



*Ministerio de Defensa*  
Unidad de Auditoría Interna

**INFORME DE AUDITORÍA N° 38/2019**  
**MINISTERIO DE DEFENSA**  
**SUBSECRETARÍA DE PLANEAMIENTO OPERATIVO Y**  
**SERVICIO LOGÍSTICO DE LA DEFENSA**  
**CONTRATACIÓN DIRECTA INTERADMINISTRATIVA N° 046/2018**  
**“ADQUISICIÓN DE COMBUSTIBLE JET – A1 PARA AVIONES Y**  
**HELICÓPTEROS (TAMBORES) CAV 2018/2019”**

**Tabla de Contenidos**

<u>Informe Ejecutivo</u>	1
<u>Informe Analítico</u>	6
<u>Objetivo</u>	6
<u>Alcance</u>	6
<u>Tarea Realizada</u>	6
<u>Marco Normativo</u>	7
<u>Marco de Referencia</u>	8
<u>Hallazgos</u>	12
<u>Conclusión</u>	23



*Ministerio de Defensa*  
Unidad de Auditoría Interna

## Informe Ejecutivo

### **INFORME DE AUDITORÍA N° 38/2019 MINISTERIO DE DEFENSA SUBSECRETARÍA DE PLANEAMIENTO OPERATIVO Y SERVICIO LOGÍSTICO DE LA DEFENSA CONTRATACIÓN DIRECTA INTERADMINISTRATIVA N° 046/2018 "ADQUISICIÓN DE COMBUSTIBLE JET – A1 PARA AVIONES Y HELICÓPTEROS (TAMBORES) CAV 2018/2019"**

#### **Objetivo**

Evaluar el cumplimiento de la normativa vigente en procesos de adquisición de los bienes o servicios efectuados por el Ministerio de Defensa- Subsecretaría de Planeamiento Operativo y Servicio Logístico de la Defensa, de manera centralizada y a través de sus Dependencias, desde la detección de la necesidad, el encuadre legal del trámite hasta la recepción de los bienes y servicios correspondientes.

La Contratación Directa Interadministrativa N° 046/2018 tuvo por objeto la "ADQUISICIÓN DE COMBUSTIBLE JET– A1 PARA AVIONES Y HELICÓPTEROS (TAMBORES) CAV 2018/2019".

El presente acto contractual fue incorporado al proceso de evaluación sobre la base de un muestreo no estadístico a través del criterio de selección específica, en el marco de los proyectos de auditoría incorporados en la planificación del año 2019.

#### **Hallazgos**

##### **Hallazgo Nro. 1: Falta de documentación de ingreso de combustible.**

De la documentación del expediente contractual, en orden 73, surge que a través del Acta de Recepción N° 388/19, de fecha 28/03/2019, ingresó 162.600 lts. de combustible, de un total de 165.800 lts. Establecidos en la orden de compra 340/1-1122-OC18, dando un faltante de ingreso de 3.200 lts.

##### **Hallazgo Nro. 2: Documentación que difiere con el presente expediente.**

En el expediente contractual, en el orden 73, se acompaña el Acta de Recepción N° 333/2019, de fecha 01/04/2019, donde se justifica el ingreso de combustible relacionado a la Contratación Directa Interadministrativa N° 046/2018 "ADQUISICIÓN DE COMBUSTIBLE JET – A1 PARA AVIONES Y HELICÓPTEROS (TAMBORES) CAV 2018/2019"



# Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

Los comprobantes de ingreso incorporados no corresponden al objeto de la contratación, ya que el combustible es a granel y no en tambores de 200 lts tal como establece acto contractual.

COMPROBANTES DE INGRESO		
NRO	CANTIDAD EN LTS	LUGAR DE CARGA
1513510	2.400	BUENOS AIRES
1393902	8.305	USHUAIA
1197454	9.760	RIO GALLEGOS
1197509	10.580	RIO GALLEGOS
1340196	4.150	COMODORO RIVADAVIA
1197513	6.500	RIO GALLEGOS
1197516	12.220	RIO GALLEGOS
1197521	7.660	RIO GALLEGOS
1197523	9.690	RIO GALLEGOS
1339645	8.072	COMODORO RIVADAVIA
1339646	2.690	COMODORO RIVADAVIA
1197446	10.250	RIO GALLEGOS
1197334	6.310	RIO GALLEGOS
1197447	10.600	RIO GALLEGOS
<b>TOTAL</b>	<b>109.187</b>	

## **Hallazgo Nro. 3: Recepción de combustible en excesiva cantidad.**

Se observa en el orden 73 del expediente que de las Actas de Recepción N° 388/19 y 333/2019, de 162.600 lts. y 109.187 lts. respectivamente, exceden en 105.987 lts. la cantidad establecida en la Orden de Compra N° 1122/18.

## **Hallazgo Nro. 4: No existe coincidencia entre las facturas y remitos.**

Se observa en el orden 73 del expediente que existen diferencias entre los remitos y las facturas relacionadas a las Actas de Recepción N° 388/19 y 333/2019:

Acta de Recepción N° 388/19 y las Facturas N° E 2015-077705, 077704, 077706, 077703, 075585 y 075584:

POR REMITO	162.600,00	LTS
POR FACTURA	161.950,00	



*Ministerio de Defensa*  
Unidad de Auditoría Interna

Actas de Recepción N° 333/2019 y las Facturas N° E 2015-077705, 077704, 077706, 077703, 075585 y 075584:

POR REMITO	109.187,00	LTS
POR FACTURA	161.950,00	

**Hallazgo Nro. 5: Existe una diferencia entre lo pagado y lo recepcionado.**

Se efectúa el pago de la totalidad de la Orden de Compra N° 1122/18, en orden 76 en el expediente, según los comprobantes de pago N° 159141, 156508, 157629, 153292 y 149392 y la Orden de Pago Presupuestaria N° 51525 de fecha 15/03/2019, no habiéndose recepcionado la totalidad según las Actas de Recepción N° 388/18 y 333/2019.

**Hallazgo Nro. 6: Incorporación de otra acta de recepción.**

Se incorpora al expediente electrónico de la contratación, en orden 79, un Acta de Recepción N° 345/2019 de fecha 29 de marzo de 2019, la cual hace referencia al Remito N° 01120361 y la Factura N° E2015-00077703, en donde surge una discrepancia entre la cantidad de combustible del acta de recepción y la factura con respecto al remito (aerovale). Cabe destacar, que el comprobante de ingreso incorporado no corresponde al objeto de la contratación, ya que el combustible es a granel y no en tambores de 200 lts tal como establece acto contractual.

