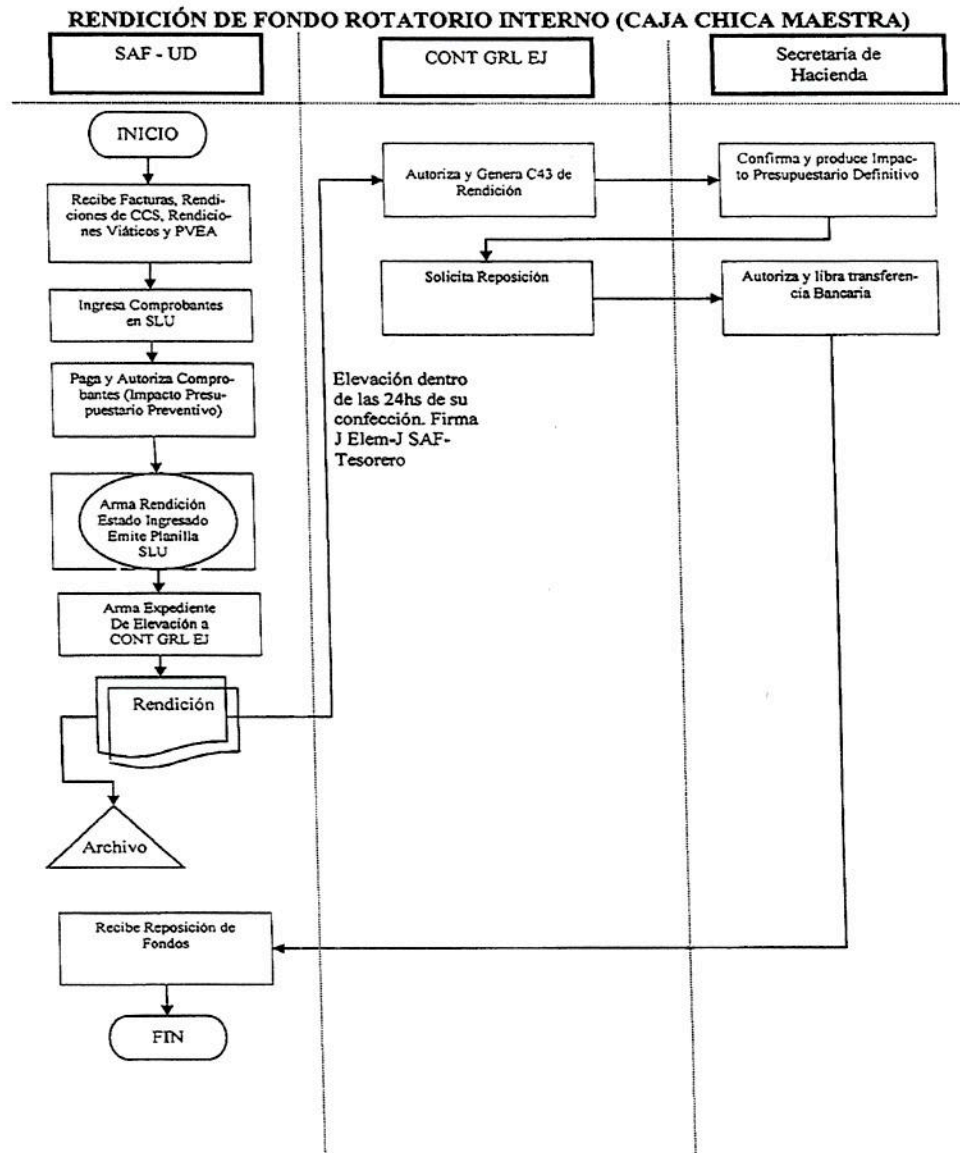
Total de C43 Rendidos en el periodo:	\$ 40.406.268,12	100%
Muestra tomada		
Administración Central	\$ 8.357.992,74	20,68%
Contabilidad General del Ejército	\$ 166.124,72	0,41%
Dirección General de Material	\$ 1.943.388,20	4,81%
Dirección de Salud	\$ 476.721,83	1,18%
Dirección de Contaduría y Finanzas	\$ 2.599.002,49	6,43%
Total de la Muestra	\$ 13.543.229,98	33,52%

Handwritten mark resembling a stylized 'b' or a signature.



