

Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

INFORME DE AUDITORIA N° 65/2019
MINISTERIO DE DEFENSA
ESTADO MAYOR GENERAL DE LA FUERZA AÉREA
I BRIGADA AÉREA
EVALUACIÓN DE LA UTILIZACIÓN DE LOS FONDOS ROTATORIOS

Tabla de contenidos

Informe Ejecutivo	1
Informe Analítico	8
Objetivo	8
Alcance	8
Limitaciones al alcance	9
Tareas realizadas	10
Marco normativo	11
Síntesis del funcionamiento	11
Hallazgos	12
Conclusión	21
Anexo I	22



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

Informe Ejecutivo

INFORME DE AUDITORIA N° 65/2019 MINISTERIO DE DEFENSA ESTADO MAYOR GENERAL DE LA FUERZA AÉREA I BRIGADA AÉREA EVALUACIÓN DE LA UTILIZACIÓN DE LOS FONDOS ROTATORIOS

Objetivo

Evaluar el control interno aplicado en la utilización de los Fondos Rotatorios por parte de la I Brigada Aérea, organismo dependiente del Estado Mayor General de la Fuerza Aérea.

Hallazgos

Hallazgo N° 1.

En la documentación analizada se determinó que:

- a) la foliatura de cada rendición administrativa no guarda un orden correlativo, conforme lo precisa el art. 9 del Decreto N° 1759/72 T.O. 2017 (Reglamento de Procedimientos Administrativos).
- b) en varios casos, el sello de conformidad en el reverso de los comprobantes rendidos se expone en una hoja pegada a los mismos.

Hallazgo N° 2.

Se observaron comprobantes por adquisición de materiales utilizados en refacciones o reparaciones menores en los cuales no se especificó el número de pedido de trabajo, conforme lo prevé el punto 26.4 de la Circular Administrativa N° 71/2012 de la Dirección General de Administración y Finanzas del EMGFA.

A modo de ejemplo, se exponen los siguientes casos:



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

SIDIF N°	RENDICIÓN ADMIN. N°	FACTURA N°	FECHA	PROVEEDOR	SERVICIO	IMPORTE
4298	674	Ticket 00004412	22/03/19	RG Rodamientos	Correa de distribución	\$2.580,00
4298	674	00002-00000090	16/04/19	Opus Construcciones	Reparación de vereda	\$10.350,00
4298	674	00001-00000012	16/04/19	García Patricia	Impermeabilización de piso	\$ 9.030,00
4298	674	00002-00000096	25/04/19	Opus Construcciones	Colocación de baldosas	\$ 5.800,00
4298	674	0001-00000206	02/05/19	Pronto Eléctrica	Elementos de electricidad	\$12.799,99
4298	674	00001-00000013	25/04/19	García Patricia	Excavación de pozo	\$10.200,00
4298	674	0001-00000214	06/05/19	Pronto Eléctrica	Elementos de electricidad	\$8.483,80
1527	213	00002-00000091	06/12/18	Tobar Martin	Reparación de bomba	\$2.800,00
2675	491	00002-00000218	13/03/19	Tobar Martin	Reparación de bomba	\$2.500,00
1527	213	0001-00000230	18/01/19	Frabasil Mercedes	Reparación de techo	\$2.750,00
1527	213	0001-00000201	25/SM/19	Mansilla María	Reparación de cañería	\$2.950,00

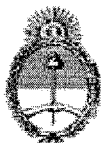
Hallazgo N° 3.

Se detectaron erogaciones habituales de un mismo bien (por ejemplo, adquisición de cloro) que por su periodicidad hubiera correspondido tramitar su adquisición a través de procesos contractuales en el marco del Decreto N° 1023/2001 y su Decreto Reglamentario N° 1030/2016.

A efectos de graficar el ejemplo citado, se detallan los siguientes casos:

SIDIF N°	RENDICIÓN ADMIN. N°	FACTURA N°	FECHA	N° CUIT DEL PROVEEDOR	IMPORTE
5439	891	0016-00001117	04/01/2019	30708760079	\$ 2.054,00
2067	330	0016-00001199	09/01/2019	30708760079	\$ 1.264,00
4657	724	0016-00001319	17/01/2019	30708760079	\$ 2.285,00
1940	278	0016-00001442	25/01/2019	30708760079	\$ 2.094,00

[Firma manuscrita]



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

5439	891	0016-00001517	01/02/2019	30708760079	\$ 2.094,00
2296	382	0016-00001741	01/02/2019	30708760079	\$ 1.764,00
1784	253	0016-00001626	08/02/2019	30708760079	\$ 2.094,00
2296	382	0016-00001846	22/02/2019	30708760079	\$ 2.094,00
2675	491	0016-00001922	28/02/2019	30708760079	\$ 2.094,00
1940	278	0016-00001992	06/03/2019	30708760079	\$ 1.154,00
2675	491	0016-00001980	06/03/2019	30708760079	\$ 2.094,00
2675	491	0016-00002022	08/03/2019	30708760079	\$ 1.764,00
3737	552	0016-00002213	21/03/2019	30708760079	\$ 2.094,00
3737	552	0016-00002330	28/03/2019	30708760079	\$ 2.094,00
4009	626	0016-00002540	12/04/2019	30708760079	\$ 2.180,00
4298	674	0016-00002584	16/04/2019	30708760079	\$ 2.344,00
4298	674	0016-00002729	25/04/2019	30708760079	\$ 2.180,00
4365	689	0016-00002827	02/05/2019	30708760079	\$ 2.270,00
5490	900	0016-00002952	10/05/2019	30708760079	\$ 2.270,00
5875	937	0016-00003120	22/05/2019	30708760079	\$ 2.390,00
6286	1010	0016-00003245	30/05/2019	30708760079	\$ 2.390,00
6447	1036	0016-00003462	13/06/2019	30708760079	\$ 2.390,00
6447	1036	0016-00003507	19/06/2019	30708760079	\$ 2.390,00
1784	253	0002-00001490	15/06/18	27163799796	\$ 520,00
1784	253	0002-00001568	13/07/18	27163799796	\$ 664,00
1784	253	0002-00001803	10/10/18	27163799796	\$ 970,00
1784	253	00002-00001828	19/10/18	27163799796	\$ 1.346,00
1784	253	0002-00001849	25/10/18	27163799796	\$ 845,00
1784	253	00002-00001922	16/11/18	27163799796	\$ 765,00
1784	253	00002-00001931	22/11/18	27163799796	\$ 1.082,00
1784	253	00002-00001952	28/11/18	27163799796	\$ 893,00
1784	253	00002-00002002	13/12/18	27163799796	\$ 1.900,00



