



Ciudad de **Rafaela**

GOBIERNO MUNICIPAL

Secretaría de Auditoría, Evaluación y  
Transparencia

Informe Final

IF02

V5

Secretaría de Auditoría, Evaluación y Transparencia

Municipalidad de Rafaela

INFORME FINAL N° 37

Planificado

“Control Sistema Stock Combustible”

SUBSECRETARIA DE SERVICIOS PUBLICOS Y TRANSPORTE

SECRETARIA DE AUDITORIA  
EVALUACIÓN Y TRANSPARENCIA  
DESPACHO

20/08/20

Preparó: Responsable de  
Calidad

Revisó: Secretaria de Auditoría,  
Evaluación y Transparencia

Aprobó: Secretaria de Auditoría,  
Evaluación y Transparencia

Fecha: 16/01/20

Página 1 de 37



Mariana Cacci  
A/C Despacho de Secretaria  
de Hacienda y Finanzas

20/08  
Saltmann

A.S.C. DANIEL MONGE  
Dirección Metodológica y  
Comunicaciones

216



**ÍNDICE**


|  |        |
|--|--------|
| 1. OBJETO.....   | Pág 3  |
| 2. MARCO TEÓRICO Y NORMATIVO.....                                  | Pág 3  |
| 3. ALCANCE.....  | Pág 3  |
| 4. ACLARACIONES PREVIAS.....                                       | Pág 3  |
| I. Criterio de Muestro.....  | Pág 4  |
| 5. ANÁLISIS.....   | Pág 4  |
| 6. RESULTADOS OBTENIDOS.....                                       | Pág 11 |
| 7. OBSERVACIONES, DESCARGO DEL AUDITADO Y<br>RECOMENDACIONES ..... | Pág 17 |
| 8. CONCLUSIÓN.....   | Pág 22 |
| 9. ANEXO I .....   | Pág 28 |

**Preparó:** Responsable de  
Calidad

**Revisó:** Secretaria de Auditoría,  
Evaluación y Transparencia

**Aprobó:** Secretaria de Auditoría,  
Evaluación y Transparencia

**Fecha:** 16/01/20

|  |  |      |
|--|--|------|
|  <b>Ciudad de Rafaela</b><br>GOBIERNO MUNICIPAL | <b>Secretaría de Auditoría, Evaluación y Transparencia</b> |      |
|  | Informe Final  | IF02 |
|  |  | V5   |

### 1. OBJETO

El presente Proyecto de Auditoría se realiza a los fines de verificar la correcta aplicación del sistema de Stock de combustibles y análisis de gastos por unidad en el período comprendido entre 01/01/2018 y 31/12/2018.-

### 2. MARCO TEÓRICO Y NORMATIVO

Ordenanza Nº 4.263 (t.o con Ord Nº 4.278): Formalización del Convenio entre la Municipalidad de Rafaela y la Dirección Provincial de Vialidad Santa Fe.-

Ordenanza Nº 4.462: Concreción Convenio entre la Municipalidad de Rafaela y la Dirección Provincial de Vialidad Santa Fe.-

Ordenanza Nº 4.982: Convenio de Contraprestación entre la Municipalidad de Rafaela y la dirección Provincial de Vialidad Santa Fe -

Decreto Nº 36.934: Estructura Orgánica y funcional de la Secretaría de Servicios y Espacios Públicos y Medio Ambiente.-

Decreto Nº 49.960: Estructura Orgánica del Departamento Ejecutivo.-

Decreto Nº 50.060: Designación Subsecretario de Servicios Públicos y Transporte.-

### 3. ALCANCE

Subsecretaría de Servicios Públicos y Transporte.

### 4. ACLARACIONES PREVIAS

La Municipalidad de Rafaela contrata diferentes proveedores de combustibles a través de Concursos de Precios.

El registro administrativo del expendio de combustibles, consiste en el uso de dos documentos:

- un talonario de vales pre-impresos para completar manualmente al expender combustible a una unidad. Cabe aclarar que, esta metodología debería ser utilizada únicamente cuando no es posible realizar dicho comprobante a través del sistema informático.-

- un vale emitido por el Sistema Municipal Magic para el registro del stock.

Los agentes municipales responsables del expendio de combustible a los internos y de la carga de la

|  |  |  |                        |
|--|--|--|------------------------|
| <b>Preparó:</b> Responsable de Calidad | <b>Revisó:</b> Secretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia | <b>Aprobó:</b> Secretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia | <b>Fecha:</b> 16/01/20 |
|--|--|--|------------------------|

información al Sistema Municipal Magic, son:

- [REDACTED]
- [REDACTED]
- [REDACTED]

Los tres tipos de combustible que se expenden desde los surtidores del Corralón Municipal son tres:

| ARTICULO | DESCRIPCION           | RUBRO   |
|----------|-----------------------|---------|
| 921      | NAFTA PREMIUM GRADO 3 | NAFTA   |
| 924      | GAS OIL GRADO 2       | GAS OIL |
| 925      | EURO DIESEL           | GAS OIL |

El Corralón Municipal cuenta con 5 (cinco) tanques para la descarga de los combustibles. El Sistema Informático Municipal, codifica cada tanque como "almacén N°". A continuación se detallan los tanques y sus correspondientes códigos de almacén:

| CODIGO ALMACEN | DESCRIPCION                        |
|----------------|------------------------------------|
| 9              | TANQUE 1 EURO DIESEL - 15.000 Lts. |
| 10             | TANQUE 2 GASOIL - 15.000 Lts.      |
| 11             | TANQUE 3 GASOIL - 15.000 Lts.      |
| 12             | TANQUE 4 GASOIL - 20.000 Lts.      |
| 17             | TANQUE NAFTA Gr3 - 10000 Lt        |

#### I. Criterio de Muestreo

Dentro del período de análisis del presente Proyecto de Auditoría, se obtuvieron muestras aleatorias de vales originales de combustible para cotejar la información con los datos que arroja el Sistema Municipal.

