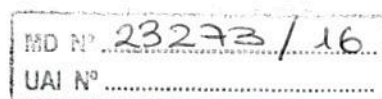




Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna



INFORME DE AUDITORIA N° 089/2016
MINISTERIO DE DEFENSA
ESTADO MAYOR GENERAL DE LA FUERZA AÉREA
SUBJEFATURA DEL ESTADO MAYOR GENERAL DE LA FUERZA AÉREA
DIRECCIÓN GENERAL DE INTENDENCIA
DIRECCION DE CONTRATACIONES
DEPARTAMENTO DE CONTRATACIONES CONDOR
LICITACIÓN PÚBLICA N° 45/15
“ADQUISICIÓN DE INSUMOS MÉDICOS PARA LA ATENCIÓN SANITARIA
DEL HOSPITAL AERONAUTICO CENTRAL”

Tabla de Contenidos

Informe Ejecutivo	2
Informe Analítico	8
Objetivo	8
Alcance	8
Limitaciones al Alcance	8
Tarea realizada	8
Marco Normativo	10
Hallazgos	10
Conclusión	15

4



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

Informe Ejecutivo

INFORME DE AUDITORIA N° 089/2016
MINISTERIO DE DEFENSA
ESTADO MAYOR GENERAL DE LA FUERZA AÉREA
SUBJEFATURA DEL ESTADO MAYOR GENERAL DE LA FUERZA AÉREA
DIRECCIÓN GENERAL DE INTENDENCIA
DIRECCION DE CONTRATACIONES
DEPARTAMENTO DE CONTRATACIONES CONDOR
LICITACIÓN PUBLICA N° 45/15
"ADQUISICIÓN DE INSUMOS MÉDICOS PARA LA ATENCIÓN SANITARIA
DEL HOSPITAL AERONAUTICO CENTRAL"

Objetivo

Evaluar el sistema de control interno imperante en la ejecución de los contratos y órdenes de compra desde su celebración o emisión, hasta la recepción de los bienes y/o servicios correspondientes, en el marco del proyecto de Auditoria "control de cumplimiento de contrato y órdenes de compra relevantes", incorporado a la planificación del ejercicio 2016.

Hallazgos

Hallazgo N° 1: La División Gestión del Departamento Farmacia tiene bajo su órbita la custodia y almacenamiento de los insumos farmacéuticos, esto deja de manifiesto que se aparta a lo estatuido en el Manual Aeronáutico de Procedimientos Orgánicos del Hospital Aeronáutico Central, (MAPO 61), ya que éste confiere esa competencia al Depósito Sanidad del Departamento Abastecimiento.

Esta Unidad de Auditoría Interna entiende que dada la especificidad de los elementos, debería a tales fines nombrar un técnico farmacéutico en esa área operativa.

Hallazgo N° 2: Se ha constatado que el registro informático que opera la División Gestión del Departamento Farmacia mediante el Sistema Informático de Gestión Hospitalaria (SIGEHO), no otorga información sobre el stock total de cada insumo ni determina la ubicación del mismo.

Asimismo la falta de un registro que permita fehacientemente indicar los ingresos, egresos y lo que efectivamente hay en stock, imposibilita la trazabilidad de cada insumo y remedio. Dicha situación se observa en cada uno de los renglones de las órdenes de compra, y hace que el control sea dificultoso, y el factor riesgo sea alto.



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

Hallazgo N° 3: Similar situación a la enunciada en el hallazgo precedente se verificó en el Departamento Abastecimiento, donde los remitos, notas de provisión y constancias de recepción se archivan en biblioratos de acuerdo a la orden de compra, no existiendo un sistema de abastecimiento.

Al respecto, cabe aclarar que el auditado en oportunidad de la auditoría realizada e informada por Informe de Auditoría N° 53/12, en el descargo efectuado había expuesto que estaba "...previsto un Módulo de Abastecimiento...en fase de prueba a la espera del equipamiento necesario para su implementación." Situación que al momento de esta auditoría aún no se encuentra vigente.

Hallazgo N° 4: Se ha constatado que existen Ordenes del Día del Director del Hospital mediante la cual designa al personal que va a integrar la Comisión de Recepción, por lo que esta Auditoría pudo advertir que no coinciden en su totalidad con los miembros designados oportunamente por Disposición N° 08/15.