**Hallazgo Nro. 7: Diferencias en la documentación agregada al expediente a orden 85.**

No es coincidente la cantidad de combustible de las facturas, remitos (aerovales) y la respectiva OC. A su vez, cabe destacar que los comprobantes de ingresos incorporados no corresponden al objeto de la contratación, ya que el combustible es a granel y no en tambores de 200 lts. tal como establece acto contractual.



*Ministerio de Defensa*  
Unidad de Auditoría Interna

CONTROL ORDEN 85						
FECHA	NRO ACTA CRE		REMITO		FACTURA	
			NRO	CANTIDAD	NRO	CANTIDAD
29/3/2019	345/2019		1120361	1.425	2015-703	1.440
2/4/2019	342/2019		1140246	4.560	2015-706	8.924
			1140247	4.400		
2/4/2019	343/2019		1140079	21.000	2015-705	43.588
			1140080	21.000		
			1140087	1.800		
2/4/2019	344/2019		1140081	23.200	2015-704	39.813
			1440082	16.300		
21/1/2019	346/2019		1119266	1.200	2015-585	1.200
20/3/2019	347/2019		1119208	10.000	2015-584	67.000
			1119209	5.000		
			1192214	6.000		
			1199215	9.000		
			1199216	2.000		
			1199217	8.000		
			1199218	5.000		
			1199220	5.200		
			1199221	7.000		
			1199222	4.000		
				156.085		161,965

**Hallazgo Nro. 8: Facturación relacionada a un año diferente al objeto.**

Se observa que en todas las facturas en la parte descriptiva legal existe la inscripción CAMPAÑA ANTARTICA 2017.

**Conclusión**

Del análisis llevado a cabo, las tareas descriptas y documentadas en papeles de trabajo, se han permitido identificar desvíos en la aplicación de la normativa sobre contrataciones del Estado, dando lugar a un expediente poco claro que evidencia contradicciones en la documentación que lo conforma.





## *Ministerio de Defensa*

*Unidad de Auditoría Interna*

Tal como surge de los procedimientos desarrollados en el presente informe, se observó que la suma de combustible en litros, no es coincidente entre lo facturado y recibido de acuerdo a los remitos cargados en el expediente electrónico al momento de remitir el informe preliminar. En cuanto a los remitos agregados en el descargo, no se pudo observar con claridad quienes lo suscriben, al resultar ilegibles en la parte donde debería figurar el responsable de la recepción y la cantidad recepcionada.

Gran parte de lo expresado en el descargo por el auditado surge de manera posterior al pedido formal realizado por la UAI a los efectos de realizar la trazabilidad de la orden de compra, lo que evidencia una falta de organización en la manera de llevar adelante el procedimiento contractual.

Los hallazgos realizados consisten en su mayoría en incumplimientos de procedimientos administrativos y errores de interpretación u omisiones de la normativa vigente. Estas inconsistencias son lesivas del principio de transparencia y publicidad. En consecuencia, esta Unidad de Auditoría Interna, sugiere la implementación de las recomendaciones realizadas a efectos de mejorar los sistemas y actos de gestión, y de procurar incrementar la eficiencia y eficacia del organismo.

Cra. MERCEDES S. MANDRILE  
Auditora Interna  
Ministerio de Defensa

**BUENOS AIRES, Septiembre de 2019.**



*Ministerio de Defensa*  
Unidad de Auditoría Interna

## Informe Analítico

### **INFORME DE AUDITORÍA N° 38/2019 MINISTERIO DE DEFENSA SUBSECRETARÍA DE PLANEAMIENTO OPERATIVO Y SERVICIO LOGÍSTICO DE LA DEFENSA CONTRATACIÓN DIRECTA INTERADMINISTRATIVA N° 046/2018 "ADQUISICIÓN DE COMBUSTIBLE JET – A1 PARA AVIONES Y HELICÓPTEROS (TAMBORES) CAV 2018/2019"**

#### **Objetivo**

Evaluar el cumplimiento de la normativa vigente en procesos de adquisición de los bienes o servicios efectuados por el Ministerio de Defensa- Subsecretaría de Planeamiento Operativo y Servicio Logístico de la Defensa, de manera centralizada y a través de sus Dependencias, desde la detección de la necesidad, el encuadre legal del trámite hasta la recepción de los bienes y servicios correspondientes.

La Contratación Directa Interadministrativa N° 046/2018 tuvo por objeto la "ADQUISICIÓN DE COMBUSTIBLE JET– A1 PARA AVIONES Y HELICÓPTEROS (TAMBORES) CAV 2018/2019".

El presente acto contractual fue incorporado al proceso de evaluación sobre la base de un muestreo no estadístico a través del criterio de selección específica, en el marco de los proyectos de auditoría incorporados en la planificación del año 2019.

#### **Alcance**

Las tareas de auditoría fueron desarrolladas entre el 29 de abril y el 02 de septiembre de este año, en las oficinas que se encuentran en el Ministerio de Defensa (Edificio Libertador, calle Azopardo 250 de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires).

El análisis se realizó conforme a las Normas de Auditoría Gubernamental aprobadas por Resolución SGN N° 152/02.

#### **Tarea Realizada**

Las tareas desarrolladas consistieron en el análisis del expediente EX-2018-48124333-APN-DGAD#MD a efectos de:

- Verificar que el acto contractual cuente con un requerimiento debidamente autorizado, correctamente documentado y razonablemente expuesto.
- Cotejar que hayan sido realizadas en tiempo oportuno, cumplan con el precio testigo exigido por Sindicatura General de la Nación (SIGEN) en caso de corresponder, y se encuentren dentro de un Plan Anual de Contrataciones.





## *Ministerio de Defensa*

*Unidad de Auditoría Interna*

- Analizar las distintas etapas del procedimiento, verificando que las mismas cuenten con los respectivos actos administrativos de autorización y aprobación y con la intervención del Servicio Jurídico permanente del Organismo.
- Constatar la razonabilidad del Pliego de Bases y Condiciones Particulares (PBCP), verificando que se encuentren aprobados por acto administrativo emanados de autoridad competente y no contraríen ni modifiquen de alguna manera el espíritu de los Decretos N° 1023/01 y 1030/16.

Con respecto al cumplimiento de las órdenes de compra en relación a la efectiva entrega del material, se ha efectuado un control documental de la orden de compra, remitos, facturas, actas de recepción y altas patrimoniales.

