



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

INFORME DE AUDITORÍA Nº 19/2019
MINISTERIO DE DEFENSA
ESTADO MAYOR GENERAL DEL EJÉRCITO
DIRECCION GENERAL DEL MATERIAL
LICITACIÓN PÚBLICA Nº 01/18
"ADQUISICION DE CAMIÓN MEDIANO DE
GUARNICIÓN MILITARIZADO (VG) DE 5 Ton 4x2"

Tabla de Contenidos

Informe Ejecutivo	1
Informe Analítico	3
Objetivo	3
Alcance	3
Tarea realizada	3
Marco Normativo	4
Marco de Referencia	5
Hallazgos	9
Conclusión	11
Anexo I	12
Anexo II	14



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

Informe Ejecutivo

MINISTERIO DE DEFENSA
ESTADO MAYOR GENERAL DEL EJÉRCITO
DIRECCION GENERAL DEL MATERIAL
LICITACIÓN PÚBLICA N° 01/18
"ADQUISICION DE CAMIÓN MEDIANO DE
GUARNICIÓN MILITARIZADO (VG) DE 5 Ton 4x2"

Objetivo

Realizar el control integral de la gestión de contrataciones, desde la detección de la necesidad, el encuadre legal del trámite hasta la recepción de los bienes y servicios correspondientes, en cumplimiento del proyecto de auditoría "Contrataciones Relevantes EMGE", incorporado a la planificación del presente año.

Hallazgos

Hallazgo N° 1: De la revisión de Matafuegos.

De la verificación "In Situ" llevada a cabo por este Equipo de Auditoría, el 11 de Marzo de 2019 en la Dirección de Arsenales, se desprende que, uno de los matafuegos no contaba con fecha de vencimiento de la carga, por defecto se concluye que, el mismo no cumpliría con las exigencias de seguridad para su uso. Ver anexo 1. Por otra parte se pudo constatar un matafuego con fuga y otro sin el precinto de seguridad, ver 2da. Imagen del anexo.

Recomendación: Se sugiere, se lleve a cabo un estricto control, sobre los elementos de seguridad que son provistos en las unidades adquiridas, conforme las normas que lo regulan, propendiendo a su óptima condición de uso.

Hallazgo N° 2: Del carrozado y/o chasis.

Se ha visualizado que algunos soportes metálicos, instalados en los guardabarros traseros (parte posterior), preparados para montar bidones, están corroídos y con puntos de soldadura desprendidos, a modo de ejemplo se acompañan imágenes, ver Anexo 2, esto evidenciaría una falta de control de calidad por parte CRE (Comisión Receptora de Efectos), que tiene por objeto realizar los controles funcionales que considera necesario del material, en pleno cumplimiento de la Especificación Técnica, según versa la cláusula 22



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

del Pliego de bases y Condiciones Particulares y también lo enunciado en el punto 1.1 y 1.2 del Anexo 1 "Inspección, prueba y ensayos a considerar" de la ET Nro. 17/TE/18.

Recomendación: Se recomienda que el auditado arbitre los mecanismos de inspección previstos en el artículo 88 del Decreto N° 1030/2016 y en el Pliego de Bases y Condiciones Particulares, a efectos que la Comisión de Recepción cumpla con la responsabilidad de verificar si la prestación cumple o no las condiciones establecidas en los documentos del llamado, conforme lo establece el artículo 86 del Régimen de Contrataciones de la Administración Nacional.

Hallazgo N° 3: De los cinturones de seguridad

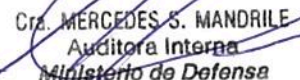
Conforme lo señalado en el punto 3.2.2.7 de las ET N° 17/ET/18, se detectó la falta de un (1) cinturón de seguridad pélvico en uno de los bancos ubicados en la caja del dominio AD374HM, por otra parte, no se dio cumplimiento estricto a lo indicado en el punto 3.2.1.7.4, donde reza: "Cinturones de seguridad: inerciales, **de TRES (3) puntos**, en todos los asientos de la cabina".

Recomendación: A la luz de la inconsistencia detectada en el proceso de controles, que le compete al adjudicatario, esta Auditoría sugiere, se maximicen éstos con el fin de evitar poner en riesgo la seguridad ante un siniestro.