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

Hallazgo N° 4.

Se percibieron comprobantes de gastos referidos a verificación técnica vehicular en los que no se detallan la patente, marca y modelo del rodado que permitan constatar su pertenencia oficial al Organismo. Los casos son los siguientes:

SIDIF N°	RENDICIÓN ADMIN. N°	FACTURA N°	FECHA	PROVEEDOR	IMPORTE
2176	372	0004-00000738	22/02/19	Pol-Car Norte S.A.	\$ 840,00
4198	652	0011-00020424	29/04/19	Vertrans S.A.	\$ 400,00

Hallazgo N° 5.

Se visualizaron desdoblamientos en la facturación de bienes y servicios que transgreden lo previsto en el punto 2.1.5.1¹ – RENDICIÓN ADMINISTRATIVA DE GASTOS REALIZADOS POR FONDO ROTATORIO del Modelo de Reglamento Interno sobre el Régimen de Fondos Rotatorios y Fondos Rotatorios Internos y Cajas Chicas para las Tesorerías Jurisdiccionales del Poder Ejecutivo Nacional, aprobado por RESOL-2018-225-APN-SECH#MHA.

A modo de ejemplo, se citan los siguientes casos:

SIDIF N°	RENDICIÓN ADMIN. N°	N° DE CUIT DEL PROVEEDOR	FACTURA N°	FECHA	IMPORTE	DETALLE
6286	1010	30687633942	0005-00000271	11/06/19	\$ 1.584,37	Productos Químicos
6286	1010	30687633942	0005-00000272	11/06/19	\$1.763,58	Productos Químicos
6286	1010	30687633942	0005-00000273	11/06/19	\$ 2.439,07	Productos Químicos
6286	1010	30687633942	0005-00000274	11/06/19	\$ 881,79	Productos Químicos
2176	372	30710373414	0003-00079946	23/11/18	\$3.000,00	Servicio Técnico

¹ El punto de trato, en su parte pertinente, establece que: "...se presume desdoblamiento, salvo fundamentación debidamente acreditada y verificable, cuando se presentan comprobantes de gastos de una misma fecha, referidos al mismo bien o servicio adquirido, y erogados por el mismo Fondo..."



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

2176	372	30710373414	0003-00079948	23/11/18	\$3.000,00	Servicio Técnico
2176	372	30710373414	0003-00079951	23/11/18	\$2.770,32	Servicio Técnico
2176	372	30710373414	0003-00079994	29/11/18	\$ 2.938,46	Servicio Técnico
2176	372	30710373414	0003-00080041	06/12/18	\$ 3.000,00	Servicio Técnico
2176	372	30710373414	0003-00080079	11/12/18	\$ 2.848,90	Servicio Técnico
6238	993	20247213997	00002-0001528	23/05/19	\$2.710,00	Alimentos
6238	993	20247213997	00002-0001527	23/05/19	\$ 3.000,00	Alimentos
2529	461	20047532702	0008-00007283	21/02/19	\$ 11.029,33	Librería
1784	253	20047532702	0008-00007282	21/02/19	\$12.182,74	Librería
6626	1069	30708923385	00002-00000084	25/04/19	\$ 2.855,50	Filtros
6626	1069	30708923385	00002-00000085	25/04/19	\$ 2.480,50	Filtros
5439	891	23118049039	Ticket fact B 0004-00013512	15/5/19	\$ 3000,00	Repuestos sanitarios
5439	891	23118049039	Ticket 00013603	20/5/19	\$ 490,94	Repuestos sanitarios

Hallazgo N° 6.

Se han observado tickets de compra que no especifican el concepto del gasto y que no han sido acompañados del detalle de los bienes adquiridos, según lo requiere el inc. 5 del Punto 2.1.5.5. – Armado Básico de la Rendición Administrativa de Fondo Rotatorio del Reglamento Interno sobre el Régimen de Fondos Rotatorios, aprobado por RESOL-2018-225-APN-SECH#MHA.

Al respecto se ejemplifican los siguientes:

SIDIF N°	RENDICIÓN ADMIN. N°	TICKET N°	FECHA	PROVEEDOR	IMPORTE
1784	253	00058543	18/05/18	30708351691	\$ 1.052,02
1784	253	00060876	14/06/18	30708351691	\$ 1.197,67
795	75	000669891	14/09/18	30708351691	\$ 904,44
1116	141	00083134	28/12/18	30708351691	\$ 1.100,00
795	75	00085509	21/01/19	30708351691	\$ 1.744,12
6626	1069	00008076	02/05/19	27239917904	\$ 2.940,00



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

Hallazgo N° 7.