### **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° 24156 - Ley de Administración Financiera y de los Sistemas de Control del Sector Público Nacional.
- Decreto N° 1023/01 - 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° 122 - E/2016 - Sistema del Precio Testigo.
- Ley N° 25551 y Decreto N° 1600/02, que reglamenta el Régimen de Compre Trabajo Argentino.
- Ley N° 19.549 de Procedimientos Administrativos y su Decreto Reglamentario N° 1759/72 – T.O. 2017.
- Instructivo de Trabajo Nro. 4/2014 de SIGEN.





*Ministerio de Defensa*  
Unidad de Auditoría Interna

### Marco de Referencia

El análisis cuyo resultado se desarrolla en el presente informe se efectuó sobre documentación extraída de la Página Web del COMPR.AR y del Sistema GDE, sobre la Contratación Directa Interadministrativa N° 046/2018 de la Dirección General de Administración del Ministerio de Defensa, Expediente EX-2018-48124333-APN-DGAD#MD.

En orden 1 se encuentra la carátula del expediente EX-2018-48124333-APN-DGAD#MD de fecha 27 de septiembre del año 2018.

En orden 2 figura el Pliego Único de Bases y Condiciones Generales aprobado por Disposición ONC N° 63-16, modificada por su similar N° 6/18.

En orden 4 se observa el informe que detalla los puntos a tener en cuenta para la confección de la solicitud de contratación.

En orden 5 se encuentra la nota de la solicitud de adquisición consolidada de fecha 6 de agosto de 2018.

En orden 8 figura la Nota de cotización de YPF SA, de fecha 22 de octubre de 2018.

En orden 9 del expediente se observa la Nota a YPF SA solicitando cantidad, lugar de entrega, modo de entrega y plazo (Cláusulas Particulares de la contratación de fecha 22 de octubre de 2018).

En orden 10 se encuentra el Proceso de Compra N° 340/1-0046-CDI18, siendo el nombre descriptivo del proceso "COMBUSTIBLE JET – A1 – CAV 2018 – 2019 (TAMBORES)", UOC: 340/001 – Dirección General de Administración de la Subsecretaría del Servicio Logístico de la Defensa.

La Subsecretaría del Servicio Logístico de la Defensa en la actualidad cambió de denominación y pasó a llamarse Subsecretaría de Planeamiento Operativo y Servicio Logístico para la Defensa.

En orden 12 del proceso de compra se detalla:

SOLICITUDES DE CONTRATACIÓN ASIGNADOS AL PROCESO				
NRO.	UNIDAD EJECUTORA	RUBRO	TIPO DE URGENCIA	FECHA DE INICIO
340/1-113-SCO18	340/01 - SSSLD	COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES	CONTRATACIÓN DIRECTA	8/8/2018

DETALLE DE PRODUCTOS O SERVICIOS			
NRO. DEL RENGLÓN	OBJETO DEL GASTO E ÍTEM	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD (UN)
1	2.5.6. - 2604-5	COMBUSTIBLE P/AERONAVES, PRERSENTACION ENVASE X 200 L - TIPO AEROKEROSENE	165.800,00



*Ministerio de Defensa*  
Unidad de Auditoría Interna

CRONOGRAMA DE FECHAS			
FECHA Y HORA DE PUBLICACIÓN	FECHA Y HORA DE INICIO CONSULTAS	FECHA Y HORA DE ACTO DE APERTURA	FECHA Y HORA FINAL DE CONSULTAS
22/10/18 - 13:30 HS	22/10/18 - 13:31 HS	25/10/18 - 11:00 HS	24/10/18 - 14:00 HS

INFORMACIÓN DEL CONTRATO		
FECHA ESTIMADA DEL INICIO DEL CONTRATO	DURACIÓN DEL CONTRATO	PENALIDADES
DENTRO DE LOS 15 DÍAS HÁBILES DE PERFECCIONAMIENTO DEL DOCUMENTO CONTRACTUAL	12 MESES	PREVISTAS - RÉGIMEN DE CONTRATACIONES DE LA APN

En orden 13 se encuentran las invitaciones a proveedores mediante la página web COMPR.AR de fecha 22 de octubre de 2018.

En orden 14 figura el Acta de apertura.

Firmas participantes en el Acta de apertura:

FIRMAS QUE COTIZAN	
YPF SA	CUIT: 30546689979

Cuadro comparativo de ofertas (en orden 15):

CUADRO DE OFERTAS	
NOMBRE DE OFERENTE	VALOR OFERTADO EN PESOS ARGENTINOS
YPF SA	7.761.098,00.-

En orden 30 se encuentra el dictamen jurídico de fecha 6 de noviembre de 2018 firmado por el Director General de la Dirección General de Asuntos Jurídicos del Ministerio de Defensa.

En orden 33 se observa el informe de aprobación de todo lo actuado, de fecha 8 de noviembre de 2018 y aprobación del Convenio Interadministrativo suscripto con la firma YPF SA.

En orden 39 se encuentra el acto administrativo de aprobación y adjudicación de la CDI que se tramita como Proceso de Compra N° 340/1-0046-CDI18 en el sistema COMPR.AR.



*Ministerio de Defensa*

Unidad de Auditoría Interna

En orden 50 figura el requerimiento de pedido a la firma YPF de fecha 3 de diciembre de 2018.

En orden 51 se observa el memorándum que pone en conocimiento la Carta de Intención celebrada entre el Ministerio de Defensa y la firma YPF SA, de fecha 6 de diciembre de 2018.

En orden 53 se encuentra la resolución de aprobación de lo actuado, de fecha 7 de diciembre de 2018 y firmado por la Secretaria de la Secretaria de Gestión Presupuestaria y control del Ministerio de Defensa

En orden 67 se observa los compromisos definitivos ingresados:

COMPROMISOS DEFINITIVOS INGRESADOS				
NRO PROCESO	PROVEEDOR	MONTO EN PESOS	AFECTACION DEFINITIVA	NOMBRE DESCRIPTIVO DEL PROCESO
340/1-0046-CDI18	Y.P.F. SA	7.761.098,00.-	ADB-11371	COMBUSTIBLE - JET A1 - CAV 2018/2019 (TAMBORES)

Orden de Compra (en orden del expediente N° 68):

DATOS DE LA ORDEN DE COMPRA		
REGLON	CANTIDAD EN LTS	CANTIDAD EN PESOS
1	165.800	7.761.098,00.-
ORDEN DE COMPRA NRO 340/1-1122-OC18      PROVEEDOR: YPF SA		
DESCRIPCION	CANTIDAD (LTS)	DIRECCION
DESCRIPCION: COMBUSTIBLES P/AERONAVES, PRESENTACION ENVASE X 200 L - AEROKEROSENE CANTIDAD TOTAL: 165.800,00.-	800	BASE PETREL
	8.000	COMPONENTE TERRESTRE
	1.000	COMPONENTE NAVAL
	4.000	DIRECCION NAC ANTARTICO
	152.000	COMPONENTE AEREO

En orden 69 se encuentra la nota relacionada al perfeccionamiento del contrato de fecha 11 de diciembre de 2018, firmada por el Director de la Dirección de Gestión de Adquisiciones del Ministerio de Defensa.