Conclusión

Conforme surge de la tarea realizada, esta Unidad de Auditoría Interna entiende que, las pruebas y verificaciones realizadas han permitido identificar falencias de índole operativa que obedecen a la existencia de puntos débiles en los sistemas de control interno, descuido y falta de rigor en el manejo de los diligenciamientos internos.

Es importante destacar que el Organismo evidenció una falta de control durante el proceso de armado de las unidades adquiridas, potestad que la norma le confiere, esto dio como resultado una adquisición que no se condice, en un todo, con el objeto de la contratación.



Cra. MERCEDES S. MANDRILE
Auditora Interna
Ministerio de Defensa

Buenos Aires, Junio de 2019.



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

Informe Analítico

MINISTERIO DE DEFENSA
ESTADO MAYOR GENERAL DEL EJÉRCITO
DIRECCION GENERAL DEL MATERIAL
LICITACIÓN PÚBLICA N° 01/18
"ADQUISICION DE CAMIÓN MEDIANO DE
GUARNICIÓN MILITARIZADO (VG) DE 5 Ton 4x2"

Objetivo

Realizar el control integral de la gestión de contrataciones, desde la detección de la necesidad, el encuadre legal del trámite hasta la recepción de los bienes y servicios correspondientes, en cumplimiento del proyecto de auditoría "Contrataciones Relevantes EMGE", incorporado a la planificación del presente año.

Alcance

La labor de auditoría se realizó de conformidad con lo dispuesto por la Resolución N° 152/02 SGN, "Normas de Auditoría Interna Gubernamental", dando cumplimiento al Instructivo de Trabajo Nro. 4/2014 de SIGEN desde el 22 de Enero hasta el 17 de Mayo de 2019.

La documentación sometida a análisis corresponde a la Licitación Pública N° 01/2018, que se halla identificada bajo expediente N° CQ18-0753/5 y consta de DOS (2) tomos que comprenden SETECIENTOS CINCO (705) fojas útiles.

Se agregó con fecha 22 de Enero de 2019 el Expte. CQ19-0023/5, con un total de TREINTA Y DOS (32) fojas útiles y por último el 1 de Marzo de 2019, mediante Nota CQ19-0140/5 se acompañó fotocopia de todos los Títulos del Automotor de las unidades adquiridas.

El objeto de la licitación fue la adquisición de "Camión Mediano de Guarnición Militarizado (VG) de 5 Ton 4x2".

Tarea Realizada

La tarea se efectuó principalmente en las instalaciones que la Unidad de Auditoría Interna tiene asignadas en la Contaduría General del Ejército y la visita realizada a la Dirección de Arsenales sita en Av. Rolón 1445 - 1669 - Boulogne Sur Mer - Prov. de Buenos Aires el 11 de Marzo de 2019.



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

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

Dichas tareas consistieron en la revisión del expediente N° CQ18-0753/5, a fin de verificar:

- Quela contratación tenga su origen en un requerimiento debidamente autorizado.
- Que al momento de la contratación se cuente con el crédito y cuota asignada.
- Que el proceso licitatorio y su ejecución, se hayan llevado a cabo de conformidad con la normativa aplicable en la materia.

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:

- Decreto N° 1.023/01 - Régimen de Contrataciones de la Administración Nacional.
- Decreto N° 1030/16 – Reglamentación del Decreto Delegado N° 1023/01.
- Disposición 62 – E/16 Manual de Procedimiento del Régimen de Contrataciones de la Administración Nacional.
- Disposición 63 – E/16 Pliego Único de Bases y Condiciones Generales.
- Disposición 64 - E/16 SIPRO
- Decreto N° 1714/14 – Reglamento de la Ley N° 26.940, de creación del Registro Público de Empleadores con Sanciones Laborales (REPSAL). Obligación de consultar.
- Resolución SGN N° 152/02 - Normas de Auditoría Gubernamental.
- Resolución SGN N° 36 - E/2017 - Sistema del Precio Testigo.
- Resolución N° 2595/16 JEMGE. Facultades de autorización y aprobación de los actos contractuales.
- Resolución RESOL -2016-265-E-APN#MD del 4 de octubre de 2016.
- Ley N° 25.551 y Decreto N° 1600/00, que reglamenta el Régimen de Compre Trabajo Argentino.
- Ley N° 19.549 de Procedimientos Administrativos y su Decreto Reglamentario N° 1759/72.



