



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

MD N°	23.134/16
UAI N°	422/16

INFORME DE AUDITORIA N° 055/2016
MINISTERIO DE DEFENSA
ESTADO MAYOR GENERAL DE LA ARMADA
DIRECCION DE OBTENCIÓN (DIOB)
LICITACIÓN PUBLICA N° 62/14
ADQUISICIÓN DE PRENDAS DE VESTUARIO PARA BUQUE ESCUELA
FRAGATA A.R.A. “LIBERTAD”
CONTROL DEL CUMPLIMIENTO DE ÓRDENES DE COMPRA

Tabla de Contenidos

<u>Informe Ejecutivo</u>	2
<u>Informe Analítico</u>	3
<u>Objetivo</u>	3
<u>Alcance</u>	3
<u>Marco Normativo</u>	4
<u>Marco de Referencia</u>	5
<u>Conclusión</u>	6



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

Informe Ejecutivo

INFORME DE AUDITORIA N° 055/2016
MINISTERIO DE DEFENSA
ESTADO MAYOR GENERAL DE LA ARMADA
DIRECCION DE OBTENCIÓN (DIOB)
LICITACIÓN PÚBLICA N° 62/14
ADQUISICIÓN DE PRENDAS DE VESTUARIO PARA BUQUE ESCUELA
FRAGATA A.R.A. “LIBERTAD”
CONTROL DEL CUMPLIMIENTO DE ÓRDENES DE COMPRA


Objetivo

Evaluar el sistema de control interno de la unidad, para la ejecución de las órdenes de compra correspondientes a la Licitación Pública N° 62/14, relacionadas con la adquisición de prendas de vestuario abarcando los procesos de recepción, aprobación, distribución, facturación, altas y saldos de los efectos adquiridos.

El presente informe se refiere a los casos seleccionados en el marco del proyecto de Auditoría “control de cumplimiento de contrato y órdenes de compra relevantes”, incorporado a la planificación del presente año.

Conclusión

A resultas de lo expuesto oportunamente en el Informe Preliminar, de las tareas allí descritas y documentadas en papeles de trabajo, se verificó el cumplimiento del proceso de ejecución teniendo en cuenta el marco reglamentario externo e interno, no determinándose hallazgo alguno.


Dr. Pablo L. Lestingi
Auditor Interno
MINISTERIO DE DEFENSA

BUENOS AIRES, Diciembre de 2016



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

Informe Analítico

INFORME DE AUDITORIA N° 055/2016
MINISTERIO DE DEFENSA
ESTADO MAYOR GENERAL DE LA ARMADA
DIRECCION DE OBTENCIÓN (DIOB)
LICITACIÓN PÚBLICA N° 62/14
ADQUISICIÓN DE PRENDAS DE VESTUARIO PARA BUQUE ESCUELA
FRAGATA A.R.A. “LIBERTAD”
CONTROL DEL CUMPLIMIENTO DE ÓRDENES DE COMPRA

Objetivo

Evaluar el sistema de control interno de la unidad, para la ejecución de las órdenes de compra correspondientes a la Licitación Pública N° 62/14, relacionadas con la adquisición de prendas de vestuario abarcando los procesos de recepción, aprobación, distribución, facturación, altas y saldos de los efectos adquiridos.

El presente informe se refiere a los casos seleccionados en el marco del proyecto de Auditoría “control de cumplimiento de contrato y órdenes de compra relevantes”, incorporado a la planificación del presente año.

Alcance

La labor de auditoría se realizó durante el mes de noviembre del corriente año, al arribo del buque escuela y de conformidad con lo dispuesto por la Resolución N° 152/02 SIGEN, “Normas de Auditoría Interna Gubernamental” habiéndose aplicado algunos de los procedimientos allí enumerados y otros que se consideraron necesarios para el cumplimiento de los objetivos planteados.

Las tareas se desarrollaron a bordo del citado buque amarrado en el Apostadero Naval Buenos Aires sito en Puerto Madero (CABA), y consistió en el análisis de cuatro (4) órdenes de compra (N° 257, 258, 259 y 260) por un total de PESOS NOVECIENTOS CINCUENTA Y SIETE MIL OCHOCIENTOS NUEVE CON VEINTE CENTAVOS (\$957.809,20).