Hallazgo N° 5: En los casos que a continuación se detallan, se observaron demoras sustanciales en la entrega de los insumos, por parte de los proveedores, como bien se ilustra en el siguiente cuadro, en él se puede apreciar que la firma QUALIMED S.A, al momento de esta auditoría no había entregado ningún insumo.

Proveedor	Orden de Compra N°	Sol. de Prov. N°	Fecha Notific.	Remito N°	Fecha emisión	Fecha de Acta Recepción
DROCIEN S.R.L	149	13/16	01/04/16	0001-18137 0001-18329 0001-18348	25/05/16 05/09/16 19/09/16	20/09/16
		43/16	10/06/16	0001-18349 0001-18350 0001-18352	19/09/16 19/09/16 19/09/16	19/09/16
Proveedor	Orden de Compra N°	Sol.de Prov. N°	Fecha Notific. (1)	Remito N°	Fecha emisión	Fecha de Constancia de Recepción



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

PHARMA EXPRESS	150	117/15	01/04/16	0001-32843 0001-32772 0001-32830	04/04/16 04/04/16 04/04/16	16/05/16 16/05/16 16/05/16
		14/16	01/04/16	0001-33114	28/07/16	04/08/16
		42/16	10/06	0001-34971 0001-34845 0001-34836 0001-34835 0001-33226 0001-33134 0001-34957 0001-34834 0001-34870 0001-33179 0001-33228 0001-34822	25/10/16 20/08/16 15/09/16 15/09/16 14/06/16 03/08/16 20/10/16 15/09/16 26/09/16 18/08/16 14/06/16 12/09/16	25/10/16
BABILANI HNOS. S.R.L.	151/15	15/16	01/04/16	0001-9946 0001-9952 0001-9959 0001-9970	14/04/16 18/04/16 25/04/16 18/05/16	07/06/16
		44/16	10/06/16	0001-10187	28/07/16	29/07/16
MARCOR INSUMOS HOSPITAL. S.R.L.	152/15	16/16	27/05/16	0001-152965	06/04/16	06/04/16
		45/16	10/06/16	0001-154731	14/06/16	14/06/16
Proveedor	Orden de Compra N°	Sol.de Prov. N°	Fecha Notific.	Remito N°	Fecha emisión	Fecha de Acta Recepción



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

MEDIGLOV E S.R.L.	153/15	118/15	01/04/16	0001-12863	07/04/16	07/04/16
		17/16	27/05/16	0001-13303	08/06/16	24/06/16
		46/16	10/06/16	0001-13395	23/06/16	30/06/16
QUALIMED S.A.	154/15	4/16	01/04/16	(2)	--	--
		47/16	10/06/16	(2)	--	--

- (1) El Organismo, en la mayoría de los casos, toma como fecha de notificación la emisión del correo electrónico, esta medida es adoptada debido a que la mayoría de los proveedores no se acercan a las oficinas a notificarse. (El artículo 2º del Anexo a la Disposición 58/2014 ONC establece que "Las notificaciones cursadas por el ente o jurisdicción contratante mediante fax o correo electrónico se tendrán por notificadas el día en que fueren enviadas ...") Por lo que sólo puede tomarse como fecha válida de notificación la fecha de emisión del correo electrónico, más allá de que luego el proveedor se acerque a la oficina a notificarse.

- (2) Al momento de la auditoría (14/12/16 y 18/12/16) la empresa no había entregado nada, por ende no se había facturado.

Consultado al auditado si se había intimado o aplicado multas a los proveedores, se nos informó que no habían sustanciado ninguno de los procedimientos enumerados, por lo que consideramos que no se dio cumplimiento a lo indicado en el Cap. V Penalidades Art. 126 Decreto 893/12.

Hallazgo N° 6: Analizada la documentación mencionada en el cuadro del hallazgo anterior, se pudo observar que el remito n° 0001-34971, correspondiente a la Solicitud de Provisión 42/16, de la firma Pharma Express, fue recepcionado en forma provisoria el día 26 de Octubre de 2016, esto no se condice con la Constancia de Recepción debido que esta tiene fecha anterior 25 de Octubre de 2016 quedando en evidencia que existe una incongruencia en las fechas. Se confirma de esta forma que no es posible que esto suceda ya que la Constancia de Recepción tiene el carácter de definitiva.