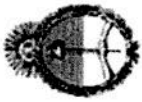
Anexo II

ANEXO 5 a la Directiva Técnica de la Contaduría General del Ejército Nro 01/12.
“DIAGRAMAS DE PROCESO DE RENDICIÓN DEL FONDO ROTATORIO INTERNO
(CAJA CHICA MAESTRA) Y CAJA CHICA (CAJA CHICA SECUNDARIA)”



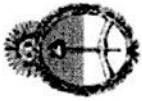
Ref.: Anexo 5 Directiva Técnica de la Contaduría General del Ejército N° 01/12. Actualización 2015





Tipos de hallazgos por unidad auditada

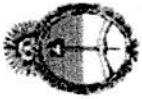
Tipos de hallazgos por unidad auditada		
Hallazgo N° 1: Se pudo verificar que no se da cumplimiento a la siguiente normativa: Decreto N° 1344/07, reglamentario de la Ley 24156 es su artículo 81, -Fondo Rotatorio y Caja Chica-, Acápites C) establece lo siguiente: <i>“la ejecución de estos gastos es un procedimiento de excepción limitados a casos de urgencia que, contando con saldo de crédito y cuota no permitan la tramitación normal de una Orden de Pago....”</i>	<ul style="list-style-type: none">• Dirección General de Salud• Dirección de Contaduría y Finanzas	
Hallazgo N° 2: Se han detectado erogaciones habituales de bienes y servicios que por su periodicidad hubiera correspondido tramitar su adquisición a través de procesos contractuales ajustados a la normativa vigente, ya que la utilización del Fondo Rotatorio se encuentra limitada a casos de urgencia que no permitan la tramitación normal del documento de pago como también a casos imprevisibles.	<ul style="list-style-type: none">• Dirección General de Salud• Dirección General de Material• Dirección de Contaduría y Finanzas	



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

<p>Lo expuesto también implica conseguir precios y costos desventajosos en relación a los que podrían obtenerse en un proceso licitorio.</p>		
<p>Hallazgo N° 3: Se han observado comprobantes de gastos referidos a Mantenimiento y Reparación de Vehículos, en los cuales no se detalla la patente y el modelo del mismo, requisito indispensable que acredite la pertenencia del rodado al Organismo Auditado.</p>	<ul style="list-style-type: none">• Contaduría General del Ejército• Dirección General de Salud• Dirección de Contaduría y Finanzas	
<p>Hallazgo N° 4: Se pudo observar que cierta documentación puesta a disposición carece de foliatura. No dando cumplimiento a lo establecido en la siguiente normativa: <u>Decreto N° 1759/72 t.o. 1991</u> <u>"Art 9° FOLIATURA. Todas las actuaciones deberán foliarse por orden correlativo de incorporación, incluso cuando se integren, con más de un (1) cuerpo de expediente..."</u> <u>Directiva Técnica de la Contaduría General del Ejército N° 01/12 (actualización 2015) [procedimiento para</u></p>	<ul style="list-style-type: none">• Administración Central• Dirección de Contabilidad y Finanzas	

h



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

la gestión del régimen de fondos rotatorios internos y cajas chicas] En el punto 6) INTRUCCIONES PARTICULARES, hace referencia a: "La rendición de Fondo Rotatorio con sus comprobantes, deberán encontrarse debidamente foliados y se dejará constancia escrita en su primera foja de la cantidad total de documentos."

Hallazgo N° 5:

Se observó que determinada documentación no se ajusta a la normativa vigente, dado que supera el monto máximo establecido para cada gasto:

Resolución N° 255/15 del Ministerio de Defensa prescribe en su Artículo 4° que "... la cantidad máxima autorizada para cada gasto individual con cargo a los Fondos Rotatorios... será de hasta PESOS CIENTO MIL (\$ 100.000), a excepción de los pagos de servicios básicos que deban realizarse, para los que no se observará límite de monto alguno..."; limitación que también se encuentra contemplada en el Artículo 5° de la Disposición N° 01/2015 del Director General de Administración y Finanzas del Estado Mayor General del Ejército.