En orden 71 figura la providencia de la incorporación de toda la documentación relacionada a la ejecución, de fecha 13 de diciembre de 2018.



*Ministerio de Defensa*  
Unidad de Auditoría Interna

En orden 76 se observa la Orden de Pago Presupuestaria por la suma total de la orden de compra con fecha 15 de marzo de 2019, y seguidamente, se agrega el comprobante de pago de fechas 06, 09, 13, 14 y 15 de mayo del mismo año.

En orden 85 de fecha 05 de julio de 2019, se agregan remitos, actas de recepción y facturas. Cabe destacar que en el cuadro que se acompaña a continuación, donde figura “remito” corresponden a Aerovalles de carga a granel y no en tambores, lo cual era objeto de la contratación.

CONTROL ORDEN 85						
FECHA	NRO ACTA CRE		REMITO		FACTURA	
			NRO	CANTIDAD	NRO	CANTIDAD
29/3/2019	345/2019		1120361	1.425	2015-703	1.440
2/4/2019	342/2019		1140246	4.560	2015-706	8.924
			1140247	4.400		
2/4/2019	343/2019		1140079	21.000	2015-705	43.588
			1140080	21.000		
			1140087	1.800		
2/4/2019	344/2019		1140081	23.200	2015-704	39.813
			1440082	16.300		
21/1/2019	346/2019		1119266	1.200	2015-585	1.200
20/3/2019	347/2019		1119208	10.000	2015-584	67.000
			1119209	5.000		
			1192214	6.000		
			1199215	9.000		
			1199216	2.000		
			1199217	8.000		
			1199218	5.000		
			1199220	5.200		
			1199221	7.000		
			1199222	4.000		
				156.085		161,965

En orden 85 y anexada figura nuevo pedido de nota de crédito de fecha 02 de julio de 2019.

En orden 85 y anexada, se encuentra el Memorandum N° “431/LOG ANTAR/COMP.NAVAL/19” de fecha 05 de julio de 2019 que acompaña Nota de Crédito Nro. 2550-0181 y Nota de Debito N° 2550-128 por un valor ambas de PESOS DOSCIENTOS NOVENTA Y DOS MIL QUINIENTOS NOVENTA CON 04/100 (\$ 292.590,04).



*Ministerio de Defensa*  
Unidad de Auditoría Interna

ORDEN DE COMPRA 340/1-1122-OC18					
COMANDO COMPONENTE NAVAL			COMANDO CONJUNTO ANTARTICO		
NUMERO REMITO	CANTIDAD DE TAMBORES	CANTIDAD EN LTS	ACTA DE RECEPCION	ALTA PATRIMONIAL	PROVEEDOR
0002-0228634	88	17.600	NRO 388/19	NRO 388/19	Y.P.F. SA
0002-0228635	88	17.600			
0002-0228636	88	17.600			
0002-0228637	85	17.000			
0002-0233982	45	9.000			
0002-0233386	24	4.800			
0002-0233387	88	17.600			
0002-0233388	88	17.600			
0002-0233389	72	14.400			
0002-0233390	72	14.400			
0002-0233391	75	15.000			
<b>CANTIDAD</b>	<b>813</b>	<b>162.600</b>			

## Hallazgos

### Hallazgo Nro. 1: Falta de documentación de ingreso de combustible.

De la documentación del expediente contractual, en orden 73, surge que a través del Acta de Recepción N° 388/19, de fecha 28/03/2019, ingresó 162.600 lts. de combustible, de un total de 165.800 lts. Establecidos en la orden de compra 340/1-1122-OC18, dando un faltante de ingreso de 3.200 lts.

### Comentario del Auditado: Parcialmente De Acuerdo.

**Opinión del Auditado:** El hallazgo está hecho sobre actas parciales, Acta N° 388/19 de ARMADA ARGENTINA (ARA) y Actas N° 342/19, 343/19, 344/19, 345/19, 346/19 y 347/19 de FUERZA AÉREA ARGENTINA (FAA) y fueron agregadas siguiendo lineamientos anteriores a la creación del COMANDO CONJUNTO ANTÁRTICO (COCOANTAR).

Se procedió con la citada documentación a generar el Acta de Recepción Definitiva del COCOANTAR N° 21/2019 por parte de la Comisión de Recepción, la cual se encuentra embebida a la presente e incluye a las Actas N° 388/19 de ARA y N° 342/19, 343/19, 344/19, 345/19, 346/19, 362/19 (suplanta acta 347/19 que no contemplaba remito 1119223 por 5.800 litros de





# Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

JET A1) y 363/19 (contempla remito N° 1119219 por 2.800 litros de JET A1 de FAA).

A fin de dilucidar el faltante de 3.200 lts mencionado precedentemente, cabe aclarar que el Acta 388/19, de fecha 26/03/2019, indica la recepción de 813 tambores de 200 Lts. (con capacidad real de 205 lts. c/u) conteniendo combustible JET A1 para aviones y helicópteros.

Al momento de la confección del acta 388/19, solo se contaba con los remitos del transportista los que no indican ni certifican la cantidad de combustible contenido en cada tambor, motivo por el cual se tomó como cantidad recibida la capacidad del tambor (en este caso 200 lts, dado que es necesario tener un margen volumétrico de seguridad para absorber las variaciones de volumen en función de la temperatura) y el precio por litro según OC N° 1122/18. Dando como resultado 162.000 Lts y \$ 7.611.306,00.