Hallazgo N° 7: Los recuentos físicos se desarrollaron en distintos depósitos, distribuidos en varios sectores del hospital, pudiéndose observar que los



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

mismos carecen de medidas de seguridad, su estibaje no es el adecuado, en algunos casos es difícil ubicar los elementos, el acceso se torna imposible, poniendo en riesgo la integridad del personal que trabaja en ellos, consultado al responsable sobre esta situación nos comentó que estaban armando un depósito en planta baja del nosocomio, pero por falta de presupuesto no se concluía.

Conclusión

Las tareas de auditoría realizadas han permitido identificar graves problemas en el control interno del Hospital dando lugar a posibles irregularidades.

Se menciona la ausencia de un sistema que permita visualizar en tiempo real los ingresos y egresos, la totalidad de los elementos que dispone el organismo en cada una de sus áreas y la trazabilidad de cada uno de ellos. En textuales palabras el auditado menciona que *"El Sistema de Gestión Hospitalaria no cuenta en la actualidad con un módulo adecuado para manejar el stock de los depósitos ni para conocer los movimientos de los insumos entre los depósitos y su distribución"*. Por ende, con este método actualmente utilizado, no se puede determinar ubicación y cantidad de stock de un efecto adquirido o a que Licitación pertenecen los efectos que actualmente se encuentran en estanterías. Tal situación hace que el control sea dificultoso, y el riesgo sea alto en lo atinente a la integridad. Por otra parte estas inconsistencias son lesivas del principio de transparencia.

Cabe mencionar que la Resolución N° 152/2002 de la Sindicatura General de la Nación, establece dentro de los Procedimientos de Auditoría lo que se transcribe a continuación: "El auditor debe tener en cuenta que existen diversas condiciones y eventos que incrementan la posibilidad de estar en presencia de actividades irregulares: a) Débil diseño del Sistema de Control Interno. (...) e) Impedimentos para obtener suficiente y apropiada evidencia de auditoría". Lo siguiente que expresa la norma es que "Pueden constituir indicadores válidos las operaciones no autorizadas o indebidamente conformadas, el incumplimiento de los controles establecidos, los precios o cláusulas contractuales anormales o las diferencias significativas en los inventarios". La norma es aplicable ya que dentro de las limitaciones al alcance de este informe se expresa claramente que esta Unidad de Auditoría no pudo llevar adelante el control solicitado en virtud de la modalidad en que el organismo guarda los bienes.

Entre las recomendaciones mencionadas por esta UAI se encuentra la adquisición urgente de un programa de stock y la unificación del lugar de ubicación de los productos adquiridos. Es apropiado prestar suma atención a las recomendaciones realizadas por la UAI, y lograr su regularización lo antes posible.



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

Dada la falta de confiabilidad e integridad del sistema de control interno del Hospital Aeronáutico Central, se recomienda llevar a cabo un control pormenorizado de bienes en depósito y para el caso de determinarse faltantes o cualquier tipo de daño, realizar las acciones de deslinde de responsabilidad correspondientes o la acción jurisdiccional indicada.

Por otra parte se evidencia una inacción por parte del organismo al no haber aplicado multas o penalidades, de acuerdo a lo indicado en el Cap. V Penalidades Art. 126 Decreto 893/12 y artículo 29 del Decreto 1023/2001, conforme se expone en el hallazgo 5 y cuyo cuadro ilustra el nivel de atrasos en la entrega de los elementos, trayendo aparejado dificultades en la operatividad del nosocomio.

Dr. Pablo L. Lesinger
Auditor Interno
MINISTERIO DE DEFENSA

BUENOS AIRES, Diciembre 2016



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

Informe Analítico

INFORME DE AUDITORIA N° 089/2016
MINISTERIO DE DEFENSA
ESTADO MAYOR GENERAL DE LA FUERZA AÉREA
SUBJEFATURA DEL ESTADO MAYOR GENERAL DE LA FUERZA AÉREA
DIRECCIÓN GENERAL DE INTENDENCIA
DIRECCION DE CONTRATACIONES
DEPARTAMENTO DE CONTRATACIONES CONDOR
LICITACIÓN PÚBLICA N° 45/15
"ADQUISICIÓN DE INSUMOS MÉDICOS PARA LA ATENCIÓN SANITARIA
DEL HOSPITAL AERONAUTICO CENTRAL"

Objetivo

Evaluar el sistema de control interno imperante en la ejecución de los contratos y órdenes de compra desde su celebración o emisión, hasta la recepción de los bienes y/o servicios correspondientes, en el marco del proyecto de Auditoría "control de cumplimiento de contrato y órdenes de compra relevantes", incorporado a la planificación del ejercicio 2016.