#### 5. ANÁLISIS

Como primer medida se obtuvo información desde el Sistema Municipal de la cantidad de litros que ingresaron al Municipio, litros expendidos de combustible, cantidad de vales de salida emitidos y total de gasto por unidad. Se determinaron los siguientes aspectos:

|  |  |  |                        |
|--|--|--|------------------------|
| <b>Preparó:</b> Responsable de Calidad | <b>Revisó:</b> Secretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia | <b>Aprobó:</b> Secretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia | <b>Fecha:</b> 16/01/20 |
|--|--|--|------------------------|



- Consumo de Combustible por mes por Secretaría.-
- Consumo de Combustible por mes en litros.-
- Consumo de Combustible por mes en pesos (\$) .-
- Consumo de Combustible por mes representado por cantidad de vales.-
- Cantidad Promedio de litros de combustible por vale.-

Luego, se obtuvieron copias de los vales originales de salida de combustible (retirados desde el Archivo Intermedio Municipal), para cotejar la información física con la que arroja el Sistema Municipal.

- Consumo de Combustible por mes por Secretaría.-

Desde el Sistema Municipal, se consultaron los consumos de combustible por Secretaría durante el período auditado, y se registraron los siguientes datos:

| 921 - Nafta Premiun                     |                                     | 924 - Gas Oil                           |                                     | 925 - Euro Diesel                       |                                     |
|---|-------------------------------------|---|-------------------------------------|---|-------------------------------------|
| Secretaría/Subsecretaría                | Total lts consumidos por Secretaría | Secretaría/Subsecretaría                | Total lts consumidos por Secretaría | Secretaría/Subsecretaría                | Total lts consumidos por Secretaría |
| 08. Sec. Ambiente y Movilidad           | 54034,9                             | 08. Sec. Ambiente y Movilidad           | 329614,3                            | 08. Sec. Ambiente y Movilidad           | 308435,72                           |
| 03. Sec. Prev. en Seguridad             | 29249,8                             | 07. Sec. Obras y Servicios Públicos     | 134120                              | 07. Sec. Obras y Servicios Públicos     | 61308,6                             |
| 07. Sec. Obras y Servicios Públicos     | 11959,8                             | 17. Sec. Desarrollo Urbano (No vigente) | 66911,1                             | 03. Sec. Prev. en Seguridad             | 12213,7                             |
| 02. Sec. Gob. y Participación           | 7911,8                              | 03. Sec. Prev. en Seguridad             | 4918,4                              | 17. Sec. Desarrollo Urbano (No vigente) | 8260                                |
| 01. Intendencia                         | 756                                 | 02. Sec. Gob. y Participación           | 3754,7                              | 02. Sec. Gob. y Participación           | 7884                                |
| 05. Sec. Cultura                        | 675,1                               | 06. Sec. Desarrollo Humano              | 3017,1                              | 06. Sec. Desarrollo Humano              | 5293,2                              |
| 13. Fiscalía                            | 456,5                               | 15. Subsec. Salud                       | 1821                                | 09. Sec. Des. Urbano y Metropolitano    | 2747                                |
| 09. Sec. Des. Urbano y Metropolitano    | 434,2                               | 04. Sec. Hacienda y Finanzas            | 435                                 | 15. Subsec. Salud                       | 2246,2                              |
| 15. Subsec. Salud                       | 420                                 | 09. Sec. Des. Urbano y Metropolitano    | 236                                 | 04. Sec. Hacienda y Finanzas            | 130                                 |
| 17. Sec. Desarrollo Urbano (No vigente) | 243,3                               | 05. Sec. Cultura                        | 171                                 | 01. Intendencia                         | 0                                   |
| 06. Sec. Desarrollo Humano              | 159,6                               | 01. Intendencia                         | 0                                   | 05. Sec. Cultura                        | 0                                   |
| 04. Sec. Hacienda y Finanzas            | 103,1                               | 10. Sec. Prod. Empleo e Innovación      | 0                                   | 10. Sec. Prod. Empleo e Innovación      | 0                                   |
| 10. Sec. Prod. Empleo e Innovación      | 0                                   | 11. Sec. Au. Eval. y Transparencia      | 0                                   | 11. Sec. Au. Eval. y Transparencia      | 0                                   |
| 11. Sec. Au., Eval. y Transparencia     | 0                                   | 12. Sec. Educación                      | 0                                   | 12. Sec. Educación                      | 0                                   |
| 12. Sec. Educación                      | 0                                   | 13. Fiscalía                            | 0                                   | 13. Fiscalía                            | 0                                   |
| 14. Subsec. Serv. Pcos y Transporte     | 0                                   | 14. Subsec. Serv. Pcos y Transporte     | 0                                   | 14. Subsec. Serv. Pcos y Transporte     | 0                                   |
| 16. Subsec. Deporte y Recreación        | 0                                   | 16. Subsec. Deporte y Recreación        | 0                                   | 16. Subsec. Deporte y Recreación        | 0                                   |

- Consumo de Combustible por litro por mes.-

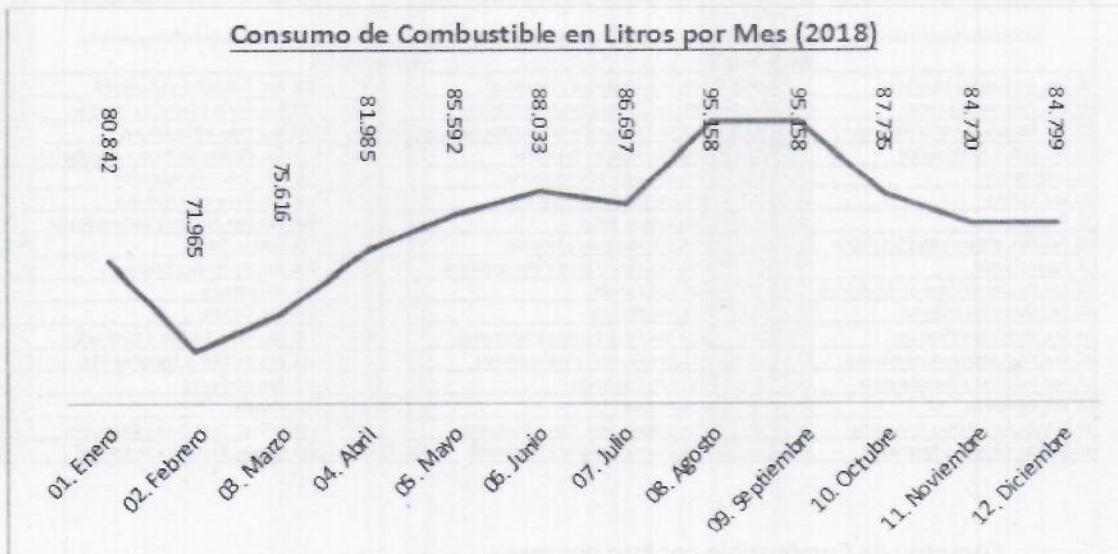
Al analizar la información obtenida desde el Sistema Municipal, se obtuvieron los siguientes datos que reflejan las cantidades consumidas por litro en el período analizado.