- Dirección General de Material
- Administración Central





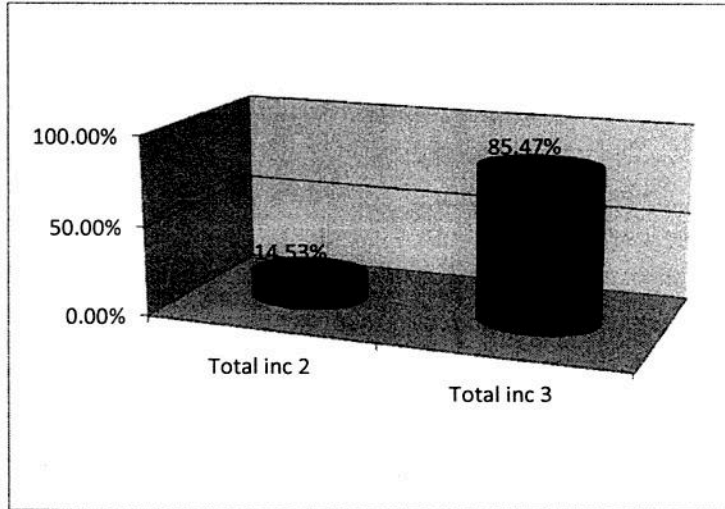
Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

UNIDAD: DIRECCIÓN DE CONTADURÍA Y FINANZAS (2000)

Rendiciones de Fondo Rotatorio entre el 1/07/2015 al 09/12/2015

Nº C43	INC	IMPORTE	FF
945	3	\$ 160,730.63	11
971	2	\$ 26,212.88	11
971	3	\$ 43,015.00	11
979	2	\$ 58,629.35	11
979	3	\$ 13,049.47	11
1046	2	\$ 17,183.81	11
1046	3	\$ 53,492.01	11
1052	3	\$ 173,286.85	11
1066	2	\$ 11,479.73	11
1066	3	\$ 77,476.17	11
1067	2	\$ 29,690.70	11
1067	3	\$ 59,929.52	11
1069	2	\$ 35,118.47	11
1069	3	\$ 54,257.75	11
1074	2	\$ 17,242.32	11
1074	3	\$ 69,393.36	11
1210	3	\$ 149,532.95	11
1277	2	\$ 7,409.75	11
1277	3	\$ 25,103.23	11
1278	3	\$ 74,940.43	11
1434	3	\$ 103,014.67	11
1438	2	\$ 24,672.87	11
1438	3	\$ 46,004.13	11
1439	2	\$ 73,358.04	11
1439	3	\$ 5,570.00	11
1440	2	\$ 15,762.03	11
1440	3	\$ 14,745.00	11
1441	3	\$ 90,540.00	11
1603	3	\$ 89,369.98	11
1610	3	\$ 111,283.39	11
1611	2	\$ 43,752.51	11
1611	3	\$ 46,266.24	11
1613	3	\$ 35,314.54	11
1616	3	\$ 133,483.63	11
1620	3	\$ 77,632.14	11
1622	3	\$ 132,008.93	11
1658	2	\$ 17,100.36	11
1658	3	\$ 31,070.37	11
1662	3	\$ 85,565.10	11
1812	3	\$ 265,313.91	11
TOTAL		\$ 2,599,002.22	100.00%
Total inc 2		\$ 377,612.82	14.53%
Total inc 3		\$ 2,221,389.40	85.47%