Alcance

Las tareas de auditoría se efectuaron los días 14 y 18 de diciembre de 2016, en las instalaciones del Hospital Aeronáutico Central, continuando hasta la fecha del presente informe con el análisis de la documentación recabada en esa oportunidad, de conformidad con lo dispuesto por la Resolución N° 152/02 "Normas de Auditoría Interna Gubernamental" y aplicando los procedimientos necesarios para el cumplimiento de los objetivos planteados.

Limitaciones al alcance

La División Gestión del Departamento Farmacia, quien al momento de la auditoría cuenta con la custodia del depósito de los insumos, carece de un sistema que permita indicar fehacientemente los ingresos, egresos y lo que efectivamente hay en stock. Por tal motivo esta Unidad de Auditoría no pudo llevar adelante el control solicitado en virtud de la modalidad en que el organismo guarda los bienes.

Tarea Realizada

La tarea consistió en el análisis de las órdenes de compra Nros. 149; 150; 151; 152; 153 y 154 correspondientes a la Licitación Pública N° 45/15 cuyo objeto es



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

la adquisición de insumos farmacéuticos para los servicios médicos del Hospital Aeronáutico Central.

Las mencionadas órdenes de compra, de modalidad abierta, dieron origen a las solicitudes de provisión que se detallan a continuación;

OC. Nº	Solic. de Prov. N	Fecha	Importe
149/15	13/16	05/02/16	144.935,50
	43/16	13/05/16	652.970,50
150/15	117/15	04/12/15	617.104,60
	14/16	05/02/16	617.104,60
	42/16	13/05/16	3.149.598,30
151/15	15/16	05/02/16	127.723,75
	44/16	13/05/16	431.686,25
152/15	16/16	05/02/16	39.750,00
	45/16	13/05/16	50.350,00
153/15	118/15	04/12/15	182.742,00
	17/16	05/02/16	182.742,00
154/15	04/16	27/01/16	68.728,00
	47/16	13/05/16	258.104,00

A fin de llevar a cabo el proceso que abarca desde la recepción, aprobación, distribución hasta la facturación, es decir, desde el ingreso de los elementos hasta el pago de las facturas correspondientes; se aplicaron, entre otros los siguientes procedimientos de auditoría:

1. Se analizó del marco normativo vigente.
2. Se realizaron entrevistas con funcionarios responsables de las áreas intervinientes
3. Rastreo documental del proceso de ejecución, incluyendo el análisis de:
 - ✓ Orden de compra
 - ✓ Remitos respaldatorios del ingreso de los insumos adquiridos.
 - ✓ Constancias de recepción
 - ✓ Facturas.
 - ✓ Formularios C-41.
4. Se analizó y evaluó la congruencia entre la fecha de recepción de los insumos indicados en los remitos con el plazo de entrega establecido.



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

5. Se constató que los insumos detallados por el proveedor según remito, se correspondiesen con lo efectivamente requerido en las respectivas solicitudes de provisión.
6. Se solicitaron las facturas emitidas por los proveedores adjudicatarios de las solicitudes de provisión bajo análisis, con el fin de verificar que el detalle de lo facturado se correspondiese con los insumos descriptos en los remitos de entrega del material y corroborar fecha de conformidad de la misma.
7. Se procedió a efectuar una inspección ocular y posterior recuento físico de los insumos adquiridos, a efectos de constatar que el material provisto responde a lo solicitado, tanto en cantidad como en las características de los mismos. Se deja de manifiesto que se procedió a trabajar sobre un muestreo debido al gran volumen de elementos adquiridos. Cabe aclarar que lo antes mencionado es consecuente con lo que se expresa en “limitaciones al alcance” del presente informe.
8. Se verificó la fecha del pagado a través del análisis de las facturas y números de E-Sidif.