|  |  |  |                        |
|--|--|--|------------------------|
| <b>Preparó:</b> Responsable de Calidad | <b>Revisó:</b> Secretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia | <b>Aprobó:</b> Secretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia | <b>Fecha:</b> 16/01/20 |
|--|--|--|------------------------|

218



| Período        | Litros           |
|----------------|------------------|
| 01. Enero      | 80.842           |
| 02. Febrero    | 71.965           |
| 03. Marzo      | 75.616           |
| 04. Abril      | 81.985           |
| 05. Mayo       | 85.592           |
| 06. Junio      | 88.033           |
| 07. Julio      | 86.697           |
| 08. Agosto     | 95.158           |
| 09. Septiembre | 95.158           |
| 10. Octubre    | 87.735           |
| 11. Noviembre  | 84.720           |
| 12. Diciembre  | 84.799           |
| <b>Total</b>   | <b>1.018.299</b> |



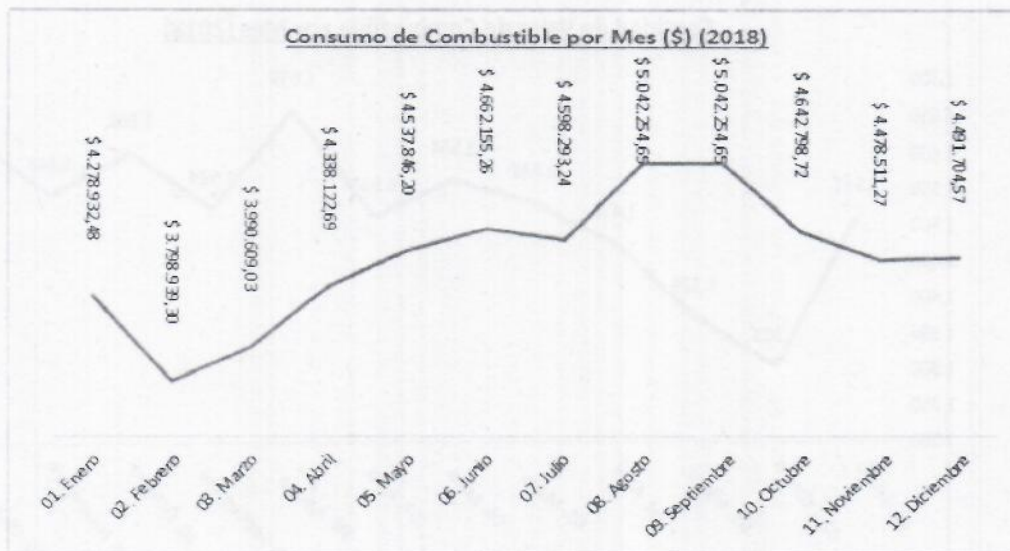
|  |  |  |                        |
|--|--|--|------------------------|
| <b>Preparó:</b> Responsable de Calidad | <b>Revisó:</b> Secretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia | <b>Aprobó:</b> Secretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia | <b>Fecha:</b> 16/01/20 |
|--|--|--|------------------------|



- Consumo de Combustible por mes en pesos (\$).-

En función al análisis de los vales de combustible, se obtuvieron los siguientes valores que reflejan el costo por mes de combustible.

| <u>Período</u> | <u>\$</u>               |
|----------------|-------------------------|
| 01. Enero      | \$ 4.278.932,48         |
| 02. Febrero    | \$ 3.798.939,30         |
| 03. Marzo      | \$ 3.990.609,03         |
| 04. Abril      | \$ 4.338.122,69         |
| 05. Mayo       | \$ 4.537.846,20         |
| 06. Junio      | \$ 4.662.155,26         |
| 07. Julio      | \$ 4.598.293,24         |
| 08. Agosto     | \$ 5.042.254,65         |
| 09. Septiembre | \$ 5.042.254,65         |
| 10. Octubre    | \$ 4.642.798,72         |
| 11. Noviembre  | \$ 4.478.511,27         |
| 12. Diciembre  | \$ 4.491.704,57         |
| <b>Total</b>   | <b>\$ 53.902.422,06</b> |



|  |  |  |                        |
|--|--|--|------------------------|
| <b>Preparó:</b> Responsable de Calidad | <b>Revisó:</b> Secretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia | <b>Aprobó:</b> Secretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia | <b>Fecha:</b> 16/01/20 |
|--|--|--|------------------------|

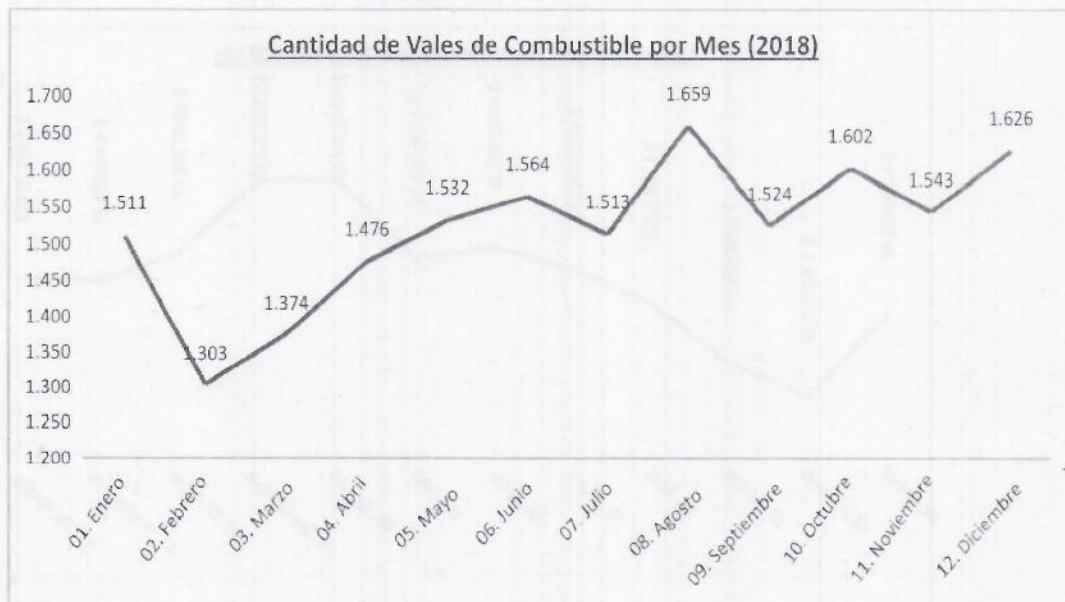
oip



- Consumo de Combustible por mes representado por cantidad de vales.-

En cuanto a este punto, lo que se realizó fue un análisis de la cantidad de vales de salida de combustibles emitidos en el período analizado.