Se detectaron comprobantes por compras de combustible cuyo reverso no informa marca y patente del vehículo que lo utilizó, ni tampoco el motivo de la comisión al que habría sido afectado.

Los casos son los siguientes:

SIDIF N°	RENDICIÓN ADMIN. N°	FACTURA N°	FECHA	IMPORTE
1784	253	Ticket fact. B 0007-00035411	04/02/19	\$ 800,00
1784	253	Ticket fact. B 0004-00202476	09/11/18	\$ 700,00
1784	253	Ticket fact. B 0007-00025513	04/9/18	\$ 500,00
1940	278	Ticket fact. B 0004-00202444	08/11/18	\$ 600,00
1940	278	Ticket fact. B 0007-00035410	04/02/18	\$ 750,00
1940	278	Ticket fact. B 0007-00034733	25/01/19	\$ 700,00

Conclusión

Las tareas de auditoría efectuadas sobre las rendiciones administrativas de gastos por fondos rotatorios, correspondientes a la I Brigada Aérea y sus organismos alojados, permitieron detectar defectos legales y/o administrativos de distinta índole, que fueron puestos en conocimiento del Organismo que efectuó las rendiciones, a efectos de que exprese su opinión al respecto.

Las observaciones detectadas denotan debilidades del sistema de control interno puesto en juego, y las particularidades de algunas de ellas revelan un déficit de la eficiencia en la administración y uso de fondos rotatorios. Tal es el caso del hallazgo N° 3, en el que las características de las adquisiciones efectuadas no conjugan con las previsiones del art. 81 del Decreto N° 1344/2007, reglamentario de la ley de Administración Financiera y de los Sistemas de Control del Sector Público Nacional N° 24156, puesto que se trata de bienes cuya asidua adquisición podría no ser considerada casos de urgencia y planificarse adecuadamente bajo los preceptos del Decreto N° 1023/2001.

Del mismo modo, deberá interpretarse con detenimiento la connotación de lo que representan los hallazgos N° 5 y 6, en particular.



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

De lo expuesto, surge que para desalentar la aparición de hechos como los observados y lograr un uso adecuado y eficiente de los fondos rotatorios, el Organismo deberá adoptar medidas tendientes a profundizar en los agentes una adecuada toma de conocimiento de la normativa vigente en la materia, así como fortalecer las tareas de supervisión de quienes resulten responsables del control de la documentación a ser rendida.

Cra. MERCEDES S. MANDRILE
Auditoría Interna
Ministerio de Defensa

BUENOS AIRES, diciembre 2019



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

Informe Analítico

INFORME DE AUDITORIA Nº 65/2019

MINISTERIO DE DEFENSA

ESTADO MAYOR GENERAL DE LA FUERZA AÉREA

I BRIGADA AÉREA

EVALUACIÓN DE LA UTILIZACIÓN DE LOS FONDOS ROTATORIOS

Objetivo

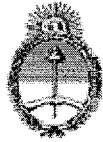
Evaluar el control interno aplicado en la utilización de los Fondos Rotatorios por parte de la I Brigada Aérea, organismo dependiente del Estado Mayor General de la Fuerza Aérea.

Alcance

Las tareas de campo fueron desarrolladas entre el 9 de agosto y el 20 de noviembre del presente año por el equipo de auditoría destacado ante el Estado Mayor General de la Fuerza Aérea, con dependencias ubicadas en Av. Pedro Zanni 250, 2º piso, oficina 207, sector azul, de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires. Dichas tareas fueron efectuadas de acuerdo con las Normas de Auditoría Gubernamental aprobadas por Resolución Nº 152/2002 de la Sindicatura General de la Nación (SGN).

La documentación analizada se relaciona con rendiciones de comprobantes efectuadas por la I Brigada Aérea durante el primer semestre del 2019, cuyo importe total asciende a la suma de PESOS DIEZ MILLONES SETECIENTOS OCHENTA Y CUATRO MIL DOSCIENTOS OCHENTA Y OCHO CON SETENTA Y SEIS (\$10.784.288,76), según el siguiente detalle:

Nº RENDICIÓN ADMINISTRATIVA	IMPORTE EN \$	Nº RENDICIÓN ADMINISTRATIVA	IMPORTE EN \$
29	94.864,17	552	195.515,17
35	51.314,38	626	192.827,93
75	16.364,31	652	191.829,85
134	288.878,00	674	293.600,31



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

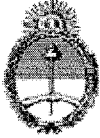
135	254.314,19	689	64.705,15
136	82.066,80	724	501.951,10
141	276.199,43	808	740.829,68
189	366.779,92	821	22.111,61
213	255.372,83	827	784.462,97
229	168.671,31	853	517.333,20
253	113.328,30	854	621.276,79
278	162.460,02	871	437.432,72
330	18.144,60	891	592.221,91
371	165.680,20	900	117.466,66
372	191.011,46	937	417.003,00
382	91.758,18	983	572.567,94
417	342.124,94	993	257.541,67
460	261.578,15	1010	55.765,18
461	261.659,88	1036	455.996,61
491	119.442,59	1069	169.835,65

El presente informe se encuentra referido al cumplimiento de la normativa vigente y no comprende pruebas y/o verificaciones orientadas a constatar la incorporación de los bienes adquiridos o la real prestación de los servicios efectuados.