ANEXO IV

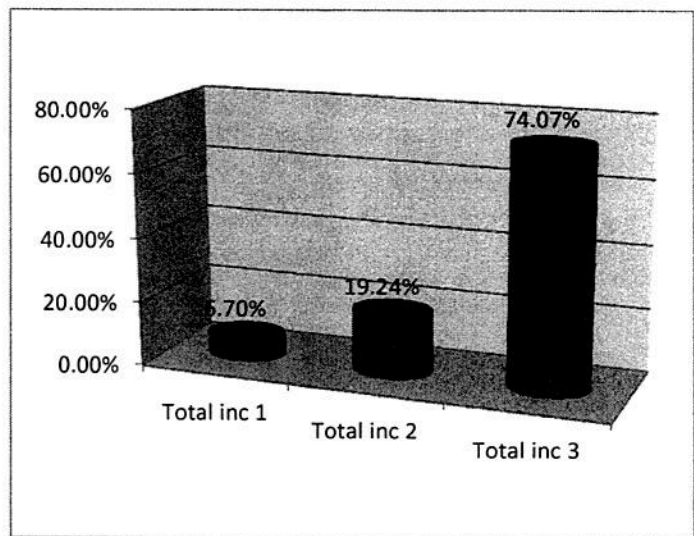
Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

UNIDAD: DIRECCIÓN GENERAL DE SALUD (3488)

Rendiciones de Fondo Rotatorio entre el 1/07/2015 al 09/12/2015

Nº C43	INC	IMPORTE	FF
1032	3	\$ 28,084.32	11
1018	3	\$ 2,176.00	11
1016	3	\$ 26,807.76	11
1015	3	\$ 99,721.78	11
1017	1	\$ 10,371.48	11
1427	2	\$ 19,145.07	11
1629	1	\$ 13,400.00	11
1629	3	\$ 30,771.75	11
1407	3	\$ 77,665.21	11
1249	2	\$ 6,376.88	11
1652	2	\$ 13,924.84	11
1652	3	\$ 6,182.60	11
1219	2	\$ 14,801.76	11
1219	3	\$ 140.00	11
1105	3	\$ 23,983.05	11
1049	1	\$ 600.00	11
1049	2	\$ 31,158.52	11
1049	3	\$ 99.00	11
1019	3	\$ 39,576.81	11
1248	2	\$ 4,188.00	11
1248	3	\$ 3,365.52	11
1212	1	\$ 7,550.00	11
1212	2	\$ 2,120.00	11
1212	3	\$ 14,511.48	11
TOTAL		\$ 476,721.83	100.00%



Total inc 1	\$ 31,921.48	6.70%
Total inc 2	\$ 91,715.07	19.24%
Total inc 3	\$ 353,085.28	74.07%



ANEXO IV

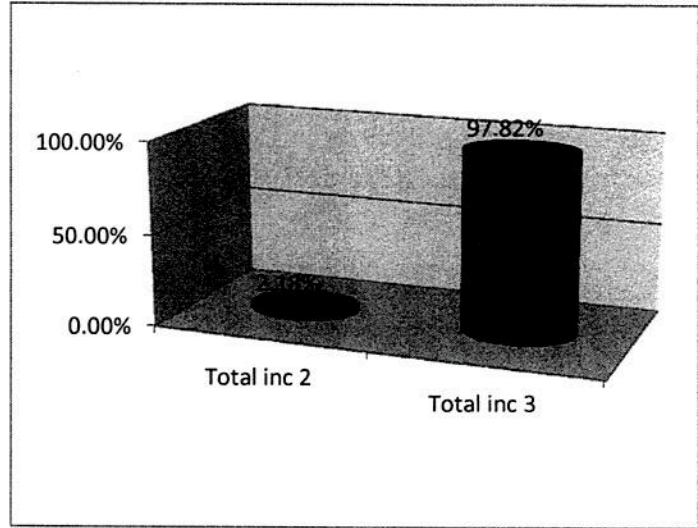
Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

UNIDAD: ADMINISTRACIÓN CENTRAL (2375)

Rendiciones de Fondo Rotatorio entre el 1/07/2015 al 09/12/2015

Nº C43	INC	IMPORTE	FF
1296	2	\$ 106,080.00	13
1406	3	\$ 32,640.00	13
1256	2	\$ 25,000.00	11
1256	3	\$ 153,132.00	11
1743	3	\$ 499,875.35	11
1644	3	\$ 264,995.75	11
1201	3	\$ 999,530.84	11
1410	3	\$ 72,001.00	11
1235	3	\$ 123,958.00	11
1590	2	\$ 50,779.80	11
1465	3	\$ 6,030,000.00	11
TOTAL		\$ 8,357,992.74	100.00%
Total inc 2		\$ 181,859.80	2.18%
Total inc 3		\$ 8,176,132.94	97.82%



Handwritten mark resembling a stylized 'B' or '9'.