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

- Decreto Ley 6582/58 – Ley N° 14467. Régimen Jurídico del Automotor

Marco de Referencia

El referido acto contractual se inició con la Solicitud de Adquisición N° 19/18a fs.1del Cuartel General de la Dirección General del Material, plasmada en la Solicitud de Gasto N° 25/18a fs. 48 y 49, autorizada por el Director General de Material, por un importe total de PESOS TREINTA Y NUEVE MILLONES OCHOCIENTOS DOCE MIL CIENTO TREINTA Y CINCO CON 00/00 (\$ 39.812.135,00).

Se visualiza a fs. 51; 52; 162; 163; 561 y 562 tres Resoluciones del Director General de Material, designando a los miembros Titulares y Suplentes de la Comisión Evaluadora de Ofertas de la Dirección en forma permanente.

A fs. 106 la Unidad Operativa de Compras solicitó mediante Memorándum N° 203/UOC/18, de fecha 22 de Junio 2018, a la División Presupuesto el pedido de autorización del gasto y la disponibilidad del crédito. Como correlato afs. 110 consta la Aprobación N° 173/18, correspondiente a la Disponibilidad de Crédito N° 7/2018, solicitada precedentemente.

Con fecha 11 de Julio de 2018, mediante Memorándum N° 387/DAF/18 la UOC solicita al Departamento Jurídico tome intervención del proyecto del pliego, en respuesta a este requerimiento, el Departamento Jurídico emite el Dictamen N° 96/17 a fs. 114/117.

A fs. 120 el Director General de Asuntos Jurídicos remite el expediente a la Comisión Evaluadora de Contrataciones a los fines que ésta produzca el asesoramiento pertinente, por lo que a fs.121 y Vta. se visualiza el Informe de Asesoramiento N° 01/MAT/18, en el mismo no se formulan objeciones a la autorización del llamado y aprobación del pliego, como correlato a esta información, a fs. 123 a 126, luce el Dictamen N° 613/AL/18, de fecha 6 de Agosto de 2018 generado por la DGAJ.

Posteriormente, fs. 164 a 167, el Director General del Material emite la Resolución N° 46/18 del 7 de Agosto de 2018, donde autoriza realizar la licitación, aprueba el Pliego de Bases y Condiciones Particulares, ordena reservar preventivamente el crédito asignado FF13 - IPP 4.3.2y designa a los titulares de la Comisión Receptora de Efectos (CRE).

Se solicitó difusión de la convocatoria de la licitación a Transparencia el 8 de agosto de 2018, fs. 221, posteriormente a fs. 223 se observa formulado el pedido de publicación (Días 13 y 14 de Agosto) del procedimiento licitatorio en el Boletín Oficial, de fecha 9 de agosto de 2018, agregándose la consulta en EXTRANET pertinente a fs. 224.

A fs. 225 se visualiza nota del 9 de Agosto de 2018 remitida a la SIGEN, solicitando la obtención del Precio Testigo, conforme lo establecido en Resolución N° 36-E/2017, seguidamente se observa el comprobante de



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

Recepción de la Orden de Trabajo, lo que dio lugar a la “Orden de Trabajo N° 710/18” fs. 226, en respuesta a lo indicado corre a fs. 550 y 551 el informe relacionado al pedido de Precio Testigo a la SIGEN, conforme lo indica la orden de trabajo mencionada.

Se pudo constatar en el expediente las 2 publicaciones en el Boletín Oficial a fs. 229 la del 13/08/18 y a fs. 279 la del 14/08/18.

Entre las fs. 230 y 238 encontramos la planilla de Firmas a Cotizar, y posteriormente la difusión de la Convocatoria a las distintas organizaciones, como ser: UNIÓN ARGENTINA DE PROVEEDORES DEL ESTADO a fs. 231 y 232; CÁMARA ARGENTINA DE COMERCIO a fs. 233 y 234; DIRECCION NACIONAL DE LA PROMOCIÓN DE LA COMERCIALIZACION a fs. 235 y 236 y por último a los distintos proveedores fs. 237 y 238.