| <u>Período</u> | <u>Cant. Vales</u> |
|----------------|--------------------|
| 01. Enero      | 1.511              |
| 02. Febrero    | 1.303              |
| 03. Marzo      | 1.374              |
| 04. Abril      | 1.476              |
| 05. Mayo       | 1.532              |
| 06. Junio      | 1.564              |
| 07. Julio      | 1.513              |
| 08. Agosto     | 1.659              |
| 09. Septiembre | 1.524              |
| 10. Octubre    | 1.602              |
| 11. Noviembre  | 1.543              |
| 12. Diciembre  | 1.626              |
| <b>Total</b>   | <b>18.227</b>      |



|  |  |  |                        |
|--|--|--|------------------------|
| <b>Preparó:</b> Responsable de Calidad | <b>Revisó:</b> Secretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia | <b>Aprobó:</b> Secretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia | <b>Fecha:</b> 16/01/20 |
|--|--|--|------------------------|





- Cantidad Promedio de litros de combustible por vale.-

Al analizar los vales de expendio de combustible, se obtuvo que el promedio de litros por vale por mes, es el siguiente:

| <u>Período</u> | <u>Litros promedio</u> |
|----------------|------------------------|
| 01. Enero      | 53,50                  |
| 02. Febrero    | 55,23                  |
| 03. Marzo      | 55,03                  |
| 04. Abril      | 55,55                  |
| 05. Mayo       | 55,87                  |
| 06. Junio      | 56,29                  |
| 07. Julio      | 57,30                  |
| 08. Agosto     | 57,36                  |
| 09. Septiembre | 62,44                  |
| 10. Octubre    | 54,77                  |
| 11. Noviembre  | 54,91                  |
| 12. Diciembre  | 52,15                  |
| <b>Total</b>   | <b>56</b>              |



Preparó: Responsable de  
Calidad

Revisó: Secretaria de Auditoría,  
Evaluación y Transparencia

Aprobó: Secretaria de Auditoría,  
Evaluación y Transparencia

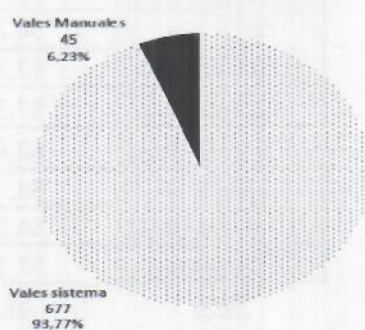
Fecha: 16/01/20



A partir del análisis de la muestra de vales de combustibles de salida, se obtuvieron las siguientes estadísticas:

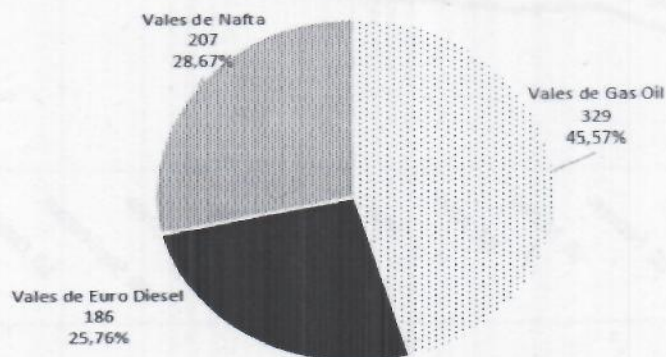
De 722 vales analizados, 677 corresponden a vales del sistema, mientras que los 45 restantes son manuales.

|                |     |
|----------------|-----|
| Vales sistema  | 677 |
| Vales Manuales | 45  |
| Total          | 722 |



A continuación se detalla el % de vales por tipo de combustible de la muestra analizada:

|                      |     |
|----------------------|-----|
| Vales de Gas Oil     | 329 |
| Vales de Euro Diesel | 186 |
| Vales de Nafta       | 207 |
| Total                | 722 |



Preparó: Responsable de  
Calidad

Revisó: Secretaria de Auditoría,  
Evaluación y Transparencia

Aprobó: Secretaria de Auditoría,  
Evaluación y Transparencia

Fecha: 16/01/20

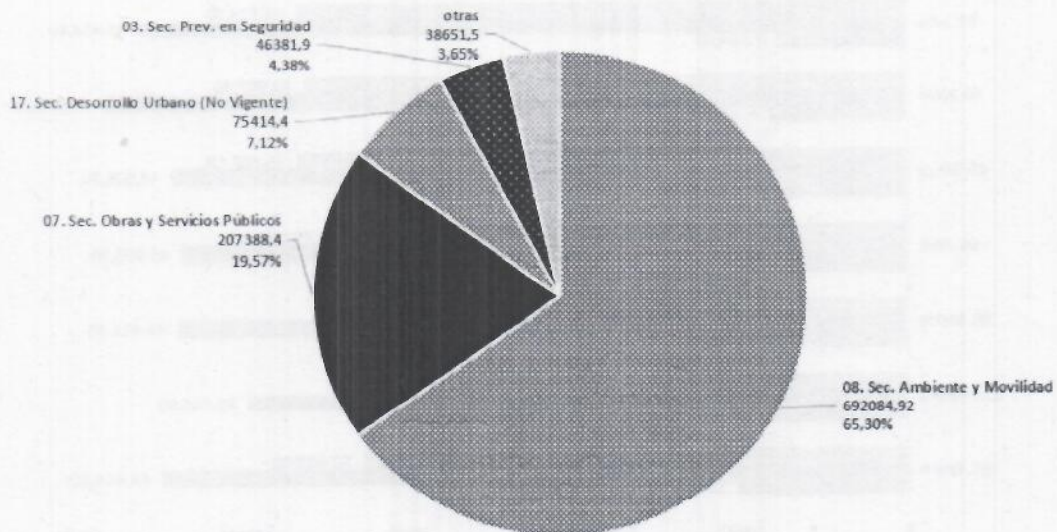
**6. RESULTADOS OBTENIDOS**

A partir de la información analizada, se obtuvieron los siguientes datos:

- Consumo de Combustible por mes por Secretaría.-

Analizando los totales empleados de combustible por Secretaría, se puede observar que 4 de ellas concentran el 96% del consumo total. Las mismas son: Ambiente y Movilidad, Obras y Servicios Públicos, Desarrollo Urbano y Prevención en seguridad.