ANEXO IV

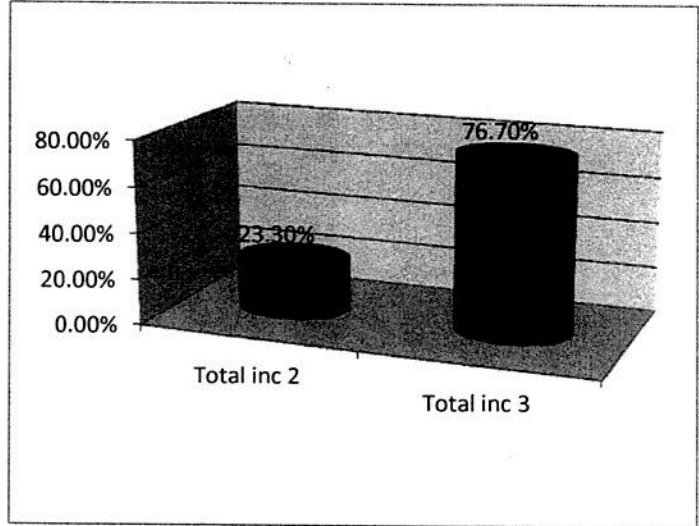
Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

UNIDAD: CONTADURÍA GENERAL DEL EJÉRCITO (2375)

Rendiciones de Fondo Rotatorio entre el 1/07/2015 al 09/12/2015

Nº C43	INC	IMPORTE	FF
1747	3	\$ 3,325.39	11
1617	2	\$ 1,580.37	11
1617	3	\$ 20,631.12	11
1323	3	\$ 5,440.20	11
1199	2	\$ 6,465.20	11
1199	3	\$ 5,563.25	11
1134	3	\$ 13,789.53	11
1124	3	\$ 15,000.00	11
1008	2	\$ 790.00	11
1008	3	\$ 16,907.61	11
1028	2	\$ 10,279.89	13
1028	3	\$ 23,069.32	13
1200	2	\$ 4,858.31	13
1200	3	\$ 8,163.64	13
932	2	\$ 14,734.25	13
932	3	\$ 15,526.64	13
TOTAL		\$ 166,124.72	100.00%
Total inc 2		\$ 38,708.02	23.30%
Total inc 3		\$ 127,416.70	76.70%





Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

UNIDAD: DIRECCIÓN GENERAL MATERIAL (3462)

Rendiciones de Fondo Rotatorio entre el 1/07/2015 al 09/12/2015

Nº C43	INC	IMPORTE	FF
1123	3	\$ 410,910.06	11
1167	2	\$ 33,755.69	11
1167	3	\$ 153,797.09	11
1258	3	\$ 115,619.12	11
1258	2	\$ 14,288.11	11
1271	2	\$ 28,092.12	11
1271	3	\$ 75,178.36	11
1332	2	\$ 40,257.76	11
1332	3	\$ 82,109.44	11
1469	2	\$ 104,441.15	11
1469	3	\$ 25,785.08	11
1469	4	\$ 14,667.90	11
1728	3	\$ 329,962.20	11
1670	3	\$ 244,692.00	11
1639	3	\$ 51,398.57	11
1614	2	\$ 43,347.05	11
1614	3	\$ 42,615.87	11
1614	4	\$ 3,214.00	11
1258	2	\$ 16,965.83	11
1258	3	\$ 112,290.80	11
TOTAL		\$ 1,943,388.20	100.00%
Total inc 2		\$ 281,147.71	14.47%
Total inc 3		\$ 1,644,358.59	84.61%
Total inc 4		\$ 17,881.90	0.92%