Por otra parte de fs. 282 a 288 se adjunta consulta de la firma Aurelia SACIF, que data del 23 de Agosto de 2018, con posterioridad, 29 y 30 de Agosto de 2018 se visualiza otra consulta sobre especificaciones técnicas y un pedido de prórroga, de las firmas COLCAR MERBUS S.A. e IGARRETA S.A.C.I. respectivamente fs. 293 a 300, a lo que el Departamento Técnico - DGM consideró no dar lugar a ninguno de los mencionados requerimientos.

Previo a la apertura, mediante Memorándum N° 25/SUBDGM/18, de fecha 27 de Agosto de 2018, el Subdirector General del Material designó a los Titulares y Suplentes para presenciar dicho acto, Fs. 292.

Constan a Fs. 301 a 304 las planillas de Registro de Recepción de Ofertas por las firmas COLCAR MERBUS S.A. y AURELIA S.A.C.I.F.

El Acta de Apertura de fecha 4 de Septiembre de 2018 se encuentra a fs. 306 y 307, dejando constancia de las siguientes Ofertas:

OFERENTE	CUIT N°	MONTO DE LA OFERTA (EN PESOS)	MONTO DE GARANTÍA (EN PESOS)
AURELIA S.A.C.I.F.	30.51681359-4	49.950.000,00	5.000.000,00
COLCAR MERBUS S.A.	30-69688775-2	43.830.000,00	2.500.000,00



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

Se acompañan antecedentes y Póliza de Seguro de Caución de Oferta de los oferentes que cotizaron de fs. 310 a 533. Seguidamente se observan los formularios del REPSAL relacionados al día de apertura a fs. 543 y 544, corre a fs. 580 y 581 los correspondientes al momento del Dictamen de Evaluación.

A fs. 555 a 559 se acompañan las constancias de las Altas de Beneficiario en el Padrón Único de Entes de las firmas oferentes.

Mediante Memorándum N° 120/TE/18, de fecha 10 de septiembre de 2018, el Departamento Técnico remite a la Comisión Evaluadora el Informe Técnico N° 11/TE/18 a sus efectos (Análisis Técnico de la OFERTA), fs. 565 y 566.

El Dictamen de Evaluación N° 24/2018, emitido el 14 de septiembre de 2018 - fs. 582 a 588- considera técnicamente admisibles a los dos oferentes y les asignó Orden de Mérito N° 1 a COLCAR MERBUSS.A. y Orden de Mérito N° 2 a AURELIA S.A.C.I.F., seguidamente se notificó a los oferentes mediante mail y su difusión a Transparencia fs. 589 a 596.

Mediante Nota NO-2018-44465060-APN-JGM, que corre a fs 597 y 598, el Jefe de Gabinete de Ministros autoriza la reanudación del proceso de contratación en cuestión, en virtud de lo dispuesto en el Art. 10 del Decreto 632/2018.

A fs. 604 se visualiza Memorándum N° 542/DAF/18, de fecha 20 de septiembre de 2018 del Jefe de la UOC, remitiendo el expediente al Jefe del Departamento Asesoría Jurídica para su intervención, dando lugar al Dictamen N° 135/18 de fecha 21 de septiembre de 2018, fs. 605 a 609.

Luce a fs. 610 y 611 el Memorándum N° 282/Adq/18 del Jefe del Departamento Adquisiciones, solicitando se disminuya la cantidad de unidades a adquirir de diez (10) a nueve (9), obedeciendo a un monto menor a afectar. Conforme se refiere a fs. 616 y 617 se adjunta el Dictamen N° 140/18 del Departamento Asesoría Jurídica de la DGM, el mismo dispuso la consulta a la Comisión Evaluadora de Contrataciones del Ejército (CEC) y a la Dirección General de Asuntos Jurídicos (DGAJ) de la DGM. Posteriormente, a fs. 619 y vta. se acompaña el Dictamen N° 12/18 del 1 de Octubre de 2018, a continuación en fs. 620/vta. y 621, la CEC propone aprobar la licitación, disminuir el monto, adjudicar a la firma COLCAR MERBUS S.A., etc.

Remitido el Expediente a la Dirección General de Asuntos Jurídicos, mediante Memorándum N° 59/18 del 3 de octubre de 2018, se sustanció el Dictamen N° 770/AL/18 del 4 de octubre de 2018, donde infiere que debe elevarse al Subjefe del Estado Mayor General del Ejército, para el acto resolutorio.