Por lo cual el Acta 388/19 refleja la cantidad de tambores recibidos por el Componente Naval en el muelle Dársena “E” que fueron embarcados en el ROMPEHIELOS A.R.A. “ALMIRANTE IRIZAR” y no la cantidad de combustible JET A1 efectivamente recibido de la empresa YPF. Cabe aclarar que fue incluido erróneamente en dicha Acta la valorización de los tambores recibidos del cual surge el faltante, inexacto, de 3.200 lts. Observado.

Asimismo se han efectuado correcciones en **negrita** al cuadro CONTROL ORDEN 85.

CONTROL ORDEN 85					
FECHA	NRO ACTA CRE	REMITO		FACTURA	
		NRO	CANTIDAD	NRO	CANTIDAD
29/3/2019	345/2019	1120361	<b>1.440</b>	2015-703	1425
2/4/2019	342/2019	1140246	<b>4.500</b>	2015-706	8924
		1140247	<b>4.500</b>		
2/4/2019	343/2019	1140079	21.000	2015-705	43588
		1140080	21.000		
		1140087	1.800		
2/4/2019	344/2019	1140081	23.200	2015-704	39813
		<b>1140082</b>	<b>16.801</b>		
21/1/2019	346/2019	1119266	1.200	2015-585	1.200
20/3/2019	362/2019	1119208	10.000	2015-584	67.000





*Ministerio de Defensa*

Unidad de Auditoría Interna

(SUPLANTA 347/2019)	1119209	5.000		
	1119214	6.000		
	1119215	9.000		
	1119216	2.000		
	1119217	8.000		
	1119218	5.000		
	1119220	5.200		
	1119221	7.000		
	1119222	4.000		
	TOTAL	156.641		161.965
362/2019 (AGREGADA)	1119223	5.800	2015-584	
363/19	1119219	2.800	NO POSEE	
	TOTAL	165.241		

Finalmente dejo constancia que la cantidad de combustible no entregada de la OC N° 1122/18 asciende a QUINIENTOS CINCUENTA Y NUEVE LITROS (559 LTS) de acuerdo a lo detallado en el cuadro del ANEXO 1.

**Descripción del curso a seguir:**

Evitar la inclusión en el expediente de documentación que tiende a aclarar la recepción de los bienes adquiridos pero que termina por dificultar el control de lo recibido.

**Fecha de Regularización Prevista:** Inmediata.

**Área o Sector Responsable:** Componentes encargados de la recepción.

**Comentario de la UAI:** Se mantiene el hallazgo.

En cuanto a la explicación vertida por el auditado, cabe destacar, que la misma es poco clara y evidencia contradicciones.

Tal como surge de lo manifestado en el descargo por el auditado, se observa que la suma de combustible en litros, no es coincidente entre lo facturado y recibido de acuerdo a los remitos cargados en el expediente electrónico al momento de remitir el informe preliminar. Junto con el descargo, posterior al informe preliminar, se acompaña un remito por 5800 lts. y otro por 2800 lts. no presentados en las reiteradas ocasiones que se solicitó información.



*Ministerio de Defensa*  
*Unidad de Auditoría Interna*

El auditado menciona que el hallazgo está hecho sobre actas parciales y agrega un Acta de Recepción Definitiva N° 21/19, que comprende la recepción de los bienes con un faltante de 559 lts. Dicha Acta de Recepción Definitiva lleva una fecha posterior de confección al pedido de documentación de esta UAI, donde se agregaron actas y remitos no cargados en el expediente electrónico del sistema GDE oportunamente.

En cuanto a los remitos agregados en el descargo, no se puede observar con claridad quien lo suscribe, al resultar ilegibles en la parte donde debería figurar el responsable de la recepción y la cantidad recepcionada.

A lo expuesto por el auditado en relación a la falta de ingreso de la totalidad del combustible correspondiente a la Orden de Compra Nro. 1122/18, se detalla la falta de 559 lts., por la cual se recibe una Nota de Crédito R 2550 – 00000229 por esa suma.

Todo lo expresado anteriormente surge de manera posterior al pedido formal realizado por la UAI a los efectos de realizar la trazabilidad de la OC, lo que evidencia, por lo menos, una falta de organización en la manera de llevar adelante el procedimiento contractual.

**Recomendaciones:** Relacionado a la carga de documentación al expediente electrónico del Sistema GDE, se recomienda tener una especial atención a los documentos agregados, ya que se acompañó documentación errónea y de manera extemporánea, lo cual dificultó el control y la trazabilidad del combustible ingresado. A fin de lograr una correcta trazabilidad y transparencia en el proceso, se recomienda que la documentación relacionada al cumplimiento de la orden de compra se lleve a cabo por personal con la capacitación pertinente a esos efectos.

**Hallazgo Nro. 2: Documentación que difiere con el presente expediente.**

En el expediente contractual, en el orden 73, se acompaña el Acta de Recepción N° 333/2019, de fecha 01/04/2019, donde se justifica el ingreso de combustible relacionado a la Contratación Directa Interadministrativa N° 046/2018 "ADQUISICIÓN DE COMBUSTIBLE JET – A1 PARA AVIONES Y HELICÓPTEROS (TAMBORES) CAV 2018/2019"

Los comprobantes de ingreso incorporados no corresponden al objeto de la contratación, ya que el combustible es a granel y no en tambores de 200 lts tal como establece acto contractual.



*Ministerio de Defensa*  
Unidad de Auditoría Interna

COMPROBANTES DE INGRESO		
NRO	CANTIDAD EN LTS	LUGAR DE CARGA
1513510	2.400	BUENOS AIRES
1393902	8.305	USHUAIA
1197454	9.760	RIO GALLEGOS
1197509	10.580	RIO GALLEGOS
1340196	4.150	COMODORO RIVADAVIA
1197513	6.500	RIO GALLEGOS
1197516	12.220	RIO GALLEGOS
1197521	7.660	RIO GALLEGOS
1197523	9.690	RIO GALLEGOS
1339645	8.072	COMODORO RIVADAVIA
1339646	2.690	COMODORO RIVADAVIA
1197446	10.250	RIO GALLEGOS
1197334	6.310	RIO GALLEGOS
1197447	10.600	RIO GALLEGOS
<b>TOTAL</b>	<b>109.187</b>	

**Comentario del Auditado: De Acuerdo.**

**Opinión del Auditado:** En respuesta al hallazgo encontrado, en el proceso de confección del Acta N° 333/2019 de fecha 11 de abril de 2019, firmada por los integrantes de la Comisión de Recepción del componente Aéreo y posterior elevación al Área de Finanzas del Comando Conjunto Antártico, en ninguna de las etapas se realizó una verificación del detalle que contenía la información (ACTO CONTRACTUAL y ORDEN DE COMPRA), lo que ocasionó un error de tipeo involuntario.