Marco Normativo

Se identificó el marco normativo vigente al momento de la concreción de los procedimientos para la contratación, 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 Argentino.
- Decreto N° 1023/01. Régimen de Contrataciones de la Administración Pública Nacional. Modificado por sus similares N° 666/03 y N° 204/04.
- Decreto N° 893/12. Reglamento del Régimen de Contrataciones de la Administración Nacional y sus normas complementarias y modificatorias.
- Ley N° 19.549 de Procedimientos Administrativos y su Decreto Reglamentario N° 1759/72.
- Manual Aeronáutico de Procedimientos Orgánicos del Hospital Aeronáutico Central MAPO N° 61.

Hallazgos

Hallazgo N° 1: La División Gestión del Departamento Farmacia tiene bajo su órbita la custodia y almacenamiento de los insumos farmacéuticos, esto deja de manifiesto que se aparta a lo estatuido en el Manual Aeronáutico de Procedimientos Orgánicos del Hospital Aeronáutico Central, (MAPO 61), ya



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

que éste confiere esa competencia al Depósito Sanidad del Departamento Abastecimiento.

Esta Unidad de Auditoría Interna entiende que dada la especificidad de los elementos, debería a tales fines nombrar un técnico farmacéutico en esa área operativa.

Recomendación: *A efectos de corregir la falencia detectada y lograr su regularización, se recomienda al auditado ajustarse a la normativa interna aludida que regula la custodia y el almacenamiento de los insumos, así mismo se ponga énfasis en lo que atañe al responsable del depósito que trata, y que deberá conformarse de acuerdo a lo estipulado por el ANMAT.*

Hallazgo N° 2: Se ha constatado que el registro informático que opera la División Gestión del Departamento Farmacia mediante el Sistema Informático de Gestión Hospitalaria (SIGEHO), no otorga información sobre el stock total de cada insumo ni determina la ubicación del mismo.

Asimismo la falta de un registro que permita fehacientemente indicar los ingresos, egresos y lo que efectivamente hay en stock, imposibilita la trazabilidad de cada insumo y remedio. Dicha situación se observa en cada uno de los renglones de las órdenes de compra, y hace que el control sea dificultoso, y el factor riesgo sea alto.

Recomendaciones: *A efectos de procurar un eficiente control de stock que permita visualizar en tiempo real los ingresos egresos, la totalidad de los elementos que dispone el organismo en cada una de sus áreas y la trazabilidad de cada uno de ellos, se sugiere se realice en forma inmediata la búsqueda de un sistema que otorgue un control online da cada una de las variables indicadas precedentemente.*

Hallazgo N° 3: Similar situación a la enunciada en el hallazgo precedente se verificó en el Departamento Abastecimiento, donde los remitos, notas de provisión y constancias de recepción se archivan en biblioratos de acuerdo a la orden de compra, no existiendo un sistema de abastecimiento.

Al respecto, cabe aclarar que el auditado en oportunidad de la auditoría realizada e informada por Informe de Auditoría N° 53/12, en el descargo efectuado había expuesto que estaba "...previsto un Módulo de Abastecimiento en fase de prueba a la espera del equipamiento necesario para su implementación." Situación que al momento de esta auditoría aún no se encuentra vigente.

Hallazgo N° 4: Se ha constatado que existen Ordenes del Día del Director del Hospital mediante la cual designa al personal que va a integrar la Comisión de



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

Recepción, por lo que esta Auditoría pudo advertir que no coinciden en su totalidad con los miembros designados oportunamente por Disposición N° 08/15.

Recomendaciones: A efectos de corregir la falencia detectada y lograr su regularización se recomienda al auditado integrar la Comisión de Recepción con los miembros nombrados por la Disposición N° 8/15, ya que las Ordenes del Día del Director se encuentran normativamente por debajo de las Disposiciones. Por otra parte, el artículo 109 del Decreto 893/2012 establece que los integrantes de la Comisión de Recepción, así como sus suplentes, deben ser designados mediante un acto administrativo emanado de la autoridad competente para autorizar la convocatoria, características que no reúnen las Órdenes del Día.

Hallazgo N° 5: En los casos que a continuación se detallan, se observaron demoras sustanciales en la entrega de los insumos, por parte de los proveedores, como bien se ilustra en el siguiente cuadro, en él se puede apreciar que la firma QUALIMED S.A, al momento de esta auditoría no había entregado ningún insumo.