Seguidamente, obra agregada a fs. 629 y 630 la Resolución N° RESOL-2018-28-APN-SUBJEMGE#EA, del 16 de Octubre de 2018, resultando beneficiario el siguiente adjudicatario:



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

ADJUDICATARIO	REGLON ADJUDICADO	MONTO ADJUDICADO (EN PESOS)
COLCAR MERBUS S.A.	1	39.447.000,00

A raíz del citado acto, se emitió la Orden de Compra N° 67/2018, el 17 de Octubre de 2018 se notificó al proveedor de la Resolución y OC mencionada fs. 635 a 642.

A fs. 646 a 648 se acompaña la garantía de ejecución del contrato de la Orden de Compra Nro. 67/18.

Inmediatamente a fs. 658 obra Memorándum N° 349/ADQ/18 del 22 de noviembre de 2018, mediante el cual el Jefe del Departamento de Adquisiciones solicita al Departamento Administrativo Financiero "una ampliación de la Lic. Pub. 01/2018", posteriormente a fs. 667 a 669 corre el Dictamen N° 182/18, de fecha 23 de noviembre de 2018, del Asesor Jurídico de la Dirección General del Material.

El 27 de noviembre de 2018 el Departamento Normas y Asuntos Legales de la CEC emite el Dictamen N° 23/18 que corre a fs. 671 y Vta., en misma fecha la CEC propone aumentar el 12% del monto total del contrato, fs. 672 y 673. Sobre lo actuado el Director General de Asuntos Jurídicos emite el Dictamen N° 4006/AL/18 del 28 de Noviembre de 2018, brindando conformidad al procedimiento y da lugar a su prosecución.

Conforme se avanza se visualiza la Resolución N° RESOL-2018-41-APN-SUBJEMGE#EA, donde el Subjefe del Estado Mayor General del Ejército aprueba el aumento del 12% del total del contrato inicial de la licitación 01/18, fs. 680 y 681. A posteriori a fs. 683 luce Memorándum N° 624/DAF/P/18 de la División Presupuesto informando a la Unidad Operativa de Compra de Contrataciones - DAF - DGM, la existencia de Crédito y Cuota para afrontar la citada ampliación, a fs. 684 obra la Orden de Compra N° 76/2018, del 28 de Noviembre de 2018, a continuación consta la notificación al Proveedor y la comunicación a Transparencia, fs. 685 a 693.

Con fecha 4 de diciembre de 2018, mediante Memorándum N° 427/UOC/18, el Jefe la UOC-DGM remite a la Tesorería la Garantía de Cumplimiento de Contrato (Ampliación), fs. 696 a 699.

Obran a fs. 701 a 704 Actas de Recepción Definitiva Nros. 489 y 490/2018, ambos del 27 de Diciembre de 2018 acompañando los remitos Nros. 5557 (18/12/18) y 5567 (21/12/18) respectivamente.



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

Se agregó documentación complementaria el 22 de enero de 2019 bajo el Expte. CQ19-0023/5, que consta de 32 fojas útiles, del mismo se desprenden las Facturas de Gastos Nros.:(37267; 37269; 37270; 37273; 37274; 37276; 37277; 37279; 37280 y 37283) y las Facturas de la Empresa Nros.:(0019-00002714; 0019-00002662; 0019-00002663; 0019-00002664; 0019-00002665; 0019-00002666; 0019-00002667; 0019-00002668; 0019-00002669 y 0019-00002670). También se agregan los certificados de Alta Patrimonial Nros.:339916 y 339918.

Hallazgos

Hallazgo N° 1: De la revisión de Matafuegos.

De la verificación “In Situ” llevada a cabo por este Equipo de Auditoría, el 11 de Marzo de 2019 en la Dirección de Arsenales, se desprende que, uno de los matafuegos no contaba con fecha de vencimiento de la carga, por defecto se concluye que, el mismo no cumpliría con las exigencias de seguridad para su uso. Ver anexo 1. Por otra parte se pudo constatar un matafuego con fuga y otro sin el precinto de seguridad, ver 2da. Imagen del anexo.

Opinión del Auditado: De acuerdo.

Se dará cumplimiento a lo establecido en Anexo 1,2.2., de la ET Nro 17/TE/18.