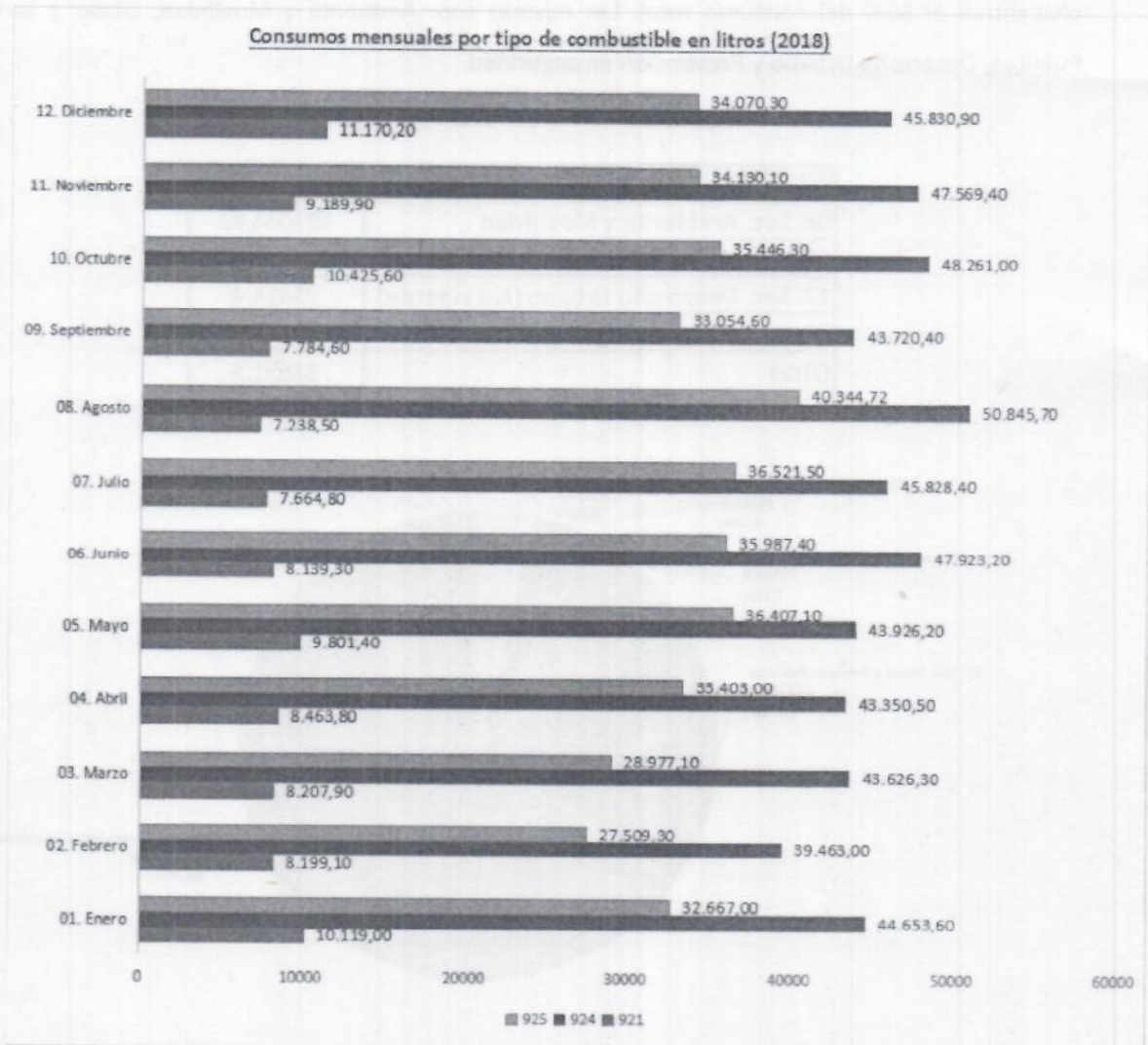
| Secretaría                              | Totales (Lts.) |
|---|----------------|
| 08. Sec. Ambiente y Movilidad           | 692084,92      |
| 07. Sec. Obras y Servicios Públicos     | 207388,4       |
| 17. Sec. Desarrollo Urbano (No vigente) | 75414,4        |
| 03. Sec. Prev. en Seguridad             | 46381,9        |
| Otras                                   | 38651,5        |



|  |  |  |                        |
|--|--|--|------------------------|
| <b>Preparó:</b> Responsable de Calidad | <b>Revisó:</b> Secretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia | <b>Aprobó:</b> Secretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia | <b>Fecha:</b> 16/01/20 |
|--|--|--|------------------------|



En la siguiente tabla y su respectivo gráfico, se plasman los consumos mensuales por tipo de combustible:



|  |  |  |                        |
|--|--|--|------------------------|
| <b>Preparó:</b> Responsable de Calidad | <b>Revisó:</b> Secretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia | <b>Aprobó:</b> Secretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia | <b>Fecha:</b> 16/01/20 |
|--|--|--|------------------------|

- Consumo de Combustible durante el período analizado en litros.-

| Período 2018 | Litros       |
|--------------|--------------|
| Total        | 1.018.298,94 |

- Consumo de Combustible durante el período analizado en pesos (\$).-

| Período 2018 | \$               |
|--------------|------------------|
| Total        | \$ 53.902.422,06 |

- Consumo de Combustible durante el período analizado representado por cantidad de vales.-

| Período 2018 | Cant. Vales |
|--------------|-------------|
| Total        | 18.227      |

- Cantidad Promedio de litros de combustible por vale.-

| Período 2018 | Litros promedio |
|--------------|-----------------|
| Total        | 55,87           |

Luego de haber analizado información arrojada por el Sistema Municipal mediante 18.227 vales de salida de Combustible, se obtuvo que el Consumo total de Combustible durante el período analizado fue de 1.018.298,94 litros y representan \$53.902.422,06.-

Además, se determinó que el promedio de litros por vale de salida es de 55,87 litros.-

Desde el Archivo Intermedio Municipal, se retiraron 722 vales para ser analizados. De éstos, 677 fueron emitidos desde el Sistema Municipal, mientras que los 45 restantes estaban realizados en forma manual.

|  |  |  |                        |
|--|--|--|------------------------|
| <b>Preparó:</b> Responsable de Calidad | <b>Revisó:</b> Secretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia | <b>Aprobó:</b> Secretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia | <b>Fecha:</b> 10/01/20 |
|--|--|--|------------------------|

De esos 722 vales de salida de combustible, 329 corresponden a Gas Oil, 186 a Euro Diesel y 207 a Nafta.