Limitaciones al alcance

En virtud de que las rendiciones administrativas comprendían gastos por viáticos devengados por la realización de comisiones de servicio de distinta índole, el equipo de auditoría solicitó documentación complementaria que permitiese validar los datos de las declaraciones de viáticos presentadas.

Dentro de los antecedentes solicitados, fue requerido el instrumento que ordenó las distintas comisiones, que permitiese determinar con claridad el motivo de las mismas, lugar donde debieron efectuarse, agentes integrantes de ellas, fechas en que debieron ser efectuadas, entre otros datos de interés.



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

El organismo aportó antecedentes sobre el tema señalado *ut supra* y de su análisis se determinó que el instrumento mencionado no fue suministrado, como tampoco aquella información sobre comisiones relacionadas con el Operativo Frontera, debido al carácter confidencial de las mismas.

Por tal motivo, las tareas efectuadas sobre las comisiones de servicio solo se limitaron a cotejar los importes liquidados con la reglamentación específica que regula su rendición.

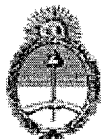
Tarea realizada

Se llevaron a cabo las siguientes labores:

- a) se determinó la actualización de la normativa relacionada con la utilización de los fondos rotatorios, incluyendo las emitidas por la propia Fuerza y, a efectos de tomar conocimiento, se realizó un análisis de las mismas.
- b) se determinó la adecuación del Fondo Rotatorio para el ejercicio 2019 en la Jurisdicción 45 – Ministerio de Defensa, que tuvo lugar mediante RESOL-2019-377-APN-MD del 6 de marzo de 2019.
- c) se solicitó la distribución del Fondo Rotatorio Interno dentro del ámbito del Estado Mayor General de la Fuerza Aérea (EMGFA), hecho que tuvo lugar mediante RESOL-2019-432-APN-EMGFAA#FAA del 15 de abril de 2019.
- d) se obtuvo un listado de SEIS (6) unidades que solicitaron el mayor monto de reposición con cargo al fondo rotatorio durante el primer semestre del corriente año, del que se seleccionó la I Brigada Aérea por ser la de mayor monto, cuyo importe rendido fuera señalado en el título ALCANCE del presente informe.
- e) mediante NO-2019-60172026-APN-UAI#MD del 4 de julio de 2019 se requirió la documentación rendida en el período señalado precedentemente, la que fue suministrada mediante NO-2019-67622046-APN-DCYC#FAA del 26 de julio de 2019.

Sobre la información recibida se analizó:

- el cumplimiento con la normativa legal vigente.
- la procedencia del gasto en relación al régimen de funcionamiento del fondo rotatorio.
- la justificación de los gastos.
- la imputación presupuestaria.



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

- f) por medio de NO-2019-88910073-APN-UAI#MD del 30 de septiembre de 2019 se pidió información complementaria para validar datos relacionados con comisiones de servicios, que fue remitida el 25 de octubre de 2019 mediante NO-2019-96376421-APN-SGE#FAA.

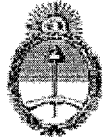
Marco normativo

Se identificó el siguiente marco normativo vigente al momento de la concreción de los procedimientos analizados:

- ✓ Ley N° 24156 de Administración Financiera y de los Sistemas de Control del Sector Público Nacional y su Decreto Reglamentario N° 1344/2007.
- ✓ Resolución N° 87/2014 de la Secretaría de Hacienda. Adecuación normativa del Régimen de Fondos Rotatorios.
- ✓ RESOL-2019-377-APN-MD. Adecuación del Fondo Rotatorio en el Ministerio de Defensa.
- ✓ RESOL-2019-432-APN-EMGFAA#FAA. Adecuación del Fondo Rotatorio en el ámbito del Estado Mayor General de la Fuerza Aérea.
- ✓ RESOL-2018-225-APN-SECH#MHA. Aprueba el Modelo de Reglamento Interno sobre el Régimen de Fondos Rotatorios, Fondos Rotatorios Internos y Cajas Chicas para tesorerías jurisdiccionales del poder ejecutivo nacional.
- ✓ Disposición N° 41/2015 de la Tesorería General de la Nación (TGN). Aprueba el Manual Modelo de Procesos sobre el Régimen de Fondos Rotatorios y Cajas Chicas para Tesorerías Jurisdiccionales del Poder Ejecutivo Nacional.
- ✓ Circular N° 1/2019 TGN. Cronograma para la creación y adecuación de Fondos Rotatorios del ejercicio 2019.
- ✓ Circular N° 2/2019 de la Contaduría General de la Nación. Constitución de Fondos Rotatorios para el ejercicio 2019.
- ✓ Circular Administrativa N° 71/2012 de la Dirección General de Administración y Finanzas (DGAyF) del Estado Mayor General de la Fuerza Aérea.

Síntesis del funcionamiento del sistema de Fondo Rotatorio

Conforme señala el modelo de Reglamento Interno sobre el régimen de Fondos Rotatorios (FR), Fondos Rotatorios Internos (FRI) y Cajas Chicas (CC) para Tesorerías Jurisdiccionales del Poder Ejecutivo Nacional aprobado por Resolución N° 225/2018 de la Secretaría de Hacienda, los fondos otorgados en



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

ese marco tiene por destino exclusivo la ejecución de gastos urgentes y debidamente fundamentados, mediante un procedimiento de excepción, que contando con saldo de crédito y cuota no permitan la tramitación normal de una orden de pago.