Descripción del curso a seguir: Informar al Adjudicado para su solución.

Fecha de regularización prevista: Inmediata.

Recomendación: Se recomienda al auditado aplique los controles inherentes que conforme la norma lo asiste, a efectos de no incurrir en errores de esta naturaleza que ponen en riesgo la seguridad.

Hallazgo N°2: Del carrozado y/o chasis.

Se ha visualizado que algunos soportes metálicos, instalados en los guardabarros traseros (parte posterior), preparados para montar bidones, están corroídos y con puntos de soldadura desprendidos, a modo de ejemplo se acompañan imágenes, ver Anexo 2, esto evidenciaría una falta de control de calidad por parte CRE (Comisión Receptora de Efectos), que tiene por objeto realizar los controles funcionales que considera necesario del material, en pleno cumplimiento de la Especificación Técnica, según versa la cláusula 22 del Pliego de bases y Condiciones Particulares y también lo enunciado en el punto 1.1 y 1.2 del Anexo 1 “Inspección, prueba y ensayos a considerar” de la ET Nro. 17/TE/18.

Opinión del Auditado: De acuerdo

Se dará cumplimiento a lo establecido en Anexo 1,2.2., de la ET Nro. 17/TE/18.



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

Descripción del curso a seguir: Informar al Adjudicado para su solución.

Fecha de regularización prevista: Inmediata.

Recomendación: Se recomienda que el auditado arbitre los mecanismos de inspección previstos en el artículo 88 del Decreto N° 1030/2016 y en el Pliego de Bases y Condiciones Particulares, a efectos que la Comisión de Recepción cumpla con la responsabilidad de verificar si la prestación cumple o no las condiciones establecidas en los documentos del llamado, conforme lo establece el artículo 86 del Régimen de Contrataciones de la Administración Nacional.

Hallazgo N° 3: De los cinturones de seguridad

Conforme lo señalado en el punto 3.2.2.7 de las ET N° 17/ET/18, se detectó la falta de un (1) cinturón de seguridad pélvico en uno de los bancos ubicados en la caja del dominio AD374HM, por otra parte, no se dio cumplimiento estricto a lo indicado en el punto 3.2.1.7.4, donde reza: "Cinturones de seguridad: inerciales, **de TRES (3) puntos**, en todos los asientos de la cabina".

Opinión del Auditado: Parcialmente de acuerdo.

Si bien existe la falta de un (1) cinturón pélvico, para este lugar corresponde lo indicado en punto 3.2.2.7. de la ET Nro. 17/ET/18 dado que el mismo pertenece a la caja de carga y no a la cabina que corresponde cinturones inerciales de tres (3) puntos según punto 3.2.1.7.4 de la ET Nro. 17/TE/18.

Descripción del curso a seguir: Informar al Adjudicado para su solución de acuerdo a lo establecido en el punto 4.1.1 de la ET Nro. 17/ET/18, todos los derechos derivados de la compra resultando comprensivos, pero no limitados a las garantías establecidas, debiendo el Adjudicatario responder por las observaciones efectuadas.

Fecha de regularización prevista: Inmediato

Comentarios de la UAI: Analizando el descargo del auditado, esta auditoría sostiene la observación, en lo atinente a los cinturones pélvico, considerando que en rigor se debería haber observado en el procedimiento de inspección por parte de la CRE (Comisión Receptora de Efectos), conforme se establece en los artículos 88 y 89 del Decreto N° 1030/2016, y artículos 46, 47 y 48 de la Disposición 62 – E/2016.

Recomendación: A la luz de la inconsistencia detectada en el proceso de controles, que le compete al adjudicatario, esta Auditoría sugiere, se maximicen éstos con el fin de evitar poner en riesgo la seguridad ante un siniestro.



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

Conclusión:

Conforme surge de la tarea realizada, esta Unidad de Auditoría Interna entiende que, las pruebas y verificaciones realizadas han permitido identificar falencias de índole operativa que obedecen a la existencia de puntos débiles en los sistemas de control interno, descuido y falta de rigor en el manejo de los diligenciamientos internos.