Proveedor	Orden de Compra N°	Sol. de Prov. N°	Fecha Notific.	Remito N°	Fecha emisión	Fecha de Acta Recepción
DROCIEN S.R.L	149	13/16	01/04/16	0001-18137 0001-18329 0001-18348	25/05/16 05/09/16 19/09/16	20/09/16
		43/16	10/06/16	0001-18349 0001-18350 0001-18352	19/09/16 19/09/16 19/09/16	19/09/16
PHARMA EXPRESS	150	117/15	01/04/16	0001-32843 0001-32772 0001-32830	04/04/16 04/04/16 04/04/16	16/05/16 16/05/16 16/05/16



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

		14/16	01/04/16	0001-33114	28/07/16	04/08/16
		42/16	10/06	0001-34971 0001-34845 0001-34836 0001-34835 0001-33226 0001-33134 0001-34957 0001-34834 0001-34870 0001-33179 0001-33228 0001-34822	25/10/16 20/08/16 15/09/16 15/09/16 14/06/16 03/08/16 20/10/16 15/09/16 26/09/16 18/08/16 14/06/16 12/09/16	25/10/16
Proveedor	Orden de Compra N°	Sol.de Prov. N°	Fecha Notific.	Remito N°	Fecha emisión	Fecha de Acta Recepción
BABILANI HNOS. S.R.L.	151/15	15/16	01/04/16	0001-9946 0001-9952 0001-9959 0001-9970	14/04/16 18/04/16 25/04/16 18/05/16	07/06/16
		44/16	10/06/16	0001-10187	28/07/16	29/07/16
MARCOR INSUMOS HOSPITAL. S.R.L.	152/15	16/16	27/05/16	0001-152965	06/04/16	06/04/16
		45/16	10/06/16	0001-154731	14/06/16	14/06/16



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

MEDIGLOVE S.R.L.	153/15	118/15	01/04/16	0001-12863	07/04/16	07/04/16
		17/16	27/05/16	0001-13303	08/06/16	24/06/16
		46/16	10/06/16	0001-13395	23/06/16	30/06/16
QUALIMED S.A.	154/15	4/16	01/04/16	(2)	--	--
		47/16	10/06/16	(2)	--	--

- (3) El Organismo, en la mayoría de los casos, toma como fecha de notificación la emisión del correo electrónico, esta medida es adoptada debido a que la mayoría de los proveedores no se acercan a las oficinas a notificarse. (El artículo 2º del Anexo a la Disposición 58/2014 ONC establece que "Las notificaciones cursadas por el ente o jurisdicción contratante mediante fax o correo electrónico se tendrán por notificadas el día en que fueron enviadas ...") Por lo que sólo puede tomarse como fecha válida de notificación la fecha de emisión del correo electrónico, más allá de que luego el proveedor se acerque a la oficina a notificarse.

- (4) Al momento de la auditoria (14/12/16 y 18/12/16) la empresa no había entregado nada, por ende no se había facturado.

Consultado al auditado si se había intimado o aplicado multas a los proveedores, se nos informó que no habían sustanciado ninguno de los procedimientos enumerados, por lo que consideramos que no se dio cumplimiento a lo indicado en el Cap. V Penalidades Art. 126 Decreto 893/12.

Recomendaciones: Analizado el hallazgo precedente, esta Auditoría considera pertinente se tenga en cuenta que ante la mora en el cumplimiento de las obligaciones del adjudicatario, como el atraso producido en la entrega de elementos y/o servicios, se deberá exigir a los proveedores el cumplimiento de la normativa que impera en rigor para estas circunstancias, propiciando la aplicación de las penalidades previstas en el art. 126 del Decreto 893/2012 y artículo 29 del Decreto 1023/2001.

Hallazgo N° 6: Analizada la documentación mencionada en el cuadro del hallazgo anterior, se pudo observar que el remito N° 0001-34971, correspondiente a la Solicitud de Provisión 42/16, de la firma Pharma Express, fue recepcionado en forma provisoria el día 26 de Octubre de 2016, esto no se



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

condice con la Constancia de Recepción debido que esta tiene fecha anterior 25 de Octubre de 2016 quedando en evidencia que existe una incongruencia en las fechas. Se confirma de esta forma que no es posible que esto suceda ya que la Constancia de Recepción tiene el carácter de definitiva.