La documentación mencionada en el hallazgo corresponde al Acto Contractual N° 340/1-0053-CDI18, ORDEN DE COMPRA 340/1-1012/OC19 "ADQUISICIÓN DE COMBUSTIBLE JET - A1 (GRANEL) - SLA 2018/2019".

**Descripción del curso a seguir:**

Hacer hincapié en la importancia de verificación exhaustiva de toda la documentación relacionada con las adquisiciones. Reunión con todo el personal de las Comisiones de Recepción y Depto. Finanzas para fijar la importancia del trámite de cierre de los actos licitatorios.



## *Ministerio de Defensa*

*Unidad de Auditoría Interna*

*Ordenar al responsable (Componente Aéreo) la corrección del Acta N° 333/2019 y asociarla al expediente correspondiente.*

**Fecha de Regularización Prevista:** *Inmediata.*

**Área o Sector Responsable:** *Componentes encargados de la recepción. Área Finanzas del COCOANTAR.*

**Comentario de la UAI:** *Se mantiene el hallazgo.*

Tal como surge de lo manifestado en el descargo por el auditado, existe en el expediente documentación que no corresponde al acto contractual auditado, el error no fue detectado hasta que esta auditoría solicitó información.

**Recomendaciones:** Relacionado a la carga de documentación al expediente electrónico del Sistema GDE, se recomienda tener una especial atención a los documentos agregados, ya que se acompañó documentación errónea y de manera extemporánea. A fin de lograr una correcta trazabilidad y transparencia en el proceso, se recomienda que la documentación relacionada al cumplimiento de la orden de compra se lleve a cabo por personal con la capacitación pertinente a esos efectos.

### **Hallazgo Nro. 3: Recepción de combustible en excesiva cantidad.**

Se observa en el orden 73 del expediente que de las Actas de Recepción N° 388/19 y 333/2019, de 162.600 lts. y 109.187 lts. respectivamente, exceden en 105.987 lts. la cantidad establecida en la Orden de Compra N° 1122/18.

**Comentario del Auditado:** *De Acuerdo.*

**Opinión del Auditado:** *Tal como se aclaró en el hallazgo N°2 la documentación elevada mediante Acta de Recepción N° 333/2019 no se corresponde con la Orden de Compra N° 1122/18, la citada Acta está asociada con el Acto Contractual N° 340/1-0053-CDI18 "ADQUISICIÓN DE COMBUSTIBLE JET – A1 (GRANEL) – SLA 2018/2019", Orden de Compra N° 1012/19.*

**Descripción del curso a seguir:** *Ordenar al responsable (Componente Aéreo) la corrección del Acta N° 333/2019 y asociarla al expediente correspondiente.*

**Fecha de Regularización Prevista:** *Inmediata.*

**Área o Sector Responsable:** *Componentes encargados de la recepción. Área Finanzas del COCOANTAR.*

**Comentario de la UAI:** *Se mantiene el hallazgo.*

Tal como surge de lo manifestado en el descargo por el auditado, existe en el expediente documentación que no corresponde al acto contractual auditado, el error no fue detectado hasta que esta auditoría solicitó información.



## Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

**Recomendaciones:** Relacionado a la carga de documentación al expediente electrónico del Sistema GDE, se recomienda tener una especial atención a los documentos agregados, ya que se acompañó documentación errónea y de manera extemporánea. A fin de lograr una correcta trazabilidad y transparencia en el proceso, se recomienda que la documentación relacionada al cumplimiento de la orden de compra se lleve a cabo por personal con la capacitación pertinente a esos efectos.

### **Hallazgo Nro. 4: No existe coincidencia entre las facturas y remitos.**

Se observa en el orden 73 del expediente que existen diferencias entre los remitos y las facturas relacionadas a las Actas de Recepción N° 388/19 y 333/2019:

Acta de Recepción N° 388/19 y las Facturas N° E 2015-077705, 077704, 077706, 077703, 075585 y 075584:

POR REMITO	162.600,00	LTS
POR FACTURA	161.950,00	

Actas de Recepción N° 333/2019 y las Facturas N° E 2015-077705, 077704, 077706, 077703, 075585 y 075584:

POR REMITO	109.187,00	LTS
POR FACTURA	161.950,00	

### **Comentario del Auditado: NO EXPRESA (De Acuerdo – Parcialmente de Acuerdo – En Desacuerdo).**

**Opinión del Auditado:** Respecto a los Hallazgos 4, 5 y 6: Por tratarse de un pago por adelantado, de acuerdo a lo previsto en el Decreto N° 1189/2012 de fecha 17/07/2012 y la carta de intención de la YPF SA, esta Dirección no puede condicionar los pagos a la entrega de la totalidad de la mercadería. En efecto, al momento del pago no se había recibido ninguna documentación relacionada con la recepción del combustible en esta Dirección. Asimismo, cabe aclarar que por la modalidad de facturación, YPF S.A. factura al precio de mercado al momento de la entrega y en función de los remitos entregados, en ningún caso factura una mercadería no entregada, tal como se refleja en la hoja de cálculo que se adjunta. (Se adjuntan Aero vales no considerados por la UAI) La Orden de Compra 340/1-1122-OC18 en su renglón 1 prevé: "COMBUSTIBLES P/AERONAVES; PRESENTACIÓN: ENVASE X 200 L, TIPO: AEROKEROSEONE", en este caso, la firma YPF S.A., por un lado entrega los tambores con los remitos pertinentes y de acuerdo a lo solicitado, por la unidad requirente, entrega el combustible a granel para su entamborado.





## Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

### **Comentario de la UAI:** Se mantiene el hallazgo.

De acuerdo a lo expresado por el auditado, el mismo no responde a lo solicitado. El auditado expresa "Se adjuntan Aero vales no considerados por la UAI", siendo que estos Aero vales no fueron adjuntados al expediente electrónico en el momento oportuno, sino que su carga fue llevada a cabo de manera extemporánea. El auditado manifiesta que "Por tratarse de un pago por adelantado, de acuerdo a lo previsto en el Decreto N° 1189/2012 de fecha 17/07/2012 y la carta de intención de la YPF SA, esta Dirección no puede condicionar los pagos a la entrega de la totalidad de la mercadería. En efecto, al momento del pago no se había recibido ninguna documentación relacionada con la recepción del combustible en esta Dirección.", lo cual intenta excluir su responsabilidad en el cumplimiento de la orden de compra, ubicándose en un rol de meros pagadores en el presente acto contractual, sin la tarea de realizar el seguimiento del pago realizado. Esto como consecuencia produce que el procedimiento contractual contenga documentación ajena sin que haya alertas tempranas de los errores llevadas a cabo.