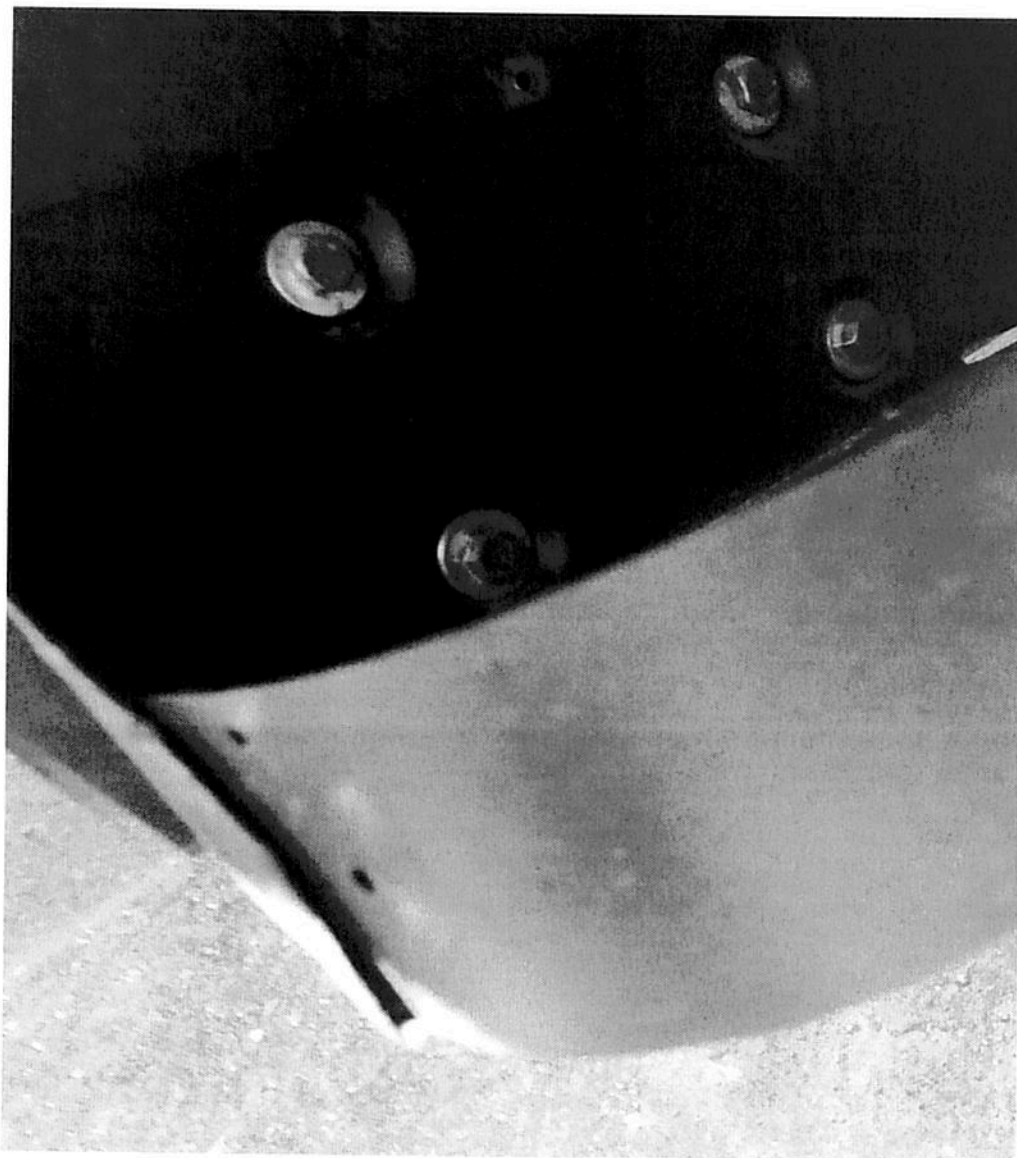
Es importante destacar que el Organismo evidenció una falta de control durante el proceso de armado de las unidades adquiridas, potestad que la norma le confiere, esto dio como resultado una adquisición que no se condice, en un todo, con el objeto de la contratación.

Cra. MERCEDES S. MANDRILE
Auditora Interna
Ministerio de Defensa

Buenos Aires, Junio de 2019.



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna



A handwritten signature in dark ink, consisting of a stylized, cursive letter 'R' followed by a long, sweeping horizontal stroke.