Con posterioridad a que el Ministro de Defensa adecuara los Fondos Rotatorios dentro de la Jurisdicción 45 a su cargo, el Jefe del Estado Mayor General de la Fuerza Aérea Argentina distribuyó - mediante acto administrativo - los montos de Fondos Rotatorios Internos (FRI) a cada Unidad administradora de éstos, a efectos de su uso por parte de las Unidades Desconcentradas (UU.DD.) que componen la Fuerza.

Las UU.DD. sólo pueden efectuar gastos con cargo al FRI y en las imputaciones permitidas si se verifica la existencia de disponibilidad de créditos y cuotas de ejecución presupuestaria, hecho que desde la implementación del e-SIDIF se visualiza en forma automática y en tiempo real. Efectuados los gastos por las UU.DD. éstas rinden los comprobantes ante los administradores del FRI para que tramiten ante el Servicio Administrativo Financiero 381 (SAF381) la reposición de los fondos utilizados. A ese efecto, los comprobantes son elevados a dicho SAF junto con una rendición administrativa que informa el monto total a ser tramitado para su reposición.

Esta información marca el inicio del funcionamiento del circuito de reposición que establece la norma mencionada precedentemente, cuyo diagrama se acompaña en Anexo I para una mejor exposición.

Hallazgos

Hallazgo N° 1.

En la documentación analizada se determinó que:

- a) la foliatura de cada rendición administrativa no guarda un orden correlativo, conforme lo precisa el art. 9 del Decreto N° 1759/72 T.O. 2017 (Reglamento de Procedimientos Administrativos).
- b) en varios casos, el sello de conformidad en el reverso de los comprobantes rendidos se expone en una hoja pegada a los mismos.

Opinión del auditado: sobre cada punto, el auditado aportó distintas opiniones, que se exponen en el título "comentario del auditado".

Comentario del auditado: los descargos aportados son los siguientes:

- a) De acuerdo. Se procederá a una nueva foliación, si así lo requiriese el organismo de contralor. Cabe aclarar que esta Unidad Desconcentrada procede a la foliatura de los documentos de inversión (al momento de elevarlos) como indica la Reglamentación de LPA, aunque a los fines de las autorizaciones y asignaciones de números de SIDIF, el Servicio



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

Administrativo Financiero (SAF) puede que desglose las Rendición de Gastos para un mejor manejo y control de todos los intervinientes.

- b) De acuerdo. La documentación de referencia responde a documentos de inversión de Organismos "alojados", es decir, que no poseen un Servicio Administrativo Contable (SAC) para la ejecución de sus gastos, utilizando al SAC de la I Brigada Aérea como ente para gestionar sus créditos y cuotas específicas. Respecto al "pegado" con plasticola del sello de conformidad, en ocasiones el tamaño del documento de inversión así lo determina, o a veces publicidades o textos al dorso harían ilegible el sello de conformidad.

Descripción del curso de acción a seguir: se instruirá a los Usuarios respecto a la foliatura, sellado al dorso de comprobantes, y entrega de CUIT de FAA previo a solicitar una factura.

Fecha de regularización prevista: diciembre de 2019.

Comentario de la Unidad de Auditoría Interna: la falta de correlatividad en la foliatura de las rendiciones administrativas impacta sobre la integridad de la información que debe reflajar la documentación elevada a esta Unidad de Auditoría Interna para su análisis.

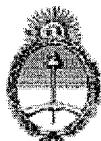
Respecto a la particularidad observada en los sellos de conformidad en el reverso de los comprobantes de inversión, corresponde hacer notar que la observancia no solo fue detectada en comprobantes de reducido tamaño, sino también en facturas cuyas dimensiones e impresión permitían que éste fuese colocado sobre ellas, sin perjudicar la lectura de ningún dato esencial.

Recomendación: impartir las instrucciones necesarias a las áreas correspondientes, a efectos de que los agentes que efectúen las tareas del caso den cumplimiento cabal a lo establecido por las normas vigentes.

Hallazgo N° 2.

Se observaron comprobantes por adquisición de materiales utilizados en refacciones o reparaciones menores en los cuales no se especificó el número de pedido de trabajo, conforme lo prevé el punto 26.4 de la Circular Administrativa N° 71/2012 de la Dirección General de Administración y Finanzas del EMGFA.

A modo de ejemplo, se exponen los siguientes casos:



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

SIDIF Nº	RENDICIÓN ADMIN. Nº	FACTURA Nº	FECHA	PROVEEDOR	SERVICIO	IMPORTE
4298	674	Ticket 00004412	22/03/19	RG Rodamientos	Correa de distribución	\$2.580,00
4298	674	00002- 00000090	16/04/19	Opus Construcciones	Reparación de vereda	\$10.350,00
4298	674	00001- 00000012	16/04/19	García Patricia	Impermeabilización de piso	\$ 9.030,00
4298	674	00002- 00000096	25/04/19	Opus Construcciones	Colocación de baldosas	\$ 5.800,00
4298	674	0001- 00000206	02/05/19	Pronto Eléctrica	Elementos de electricidad	\$12.799,99
4298	674	00001- 00000013	25/04/19	García Patricia	Excavación de pozo	\$10.200,00
4298	674	0001- 00000214	06/05/19	Pronto Eléctrica	Elementos de electricidad	\$8.483,80
1527	213	00002- 00000091	06/12/18	Tobar Martin	Reparación de bomba	\$2.800,00
2675	491	00002- 00000218	13/03/19	Tobar Martin	Reparación de bomba	\$2.500,00
1527	213	0001- 00000230	18/01/19	Frabasile Mercedes	Reparación de techo	\$2.750,00
1527	213	0001- 00000201	25/SM/19	Mansilla María	Reparación de cañería	\$2.950,00

Opinión del auditado: de acuerdo.