Dichas órdenes de compra comprendieron elementos como ser:

OC N° 257/15 (\$ 580.970): Pantalones de Gaviero Paño color azul negro, Chaquetas de Gaviero paño color azul negro, Pantalones de Gaviero de verano



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

color blanco, Mamelucos Brin Azul cuello tipo camisa y Pantalones Náuticos cuadriculados, entre otros.

OC N° 258/15 (\$ 29.022): Botines de Seguridad con punta de acero.

OC N° 259/15 (\$ 274.917,20): Sábanas de Puro Algodón tamaño de una plaza, toallas de tela de baño color blanco, Salidas de Baño de material de algodón y Mantel rectangulares de distintos tamaños, entre otros.

OC N° 260/15 (\$ 72.900): Fajas para Gaviero color negro de material de raso y Gorro para Gaviero de material cuero.

El análisis abarcó los procesos de recepción, aprobación, distribución, facturación, alta y saldos de los efectos adquiridos.

El presente informe 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 24.156 Ley de Administración Financiera y de los Sistemas de Control del Sector Público Nacional y su Decreto Reglamentario N° 1344/07.
- Ley 19.549 Ley de Procedimientos Administrativos.
- Decreto N° 1023/01. Régimen de Contrataciones de la Administración Pública Nacional. Modificado por sus similares N° 666/03.
- Decreto N° 893/12. Reglamento del Régimen de Contrataciones de la Administración Nacional.
- Resolución SIGEN N° 152/02 – Normas de Auditoría Gubernamental.
- Resolución General N° 2853/10 de la Administración Federal de Ingresos Públicos.

Marco de Referencia

La entrega del material por parte del proveedor se efectuó en forma total y directa al buque escuela incrementando el stock en el depósito correspondiente del mismo.

A bordo se lleva un registro cuenta corriente de ingresos y egresos por elementos.



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

Se verificó la correlación entre cantidades y calidades de las Órdenes de Compra y Actas de Recepción.

Las Actas de Recepción se encuentran firmadas por la Comisión de Recepción designada por Orden Transitoria N° 04/15 del Sr. Comandante del buque escuela de fecha 2 de marzo de 2015 y por Orden Transitoria N° 05/16, de fecha 18 de marzo de 2016.

Se verificó la existencia de Vales de Consumo en donde se registran las salidas correspondientes con la nomenclatura correspondiente, el nombre y apellido de quien recibe, su firma y la del Jefe de División.

Asimismo los remitos/ facturas, documentos con los que juntamente con la copia de la orden de compra fueron utilizadas para recepcionar los materiales en cuestión, procediendo a labrar el acta respectiva.

Tareas realizadas

Se aplicaron, entre otros, los siguientes procedimientos de auditoría:

- ✓ Análisis del marco normativo.
- ✓ Se realizaron entrevistas con funcionarios responsables de las áreas intervinientes.
- ✓ Rastreo documental del proceso de ejecución, incluyendo el análisis de:
 - Orden de compra
 - Constancia de recepción.
 - Remitos respaldatorios del ingreso de los elementos adquiridos.
 - Facturas.
- ✓ Análisis y evaluación de la congruencia entre la fecha de recepción del material indicado en los remitos con el plazo de entrega establecido en la orden de compra correspondiente.
- ✓ Verificación que el detalle de lo facturado se corresponda con los elementos descritos en los remitos de entrega del material y la fecha de conformidad de la misma.
- ✓ Inspección ocular y posterior recuento físico de los bienes adquiridos, a efectos de constatar que el material provisto se corresponda a lo solicitado en la orden de compra, tanto en cantidad como en las características del bien.



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoria Interna

Conclusión

A resultas de lo expuesto oportunamente en el Informe Preliminar, de las tareas allí descritas y documentadas en papeles de trabajo, se verificó el cumplimiento del proceso de ejecución teniendo en cuenta el marco reglamentario externo e interno, no determinándose hallazgo alguno.


Dr. Pablo E. Lesinger
Auditor Interno
MINISTERIO DE DEFENSA

BUENOS AIRES, Diciembre de 2016.