**Recomendaciones:** Se recomienda efectuar un mayor control de la documentación en los casos de pagos realizados de manera anticipada.

### **Hallazgo Nro. 5:** Existe una diferencia entre lo pagado y lo recepcionado.

Se efectúa el pago de la totalidad de la Orden de Compra N° 1122/18, en orden 76 en el expediente, según los comprobantes de pago N° 159141, 156508, 157629, 153292 y 149392 y la Orden de Pago Presupuestaria N° 51525 de fecha 15/03/2019, no habiéndose recepcionado la totalidad según las Actas de Recepción N° 388/18 y 333/2019.

**Comentario del Auditado:** NO EXPRESA (De Acuerdo – Parcialmente de Acuerdo – En Desacuerdo).

**Opinión del Auditado:** Respecto a los Hallazgos 4, 5 y 6: Por tratarse de un pago por adelantado, de acuerdo a lo previsto en el Decreto N° 1189/2012 de fecha 17/07/2012 y la carta de intención de la YPF SA, esta Dirección no puede condicionar los pagos a la entrega de la totalidad de la mercadería. En efecto, al momento del pago no se había recibido ninguna documentación relacionada con la recepción del combustible en esta Dirección. Asimismo, cabe aclarar que por la modalidad de facturación, YPF S.A. factura al precio de mercado al momento de la entrega y en función de los remitos entregados, en ningún caso factura una mercadería no entregada, tal como se refleja en la hoja de cálculo que se adjunta. (Se adjuntan Aero vales no considerados por la UAI) La Orden de Compra 340/1-1122-OC18 en su renglón 1 prevé: "COMBUSTIBLES P/AERONAVES; PRESENTACIÓN: ENVASE X 200 L, TIPO: AEROKEROSEONE", en este caso, la firma YPF S.A., por un lado entrega los tambores con los remitos pertinentes y de acuerdo a lo solicitado, por la unidad requirente, entrega el combustible a granel para su entamborado.





*Ministerio de Defensa*

*Unidad de Auditoría Interna*

**Comentario de la UAI:** Se mantiene el hallazgo.

De acuerdo a lo expresado por el auditado, el mismo no responde a lo solicitado. El auditado expresa “*Se adjuntan Aero vales no considerados por la UAI*”, siendo que estos Aero vales no fueron adjuntados al expediente electrónico en el momento oportuno, sino que su carga fue llevada a cabo de manera extemporánea. El auditado manifiesta que “*Por tratarse de un pago por adelantado, de acuerdo a lo previsto en el Decreto N° 1189/2012 de fecha 17/07/2012 y la carta de intención de la YPF SA, esta Dirección no puede condicionar los pagos a la entrega de la totalidad de la mercadería. En efecto, al momento del pago no se había recibido ninguna documentación relacionada con la recepción del combustible en esta Dirección.*”, lo cual intenta excluir su responsabilidad en el cumplimiento de la orden de compra, ubicándose en un rol de meros pagadores en el presente acto contractual, sin la tarea de realizar el seguimiento del pago realizado. Esto como consecuencia produce que el procedimiento contractual contenga documentación ajena sin que haya alertas tempranas de los errores llevadas a cabo.

**Recomendaciones:** Se recomienda efectuar un mayor control de la documentación en los casos de pagos realizados de manera anticipada.

**Hallazgo Nro. 6: Incorporación de otra acta de recepción.**

Se incorpora al expediente electrónico de la contratación, en orden 79, un Acta de Recepción N° 345/2019 de fecha 29 de marzo de 2019, la cual hace referencia al Remito N° 01120361 y la Factura N° E2015-00077703, en donde surge una discrepancia entre la cantidad de combustible del acta de recepción y la factura con respecto al remito (Aero vale). Cabe destacar, que el comprobante de ingreso incorporado no corresponde al objeto de la contratación, ya que el combustible es a granel y no en tambores de 200 lts tal como establece acto contractual.

**Comentario del Auditado: NO EXPRESA (De Acuerdo – Parcialmente de Acuerdo – En Desacuerdo).**

**Opinión del Auditado:** *Respecto a los Hallazgos 4, 5 y 6: Por tratarse de un pago por adelantado, de acuerdo a lo previsto en el Decreto N° 1189/2012 de fecha 17/07/2012 y la carta de intención de la YPF SA, esta Dirección no puede condicionar los pagos a la entrega de la totalidad de la mercadería. En efecto, al momento del pago no se había recibido ninguna documentación relacionada con la recepción del combustible en esta Dirección. Asimismo, cabe aclarar que por la modalidad de facturación, YPF S.A. factura al precio de mercado al momento de la entrega y en función de los remitos entregados, en ningún caso factura una mercadería no entregada, tal como se refleja en la hoja de cálculo que se adjunta. (Se adjuntan Aero vales no considerados por la UAI) La Orden de Compra 340/1-1122-OC18 en su renglón 1 prevé: “COMBUSTIBLES P/AERONAVES; PRESENTACIÓN: ENVASE X 200 L, TIPO:*



## Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

AEROKEROSEONE", en este caso, la firma YPF S.A., por un lado entrega los tambores con los remitos pertinentes y de acuerdo a lo solicitado, por la unidad requirente, entrega el combustible a granel para su entamborado.

**Comentario de la UAI:** Se mantiene el hallazgo.

De acuerdo a lo expresado por el auditado, el mismo no responde a lo solicitado. El auditado expresa "Se adjuntan Aero vales no considerados por la UAI", siendo que estos Aero vales no fueron adjuntados al expediente electrónico en el momento oportuno, sino que su carga fue llevada a cabo de manera extemporánea. El auditado manifiesta que "Por tratarse de un pago por adelantado, de acuerdo a lo previsto en el Decreto N° 1189/2012 de fecha 17/07/2012 y la carta de intención de la YPF SA, esta Dirección no puede condicionar los pagos a la entrega de la totalidad de la mercadería. En efecto, al momento del pago no se había recibido ninguna documentación relacionada con la recepción del combustible en esta Dirección.", lo cual intenta excluir su responsabilidad en el cumplimiento de la orden de compra, ubicándose en un rol de meros pagadores en el presente acto contractual, sin la tarea de realizar el seguimiento del pago realizado. Esto como consecuencia produce que el procedimiento contractual contenga documentación ajena sin que haya alertas tempranas de los errores llevadas a cabo.