Comentario del auditado: se debe dejar aclarado que la normativa del SAF respecto a conformidad de comprobantes, responde a los anexos incluidos en la Circular Administrativa (CA) Nº 68/2011, que no contempla un campo para la inclusión del pedido de trabajo (reglamentado en la CA Nº 71/2012 Apartado 26.4).

Descripción del curso de acción a seguir: se procederá como Unidad Desconcentrada a solicitar a la DGAYF que revise y actualice la normativa específica.

Fecha de regularización prevista: diciembre de 2019.

Comentario de la Unidad de Auditoría Interna: la falta de un campo que brinde el dato cuya ausencia se objeta debió promover a que éste fuese suministrado junto a los datos de la dependencia en donde fueron utilizados. Al respecto, resulta necesario destacar que este último dato tampoco cuenta con un campo previsto para ser informado y, no obstante, fue adecuadamente suministrado en cumplimiento del apartado citado por el auditado.



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

Recomendación: con independencia de la postura señalada en el curso de acción a seguir, se aconseja cumplir integralmente con lo establecido por el Organismo a través de las circulares administrativas, recurriendo a tomar las iniciativas que hagan falta, en caso de corresponder.

Hallazgo N° 3.

Se detectaron erogaciones habituales de un mismo bien (por ejemplo, adquisición de cloro) que por su periodicidad hubiera correspondido tramitar su adquisición a través de procesos contractuales en el marco del Decreto N° 1023/2001 y su Decreto Reglamentario N° 1030/2016.

A efectos de graficar el ejemplo citado, se detallan los siguientes casos:

SIDIF N°	RENDICIÓN ADMIN. N°	FACTURA N°	FECHA	N° CUIT DEL PROVEEDOR	IMPORTE
5439	891	0016-00001117	04/01/2019	30708760079	\$ 2.054,00
2067	330	0016-00001199	09/01/2019	30708760079	\$ 1.264,00
4657	724	0016-00001319	17/01/2019	30708760079	\$ 2.285,00
1940	278	0016-00001442	25/01/2019	30708760079	\$ 2.094,00
5439	891	0016-00001517	01/02/2019	30708760079	\$ 2.094,00
2296	382	0016-00001741	01/02/2019	30708760079	\$ 1.764,00
1784	253	0016-00001626	08/02/2019	30708760079	\$ 2.094,00
2296	382	0016-00001846	22/02/2019	30708760079	\$ 2.094,00
2675	491	0016-00001922	28/02/2019	30708760079	\$ 2.094,00
1940	278	0016-00001992	06/03/2019	30708760079	\$ 1.154,00
2675	491	0016-00001980	06/03/2019	30708760079	\$ 2.094,00
2675	491	0016-00002022	08/03/2019	30708760079	\$ 1.764,00
3737	552	0016-00002213	21/03/2019	30708760079	\$ 2.094,00
3737	552	0016-00002330	28/03/2019	30708760079	\$ 2.094,00
4009	626	0016-00002540	12/04/2019	30708760079	\$ 2.180,00
4298	674	0016-00002584	16/04/2019	30708760079	\$ 2.344,00
4298	674	0016-00002729	25/04/2019	30708760079	\$ 2.180,00
4365	689	0016-00002827	02/05/2019	30708760079	\$ 2.270,00



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

5490	900	0016-00002952	10/05/2019	30708760079	\$ 2.270,00
5875	937	0016-00003120	22/05/2019	30708760079	\$ 2.390,00
6286	1010	0016-00003245	30/05/2019	30708760079	\$ 2.390,00
6447	1036	0016-00003462	13/06/2019	30708760079	\$ 2.390,00
6447	1036	0016-00003507	19/06/2019	30708760079	\$ 2.390,00
1784	253	0002-00001490	15/06/18	27163799796	\$ 520,00
1784	253	0002-00001568	13/07/18	27163799796	\$ 664,00
1784	253	0002-00001803	10/10/18	27163799796	\$ 970,00
1784	253	00002-00001828	19/10/18	27163799796	\$ 1.346,00
1784	253	0002-00001849	25/10/18	27163799796	\$ 845,00
1784	253	00002-00001922	16/11/18	27163799796	\$ 765,00
1784	253	00002-00001931	22/11/18	27163799796	\$ 1.082,00
1784	253	00002-00001952	28/11/18	27163799796	\$ 893,00
1784	253	00002-00002002	13/12/18	27163799796	\$ 1.900,00

Opinión del auditado: de acuerdo.

Comentario del auditado: las adquisiciones responden a usuarios de Organismos Alojados.

Descripción del curso de acción a seguir: se darán las instrucciones necesarias, a efectos de corregir y encaminar los procesos de adquisición.

Fecha de regularización prevista: enero de 2020.

Comentario de la Unidad de Auditoría Interna: no se realiza.

Recomendación: se sugiere impartir instrucciones para fortalecer la toma de conocimiento normativo por parte de los agentes, a efectos de extremar la eficiencia en el uso de los fondos rotatorios.

Hallazgo N° 4.