Del total de vales de salida analizados, 44 (manuales y del sistema) detectaron anomalías. Las más significativas son:

- No poseen firma del responsable.-
- No corresponde la información que proporciona el vale manual con el del Sistema.-
- Poseen firmas diferentes con el mismo nombre de responsable.-

Al analizar los movimientos de stock de los diferentes combustibles, se detectó que para el artículo 925 – Euro Diesel, que existen 3.000 litros en el almacén 1-Palacio.

Consulta Movimientos de Stock

Artículo: 925 EURO DIESEL  
 Clase/Grupo/SubGrupo: 5 1 2 COMBUSTIBLES Y LUBRIC./COMBUSTIBLES/GAS OIL

Stock  
 Actual 12850.29 Mínimo:

| Fecha Mov. | Ent/Sal. |
|------------|----------|
| 02/01/2010 | SALIDA   |
| 02/01/2010 | SALIDA   |
| 02/01/2010 | SALIDA   |
| 03/01/2010 | SALIDA   |
| 03/01/2010 | SALIDA   |
| 03/01/2010 | SALIDA   |
| 03/01/2010 | SALIDA   |
| 03/01/2010 | SALIDA   |
| 03/01/2010 | SALIDA   |
| 03/01/2010 | SALIDA   |
| 03/01/2010 | SALIDA   |
| 03/01/2010 | SALIDA   |
| 03/01/2010 | SALIDA   |
| 03/01/2010 | SALIDA   |
| 03/01/2010 | SALIDA   |
| 03/01/2010 | SALIDA   |

Artículo: 925 EURO DIESEL  
 Clase/Grupo/SubGrupo: 5 1 2 COMBUSTIBLES Y LUBRIC./COMBUE  
 STOCK  
 Actual 12850.29 Mínimo: 0.00 Pto de Pedido: 0.00  
 Último Movimiento Nro: 247872 Fecha: 22/07/2020

| Almacén                              | Cantidad |
|--------------------------------------|----------|
| 1 PALACIO                            | 3000.00  |
| 9 TANQUE 1 EURO DIESEL - 15.000 Lts. | 9750.29  |
| 41 COMPLEJO AMB - M4Q TOPADORA       | 100.00   |

**SALIR**

Motivo: 0 Total en Stock: 12850.29 PICK UP MARCA FORD, MODELO RANGE

Stock por Almacén    Imprimir selección    Seleccionar fechas    Seleccionar Almacén    **X Salir**

|  |  |  |                        |
|--|--|--|------------------------|
| <b>Preparó:</b> Responsable de Calidad | <b>Revisó:</b> Secretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia | <b>Aprobó:</b> Secretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia | <b>Fecha:</b> 16/01/20 |
|--|--|--|------------------------|



Por medio de la Ordenanza Nº 4.982, se autoriza la formalización del Convenio entre la Municipalidad de Rafaela y la Dirección Provincial de Vialidad de Santa Fe, a través del cual esta última se compromete a elaborar 1.500 (mil quinientas) toneladas de concreto asfáltico que la Municipalidad destinará a tareas que se ejecutarán en la vía pública dentro del ejido municipal, aportando la Municipalidad los materiales necesarios para tal fin, proveyendo además el Municipio como contraprestación por la mano de obra y utilización de equipos para dicha elaboración, los materiales áridos gruesos, finos, asfalto, IFO y gas oil. De este último, se otorgaron desde el Municipio 3.000 litros.

**Materiales necesarios para la elaboración de 1.500 Tn de Concreto asfáltico a proveer por la Municipalidad**

| Materiales        | Porcentaje en la Mezcla | Cantidad Materiales Tn | Materiales a comp. por Ejecución Tn | Total  |
|-------------------|-------------------------|------------------------|-------------------------------------|--------|
| Piedra (6-12)     | 50%                     | 750,00                 | 100,00                              | 850,00 |
| M.E.T. 0-6        | 30%                     | 450,00                 | 100,00                              | 550,00 |
| Arena             | 15%                     | 225,00                 | 100,00                              | 325,00 |
| Cemento Asf. 50/0 | 5%                      | 75,00                  | 3,00                                | 78,00  |
| I.F.O.            | 9 lts/tn                | 13,50                  | 4,00                                | 18,00  |

| Materiales | Porcentaje en la Mezcla | Cantidad Materiales Lts | Materiales a comp. Por Ejecución Lts | Total  |
|------------|-------------------------|-------------------------|--------------------------------------|--------|
| Gas Oil    | 2,00 lts/tn             | 3.000                   | 7.800                                | 10.800 |

La Solicitud de elementos correspondiente a esta cantidad de combustible que compró la Municipalidad para la elaboración del concreto asfáltico es la Nº 369.549 - Orden de Compra Nº 436.771 (Proveedor Nº Proveedor Nº 2894 – Esperanza Combustibles).

Según el Sistema Municipal Magic, el 15/03/2019 se descargaron los 3.000 litros de gas oil en el

|  |  |  |                        |
|--|--|--|------------------------|
| <b>Preparó:</b> Responsable de Calidad | <b>Revisó:</b> Secretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia | <b>Aprobó:</b> Secretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia | <b>Fecha:</b> 16/01/20 |
|--|--|--|------------------------|



almacén 1-Palacio, pero cabe aclarar que no fueron descargados físicamente en el Municipio, ya que en el convenio, éste se comprometió a entregar los materiales en la Planta Asfáltica existente en el Campamento R.P.Nº 10 (Nuevo Torino).

Es importante aclarar que esta cantidad de combustible no se adquirió con el fin de expendirse en las unidades municipales (por eso no se descargó en los almacenes correspondientes en el Corralón y por lo tanto no se generarán vales de salida que disminuyan el stock de este combustible), sino que se compró para cumplir con la obligación contraída en el convenio.