**Recomendaciones:** Se recomienda efectuar un mayor control de la documentación en los casos de pagos realizados de manera anticipada.

### **Hallazgo Nro. 7: Diferencias en la documentación agregada al expediente a orden 85.**

No es coincidente la cantidad de combustible de las facturas, remitos (Aero vales) y la respectiva OC. A su vez, cabe destacar que los comprobantes de ingresos incorporados no corresponden al objeto de la contratación, ya que el combustible es a granel y no en tambores de 200 lts. tal como establece acto contractual.



*Ministerio de Defensa*  
Unidad de Auditoría Interna

CONTROL ORDEN 85					
FECHA	NRO ACTA CRE	REMITO		FACTURA	
		NRO	CANTIDAD	NRO	CANTIDAD
29/3/2019	345/2019	1120361	1.425	2015-703	1.440
2/4/2019	342/2019	1140246	4.560	2015-706	8.924
		1140247	4.400		
2/4/2019	343/2019	1140079	21.000	2015-705	43.588
		1140080	21.000		
		1140087	1.800		
2/4/2019	344/2019	1140081	23.200	2015-704	39.813
		1440082	16.300		
21/1/2019	346/2019	1119266	1.200	2015-585	1.200
20/3/2019	347/2019	1119208	10.000	2015-584	67.000
		1119209	5.000		
		1192214	6.000		
		1199215	9.000		
		1199216	2.000		
		1199217	8.000		
		1199218	5.000		
		1199220	5.200		
		1199221	7.000		
		1199222	4.000		
			<b>156.085</b>		<b>161,965</b>

**Comentario del Auditado: Parcialmente De Acuerdo.**

**Opinión del Auditado:** Tal como se aclaró en el hallazgo N° 1 la cantidad de combustible contenido en cada tambor es variable. Si bien la capacidad del tambor es de 205 lts, la cantidad cargada en cada uno durante su llenado puede ser otra debido a que es necesario tener un margen volumétrico de seguridad para absorber las variaciones de volumen en función de la temperatura en el momento de la carga.

**Descripción del curso a seguir:** Teniendo en cuenta que la empresa recibió el pago anticipado del total de la Orden de Compra, se tuvo en cuenta para la recepción definitiva la cantidad real expresada en cada uno de los Aero vales (remitos) y se solicitó Nota de Crédito a la empresa YPF S.A. por el valor de 559 litros de combustible JET A1 y así cubrir el total de la Orden de Compra.

**Fecha de Regularización Prevista:** Inmediata.

**Área o Sector Responsable:** Área Presupuestaria/Finanzas del COCOANTAR.



*Ministerio de Defensa*  
Unidad de Auditoría Interna

**Comentario de la UAI:** Se mantiene el hallazgo.

Tal como surge de lo manifestado en el descargo por el auditado, existe en el expediente documentación que no corresponde al acto contractual auditado, el error no fue detectado hasta que esta auditoría solicitó información.

**Recomendaciones:** Relacionado a la carga de documentación al expediente electrónico del Sistema GDE, se recomienda tener una especial atención a los documentos agregados, ya que se acompañó documentación errónea y de manera extemporánea. A fin de lograr una correcta trazabilidad y transparencia en el proceso, se recomienda que la documentación relacionada al cumplimiento de la orden de compra se lleve a cabo por personal con la capacitación pertinente a esos efectos.

**Hallazgo Nro. 8: Facturación relacionada a un año diferente al objeto.**

Se observa que en todas las facturas en la parte descriptiva legal existe la inscripción CAMPAÑA ANTARTICA 2017.

**Comentario del Auditado: NO EXPRESA (De Acuerdo – Parcialmente de Acuerdo – En Desacuerdo).**

**Opinión del Auditado:** *Facturas relacionadas a un año diferente al objeto. Las facturas son entregadas por la firma YPF S.A. al momento de la entrega y no al momento del pago. Como norma de la Empresa, por errores de forma no efectúa refacturaciones. En particular, en este caso, responde a un error involuntario de YPF S.A.*

**Comentario de la UAI:** Se mantiene el hallazgo.

Atento a lo expresado por el auditado el error incurrido en el detalle de las facturas en relación al objeto corresponde a YPF S.A. Más allá de lo expresado en el descargo no existe documentación en el expediente que aclare dicho error, lo cual se indica a modo de observación para una correcta práctica administrativa.

**Recomendaciones:** Se recomienda que se realice un control de toda la documentación agregada al expediente, a fin de evitar errores propios y para señalar errores de los proveedores en las distintas contrataciones.

**Conclusión**

Del análisis llevado a cabo, las tareas descriptas y documentadas en papeles de trabajo, se han permitido identificar desvíos en la aplicación de la normativa sobre contrataciones del Estado, dando lugar a un expediente poco claro que evidencia contradicciones en la documentación que lo conforma.



*Ministerio de Defensa*

*Unidad de Auditoría Interna*

Tal como surge de los procedimientos desarrollados en el presente informe, se observó que la suma de combustible en litros, no es coincidente entre lo facturado y recibido de acuerdo a los remitos cargados en el expediente electrónico al momento de remitir el informe preliminar. En cuanto a los remitos agregados en el descargo, no se pudo observar con claridad quienes lo suscriben, al resultar ilegibles en la parte donde debería figurar el responsable de la recepción y la cantidad recepcionada.

Gran parte de lo expresado en el descargo por el auditado surge de manera posterior al pedido formal realizado por la UAI a los efectos de realizar la trazabilidad de la orden de compra, lo que evidencia una falta de organización en la manera de llevar adelante el procedimiento contractual.

Los hallazgos realizados consisten en su mayoría en incumplimientos de procedimientos administrativos y errores de interpretación u omisiones de la normativa vigente. Estas inconsistencias son lesivas del principio de transparencia y publicidad. En consecuencia, esta Unidad de Auditoría Interna, sugiere la implementación de las recomendaciones realizadas a efectos de mejorar los sistemas y actos de gestión, y de procurar incrementar la eficiencia y eficacia del organismo.

Grta. MERCEDES S. MANDRILE  
Auditora Interna  
Ministerio de Defensa

**BUENOS AIRES, Septiembre de 2019.**