Se percibieron comprobantes de gastos referidos a verificación técnica vehicular en los que no se detallan la patente, marca y modelo del rodado que permitan constatar su pertenencia oficial al Organismo. Los casos son los siguientes:



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

SIDIF N°	RENDICIÓN ADMIN. N°	FACTURA N°	FECHA	PROVEEDOR	IMPORTE
2176	372	0004-00000738	22/02/19	Pol-Car Norte S.A.	\$ 840,00
4198	652	0011-00020424	29/04/19	Vertrans S.A.	\$ 400,00

Opinión del auditado: de acuerdo.

Comentario del auditado: los gastos responden al Grupo III Comunicaciones (Organismo Alojado), que por un error involuntario omitieron expresar al dorso los datos de los vehículos involucrados.

Descripción del curso de acción a seguir: se darán las instrucciones necesarias, a los efectos de corregir dicho desvío.

Fecha de regularización prevista: diciembre de 2019.

Comentario de la Unidad de Auditoría Interna: no se realiza.

Recomendación: en caso de efectuar gastos que se relacionen con el uso, mantenimiento y control de vehículos de dotación oficial del Organismo se recomienda brindar los datos consignados en el ap. c)² del punto 27.3.1. de la CA N° 71/2012 de la DGAYF, para acatar el cumplimiento de la norma y desalentar apreciaciones inadecuadas.

Hallazgo N° 5.

Se visualizaron desdoblamientos en la facturación de bienes y servicios que transgreden lo previsto en el punto 2.1.5.1³ – RENDICIÓN ADMINISTRATIVA DE GASTOS REALIZADOS POR FONDO ROTATORIO del Modelo de Reglamento Interno sobre el Régimen de Fondos Rotatorios y Fondos Rotatorios Internos y Cajas Chicas para las Tesorerías Jurisdiccionales del Poder Ejecutivo Nacional, aprobado por RESOL-2018-225-APN-SECH#MHA.

A modo de ejemplo, se citan los siguientes casos:

² El apartado de marras señala: "c) que al momento de la conformidad del comprobante de inversión, sea identificado el vehículo (número de matrícula/marca/modelo/tipo/N° motor/N° chasis)..."

³ El punto de trato, en su parte pertinente, establece que: "...se presume desdoblamiento, salvo fundamentación debidamente acreditada y verificable, cuando se presentan comprobantes de gastos de una misma fecha, referidos al mismo bien o servicio adquirido, y erogados por el mismo Fondo..."



Ministerio de Defensa

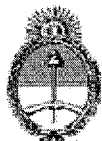
Unidad de Auditoría Interna

SIDIF Nº	RENDICIÓN ADMIN. Nº	Nº DE CUIT DEL PROVEEDOR	FACTURA Nº	FECHA	IMPORTE	DETALLE
6286	1010	30687633942	0005-00000271	11/06/19	\$ 1.584,37	Productos Químicos
6286	1010	30687633942	0005-00000272	11/06/19	\$1.763,58	Productos Químicos
6286	1010	30687633942	0005-00000273	11/06/19	\$ 2.439,07	Productos Químicos
6286	1010	30687633942	0005-00000274	11/06/19	\$ 881,79	Productos Químicos
2176	372	30710373414	0003-00079946	23/11/18	\$3.000,00	Servicio Técnico
2176	372	30710373414	0003-00079948	23/11/18	\$3.000,00	Servicio Técnico
2176	372	30710373414	0003-00079951	23/11/18	\$2.770,32	Servicio Técnico
2176	372	30710373414	0003-00079994	29/11/18	\$ 2.938,46	Servicio Técnico
2176	372	30710373414	0003-00080041	06/12/18	\$ 3.000,00	Servicio Técnico
2176	372	30710373414	0003-00080079	11/12/18	\$ 2.848,90	Servicio Técnico
6238	993	20247213997	00002-0001528	23/05/19	\$2.710,00	Alimentos
6238	993	20247213997	00002-0001527	23/05/19	\$ 3.000,00	Alimentos
2529	461	20047532702	0008-00007283	21/02/19	\$ 11.029,33	Librería
1784	253	20047532702	0008-00007282	21/02/19	\$12.182,74	Librería
6626	1069	30708923385	00002-00000084	25/04/19	\$ 2.855,50	Filtros
6626	1069	30708923385	00002-00000085	25/04/19	\$ 2.480,50	Filtros
5439	891	23118049039	Ticket fact B 0004-00013512	15/5/19	\$ 3000,00	Repuestos sanitarios
5439	891	23118049039	Ticket 00013603	20/5/19	\$ 490,94	Repuestos sanitarios

Opinión del auditado: de acuerdo.

Comentario del auditado: no aportó.

Descripción del curso de acción a seguir: se van a instrumentar los procedimientos para planificar los gastos en común, que posean los diferentes Usuarios, a efectos de no incurrir en posibles desdoblamientos.



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

Fecha de regularización prevista: diciembre de 2019.

Comentario de la Unidad de Auditoría Interna: no se realiza.

Recomendación: se sugiere impartir instrucciones tendientes a fortalecer la toma de conocimiento, por parte de los agentes, del marco normativo vigente a aplicar en la materia, a efectos de desalentar la ocurrencia de hechos de esa naturaleza.

Hallazgo N° 6.

Se han observado tickets de compra que no especifican el concepto del gasto y que no han sido acompañados del detalle de los bienes adquiridos, según lo requiere el inc. 5 del Punto 2.1.5.5. – Armado Básico de la Rendición Administrativa de Fondo Rotatorio del Reglamento Interno sobre el Régimen de Fondos Rotatorios, aprobado por RESOL-2018-225-APN-SECH#MHA.