Se detectó que para el artículo 924 – Gas Oil Gr.2, existen 5.000 litros de este tipo combustible en el almacén 9 – Tanque 1 Euro Diesel.

Consulta Movimientos de Stock

Artículo: 924 GAS OIL GRADO 2  
Clase/Grupo/SubGrupo: 5 1 2 COMBUSTIBLES Y LUBRIC./COMBUSTIBLES/GAS OIL

Stock:  
Actual: 36245.30 Mínimo: 0.00

| Fecha Mov. | ENT/SAL.          |
|------------|-------------------|
| 06/07/2020 | ENTR des OTRO ALM |
| 06/07/2020 | ENTR des OTRO ALM |
| 20/07/2020 | ENTR des OTRO ALM |
| 21/07/2020 | ENTR des OTRO ALM |

Artículo: 924 GAS OIL GRADO 2  
Clase/Grupo/SubGrupo: 5 1 2 COMBUSTIBLES Y LUBRIC./COMBU!

STOCK:  
Actual: 36245.30 Mínimo: 0.00 Pto de Pedido: 0.00  
Ultimo Movimiento: Nro. 247877 Fecha: 22/07/2020

| Almacén                              | Cantidad |
|--------------------------------------|----------|
| 9 TANQUE 1 EURO DIESEL - 15.000 Lts. | 5000.00  |
| 10 TANQUE 2 GASOIL - 15.000 Lts.     | 11170.70 |
| 11 TANQUE 3 GASOIL - 15.000 Lts.     | 5102.70  |
| 12 TANQUE 4 GASOIL - 20.000 Lts.     | 14971.90 |


**SALIR**

Motivo: 0 Total en Stock: 36245.30

Stock por Almacén | Imprimir selección | Seleccionar fechas | Seleccionar Almacén | **X Salir**

|                                 |   |   |                 |
|---------------------------------|---|---|-----------------|
| Preparó: Responsable de Calidad | Revisó: Secretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia | Aprobó: Secretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia | Fecha: 16/01/20 |
|---------------------------------|---|---|-----------------|



|  |  |            |
|--|--|------------|
|  <b>Ciudad de Rafaela</b><br>GOBIERNO MUNICIPAL | <b>Secretaría de Auditoría, Evaluación y Transparencia</b> |            |
|  | Informe Final  | IF02<br>V5 |

Los posibles escenarios que pueden haber producido este error, son:

- al momento de realizar una carga de cualquier tipo de movimiento (ya sea una carga inicial o movimiento entre almacenes) de combustible Gas Oil Gr.2, se seleccionó erróneamente el almacén de destino.
- al momento de realizar una carga de combustible Euro Diesel en su tanque correspondiente se seleccionó erróneamente el tipo de combustible, utilizando el artículo 924 – Gas Oil Gr.2 en lugar de 925- Euro Diesel.

## 7. OBSERVACIONES, DESCARGO DEL AUDITADO Y RECOMENDACIONES

### Observación N° 1:

Se observa que existen 3.000 litros del art 925 – Euro Diesel descargados en el almacén 1-Palacio, situación que no puede ser contemplada ya que desde el Palacio Municipal no se expende combustible a las unidades municipales.

### Descargo del auditado:

El ingreso al sistema de este combustible, no puedo precisar detalles dado que no ha sido ni solicitado ni recibido en nuestros depósitos de combustibles.- Sugiero consulta a la Dirección de compras y Dirección de Informática.-

### Recomendación a):

Se recomienda se realice el ajuste en el sistema para que en el almacén 1-Palacio no figure un stock disponible de 3.000 litros del artículo 925.-

Dado que la observación y recomendación corresponde al área compras, se dará conocimiento por medio de nota para que se realice el correspondiente ajuste junto al área informática.

### Recomendación b):

Se recomienda al área informática que se cree un almacén ficticio que se utilice para aquellos casos en los que se adquiriera combustible no destinado al consumo de unidades vehiculares municipales.

Se dará conocimiento a sistemas sobre esta recomendación, por medio de nota adjunta a una copia del presente informe, para se realicen las configuraciones pertinentes con el fin de no reincidir en los

|  |  |  |                        |
|--|--|--|------------------------|
| <b>Preparó:</b> Responsable de Calidad | <b>Revisó:</b> Secretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia | <b>Aprobó:</b> Secretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia | <b>Fecha:</b> 16/01/20 |
|--|--|--|------------------------|



Se detectó que para el artículo 924 – Gas Oil Gr.2, existen 5.000 litros de este tipo combustible en el almacén 9 – Tanque 1 Euro Diesel.

Consulta Movimientos de Stock

Artículo: 924 GAS OIL GRADO 2  
Clase/Grupo/SubGrupo: 5 1 2 COMBUSTIBLES Y LUBRIC./COMBUSTIBLES/GAS OIL

Stock  
Actual: 36245.30 Mínimo:

| Fecha Mov. | Ent/Sal.          |
|------------|-------------------|
| 06/07/2020 | ENTR dde OTRO ALM |
| 06/07/2020 | ENTR dde OTRO ALM |
| 20/07/2020 | ENTR dde OTRO ALM |
| 21/07/2020 | ENTR dde OTRO ALM |

Artículo: 924 GAS OIL GRADO 2  
Clase/Grupo/SubGrupo: 5 1 2 COMBUSTIBLES Y LUBRIC./COMBUS

STOCK  
Actual: 36245.30 Mínimo: 0.00 Pto.de Pedido: 0.00  
Ultimo Movimiento: Nro.: 247877 Fecha: 22/07/2020

| Almacén                              | Cantidad |
|--------------------------------------|----------|
| 9 TANQUE 1 EURO DIESEL - 15.000 Lts. | 5000.00  |
| 10 TANQUE 2 GASOIL - 15.000 Lts.     | 11170.70 |
| 11 TANQUE 3 GASOIL - 15.000 Lts.     | 5102.70  |
| 12 TANQUE 4 GASOIL - 20.000 Lts.     | 14971.90 |

Motivo: 0 Total en Stock: 36245.30

Stock por Almacén Imprimir selección Seleccionar fechas Seleccionar Almacen **X Salir**

Los posibles escenarios que pueden haber producido este error, son:

- al momento de realizar una carga de cualquier tipo de movimiento (ya sea una carga inicial o movimiento entre almacenes) de combustible Gas Oil Gr.2, se seleccionó erróneamente el almacén de destino.
- al momento de realizar una carga de combustible Euro Diesel en su tanque correspondiente se seleccionó erróneamente el tipo de combustible, utilizando el artículo 924 – Gas Oil Gr.2 en lugar de 925- Euro Diesel.

|                                 |   |   |                 |
|---------------------------------|---|---|-----------------|
| Preparó: Responsable de Calidad | Revisó: Secretaría de Auditoría, Evaluación y Transparencia | Aprobó: Secretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia | Fecha: 16/01/20 |
|---------------------------------|---|---|-----------------|



Se recomienda que se aplique una restricción al sistema informático para que valide el ingreso de una nueva factura desde el área compras si y sólo si, previamente se cargó el remito correspondiente desde el sector que recibe el combustible físicamente. De lo contrario, no se podrá continuar con la carga de la factura.