Hallazgo N° 7: Los recuentos físicos se desarrollaron en distintos depósitos, distribuidos en varios sectores del hospital, pudiéndose observar que los mismos carecen de medidas de seguridad, su estibaje no es el adecuado, en algunos casos es difícil ubicar los elementos, el acceso se torna imposible, poniendo en riesgo la integridad del personal que trabaja en ellos, consultado al responsable sobre esta situación nos comentó que estaban armando un depósito en planta baja del nosocomio, pero por falta de presupuesto no se concluía.

Recomendaciones: A la luz del presente hallazgo, esta Auditoría entiende propicio sugerir se arbitren los medios necesarios que puedan evitar cualquier tipo de incidente, ya que el nivel de exposición al riesgo es muy alto, y esto podría devenir en un accidente en el personal asignado a las tareas en los depósitos, sería conveniente se promueva la consecución de las tareas iniciadas en la construcción del depósito aludido por el responsable, entendiendo que esto daría una gran respuesta a la problemática existente.

Consideraciones sobre Opinión del Auditado: La no contestación del auditado al traslado del Informe Preliminar efectuado por Nota N° 005/2017 UAI –MD recepcionado en fecha 13/01/2017, implica la tácita aceptación de las observaciones efectuadas por ésta Unidad de Auditoría, conforme lo determina el artículo 5° de la Resolución MD N° 569/00.

Conclusión

Las tareas de auditoría realizadas han permitido identificar graves problemas en el control interno del Hospital dando lugar a posibles irregularidades.

Se menciona la ausencia de un sistema que permita visualizar en tiempo real los ingresos y egresos, la totalidad de los elementos que dispone el organismo en cada una de sus áreas y la trazabilidad de cada uno de ellos. En textuales palabras el auditado menciona que *“El Sistema de Gestión Hospitalaria no cuenta en la actualidad con un módulo adecuado para manejar el stock de los depósitos ni para conocer los movimientos de los insumos entre los depósitos y su distribución”*. Por ende, con este método actualmente utilizado, no se puede determinar ubicación y cantidad de stock de un efecto adquirido o a que Licitación pertenecen los efectos que actualmente se encuentran en estanterías. Tal situación hace que el control sea dificultoso, y el riesgo sea alto en lo atinente a la integridad. Por otra parte estas inconsistencias son lesivas del principio de transparencia.



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

Cabe mencionar que la Resolución N°152/2002 de la Sindicatura General de la Nación, establece dentro de los Procedimientos de Auditoría lo que se transcribe a continuación: “El auditor debe tener en cuenta que existen diversas condiciones y eventos que incrementan la posibilidad de estar en presencia de actividades irregulares: a) Débil diseño del Sistema de Control Interno. (...) e) Impedimentos para obtener suficiente y apropiada evidencia de auditoría”. Lo siguiente que expresa la norma es que “Pueden constituir indicadores válidos las operaciones no autorizadas o indebidamente conformadas, el incumplimiento de los controles establecidos, los precios o cláusulas contractuales anormales o las diferencias significativas en los inventarios”. La norma es aplicable ya que dentro de las limitaciones al alcance de este informe se expresa claramente que esta Unidad de Auditoría no pudo llevar adelante el control solicitado en virtud de la modalidad en que el organismo guarda los bienes.

Entre las recomendaciones mencionadas por esta UAI se encuentra la adquisición urgente de un programa de stock y la unificación del lugar de ubicación de los productos adquiridos. Es apropiado prestar suma atención a las recomendaciones realizadas por la UAI, y lograr su regularización lo antes posible.

Dada la falta de confiabilidad e integridad del sistema de control interno del Hospital Aeronáutico Central, se recomienda llevar a cabo un control pormenorizado de bienes en depósito y para el caso de determinarse faltantes o cualquier tipo de daño, realizar las acciones de deslinde de responsabilidad correspondientes o la acción jurisdiccional indicada.

Por otra parte se evidencia una inacción por parte del organismo al no haber aplicado multas o penalidades, de acuerdo a lo indicado en el Cap. V Penalidades Art. 126 Decreto 893/12 y artículo 29 del Decreto 1023/2001, conforme se expone en el hallazgo 5 y cuyo cuadro ilustra el nivel de atrasos en la entrega de los elementos, trayendo aparejado dificultades en la operatividad del nosocomio.

Dr. Pablo L. Lestingi
Auditor Interno
MINISTERIO DE DEFENSA

BUENOS AIRES, Diciembre 2016