Al respecto se ejemplifican los siguientes:

SIDIF N°	RENDICIÓN ADMIN. N°	TICKET N°	FECHA	PROVEEDOR	IMPORTE
1784	253	00058543	18/05/18	30708351691	\$ 1.052,02
1784	253	00060876	14/06/18	30708351691	\$ 1.197,67
795	75	000669891	14/09/18	30708351691	\$ 904,44
1116	141	00083134	28/12/18	30708351691	\$ 1.100,00
795	75	00085509	21/01/19	30708351691	\$ 1.744,12
6626	1069	00008076	02/05/19	27239917904	\$ 2.940,00

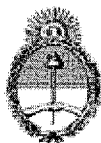
Opinión del auditado: de acuerdo.

Comentario del auditado: los gastos de referencia en su mayoría, responden a comprobantes (Tickets), los cuales en muchos de los casos son emitidos por el Controlador Fiscal del proveedor. Éstos, por su configuración o programa, solo emiten como concepto del artículo vendido, el término “Varios”.

Descripción del curso de acción a seguir: a los efectos de darle claridad al gasto incurrido por el usuario, se darán las instrucciones correspondientes para detallar en forma manuscrita, los detalles de dichos conceptos (al dorso del comprobante).

Fecha de regularización prevista: diciembre de 2019.

Comentario de la Unidad de Auditoría Interna: no se realiza.



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

Recomendación: se recomienda impartir instrucciones tendientes a fortalecer la toma de conocimiento de las normas que regulan la utilización de los fondos rotatorios, con la finalidad de bregar por su cabal cumplimiento y evitar así interpretaciones que no se ajusten a la realidad de los hechos.

Hallazgo N° 7.

Se detectaron comprobantes por compras de combustible cuyo reverso no informa marca y patente del vehículo que lo utilizó, ni tampoco el motivo de la comisión al que habría sido afectado.

Los casos son los siguientes:

SIDIF N°	RENDICIÓN ADMIN. N°	FACTURA N°	FECHA	IMPORTE
1784	253	Ticket fact. B 0007-00035411	04/02/19	\$ 800,00
1784	253	Ticket fact. B 0004-00202476	09/11/18	\$ 700,00
1784	253	Ticket fact. B 0007-00025513	04/9/18	\$ 500,00
1940	278	Ticket fact. B 0004-00202444	08/11/18	\$ 600,00
1940	278	Ticket fact. B 0007-00035410	04/02/18	\$ 750,00
1940	278	Ticket fact. B 0007-00034733	25/01/19	\$ 700,00

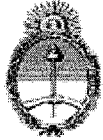
Opinión del auditado: parcialmente de acuerdo.

Comentario del auditado: Los gastos auditados, no responden a combustible para vehículos de dotación, sino que son requerimientos de combustible con destino a las maquinarias utilizadas para el mantenimiento de instalaciones, parqueado, árboles, sectores verdes lindantes con plataforma, etc (ejemplos: nafta para moto guadañas, motosierras, sopladoras, etc). Asimismo, dicha observación es válida, ya que se omitieron involuntariamente en dichos comprobantes describir el destino del combustible comprado.

Descripción del curso de acción a seguir: se darán las instrucciones necesarias, a los efectos de corregir dicho desvío.

Fecha de regularización prevista: diciembre de 2019.

Comentario de la Unidad de Auditoría Interna: no se realiza.



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

Recomendación: se recomienda exponer en los comprobantes el dato faltante, a efectos de informar adecuadamente la finalidad para la que han sido efectuadas las adquisiciones.

Conclusión

Las tareas de auditoría efectuadas sobre las rendiciones administrativas de gastos por fondos rotatorios, correspondientes a la I Brigada Aérea y sus organismos alojados, permitieron detectar defectos legales y/o administrativos de distinta índole, que fueron puestos en conocimiento del Organismo que efectuó las rendiciones, a efectos de que exprese su opinión al respecto.

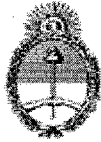
Las observaciones detectadas denotan debilidades del sistema de control interno puesto en juego, y las particularidades de algunas de ellas revelan un déficit de la eficiencia en la administración y uso de fondos rotatorios. Tal es el caso del hallazgo N° 3, en el que las características de las adquisiciones efectuadas no conjugan con las previsiones del art. 81 del Decreto N° 1344/2007, reglamentario de la ley de Administración Financiera y de los Sistemas de Control del Sector Público Nacional N° 24156, puesto que se trata de bienes cuya asidua adquisición podría no ser considerada casos de urgencia y planificarse adecuadamente bajo los preceptos del Decreto N° 1023/2001.

Del mismo modo, deberá interpretarse con detenimiento la connotación de lo que representan los hallazgos N° 5 y 6, en particular.

De lo expuesto, surge que para desalentar la aparición de hechos como los observados y lograr un uso adecuado y eficiente de los fondos rotatorios, el Organismo deberá adoptar medidas para profundizar en los agentes una adecuada toma de conocimiento de la normativa vigente en la materia, así como fortalecer las tareas de supervisión de quienes resulten responsables del control de la documentación a ser rendida.

Cra. MERCEDES S. MANDRILE
Auditora Interna
Ministerio de Defensa

BUENOS AIRES, diciembre 2019



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

Anexo I

DIAGRAMA DE FLUJO
CIRCUITO DE RENDICIÓN, CONTROL, REGISTRO Y REPOSICIÓN

RESPONSABLE

AREA DE CONTROL

PATRIMONIO

TESORERÍA