Esta recomendación corresponde al área informática, a la cual se notificará por medio de nota adjunta a una copia del presente informe, para que tome conocimiento del tema y se realicen las configuraciones pertinentes en el sistema a los fines de no reincidir en los errores acontecidos.-

**Observación N° 3:**

Se observa que existen vales que no poseen la firma de la persona responsable que retiró el combustible, o falta firmar alguno de los vales de salida. Cabe aclarar que se deben firmar los tres ejemplares de los mismos. (Ver vales en páginas: 28 a 34)

| Tipo Vale | Número Vale | Fecha Vale | Almacén                          | Unidad | Combustible                 | Cantidad (litros) |
|-----------|-------------|------------|----------------------------------|--------|-----------------------------|-------------------|
| Sistema   | 152409      | 05/11/2018 | Tanque 4 Gasoil 20.000 lts.      | 150    | Gas Oil Grado 2 (924)       | 36                |
| Sistema   | 151942      | 30/10/2018 | Tanque Nafta Gr3 10.000 lts.     | 5901   | Nafta Premium Grado 3 (921) | 140               |
| Sistema   | 151125      | 06/06/2018 | Tanque 1 Euro Diesel 15.000 lts. | 1000   | Euro Diesel (925)           | 82                |
| Sistema   | 150805      | 28/05/2018 | Tanque 4 Gasoil 20.000 lts.      | 1001   | Gas Oil Grado 2 (924)       | 31                |
| Sistema   | 150806      | 28/05/2018 | Tanque 4 Gasoil 20.000 lts.      | 1003   | Gas Oil Grado 2 (924)       | 46                |
| Sistema   | 150807      | 28/05/2018 | Tanque 4 Gasoil 20.000 lts.      | 1008   | Gas Oil Grado 2 (924)       | 57                |
| Sistema   | 150808      | 28/05/2018 | Tanque 4 Gasoil 20.000 lts.      | 1016   | Gas Oil Grado 2 (924)       | 68                |

**Descargo del auditado:**

Los vales que no están firmados y se muestran en vuestro informe por triplicado, es debido a que por cuestiones diversas no se contaba en ese momento con Sistema Magic, por lo que ha sido necesario confeccionarlos a mano, estos últimos son los que si están firmados y luego al ingresarlos al sistema municipal se adjuntan comprobante impreso, anexo al manual. En los casos donde tienen el mismo vale dos firmas, es debido a que el responsable de la unidad los firma por error, salvo los correspondiente a las unidades de minibuses donde por cuestiones de organización en la carga, muchas veces no firma la misma persona que realiza la carga en las unidades. Se sugiere consultar al área transporte ( Juan Scagnetti).-

|  |  |  |                        |
|--|--|--|------------------------|
| <b>Preparó:</b> Responsable de Calidad | <b>Revisó:</b> Secretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia | <b>Aprobó:</b> Secretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia | <b>Fecha:</b> 16/01/20 |
|--|--|--|------------------------|

225

**Recomendación e):**

Se recomienda que la persona responsable del expendio de combustible, exija la firma del responsable del vehículo en el vale. Una posible solución para este inconveniente es recordar mediante charla informativa a los agentes a cargo de los vehículos que deben firmar los vales al finalizar la carga de combustible.-

**Observación N° 4:**

Según el vale del sistema, el expendio se realizó en la unidad N° 948. Según el vale manual, se realizó en la unidad N° 962.

No coincide la cantidad de litros expendidos, ya que según el vale del sistema fueron 61 litros, mientras que según el vale manual fueron 2,2 litros. Además se detectó que el combustible expendido según el vale del sistema es Gas Oil, mientras que según el vale manual se expendió Nafta.

Se observa que no coincide la información de los dos tipos de vales.(ver en página 35 y 36)

| Tipo Vale | Número Vale | Fecha      |            | Almacén                     | Unidad  |        | Combustible           |                             | Cantidad (litros) |        |
|-----------|-------------|------------|------------|-----------------------------|---------|--------|-----------------------|-----------------------------|-------------------|--------|
|           |             | Sistema    | Manual     |                             | Sistema | Manual | Sistema               | Manual                      | Sistema           | Manual |
| Manual    | 151148      | 06/06/2018 | 06/06/2018 | Tanque Nafta Gr3 10.000 lts | 948     | 962    | Gas Oil Grado 2 (924) | Nafta Premium Grado 3 (921) | 61                | 2,2    |

**Descargo del auditado:**

Entiendo que no corresponde la observación realizada, los vales están correctamente cargados, tanto en litros como a la unidad correspondiente.- Se adjunta comprobantes a fojas 3 y 4 (vales 115138 y 115143).-

**Recomendación f):**

Existe un error de redacción en la Observación.


Según el vale manual, se expendieron 61 litros de gasoil a la unidad 948. Según el vale del sistema (151143 – Ver página 33), se expendieron 2,2 litros de Nafta Premiun al interno 962.-

Por lo tanto se recomienda que, cuando se realizan vales manuales, se vuelque la información de forma correcta al sistema, para que coincidan los vales manuales con los digitales.-

**Observación N° 5:**

Existen vales que poseen diferentes firmas a nombre del mismo responsable. (ver Página 37)

|  |  |  |                        |
|--|--|--|------------------------|
| <b>Preparó:</b> Responsable de Calidad | <b>Revisó:</b> Secretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia | <b>Aprobó:</b> Secretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia | <b>Fecha:</b> 16/01/20 |
|--|--|--|------------------------|

|  |  |      |
|--|--|------|
|  <b>Ciudad de Rafaela</b><br>GOBIERNO MUNICIPAL | <b>Secretaría de Auditoría, Evaluación y Transparencia</b> |      |
|  | Informe Final  | IF02 |
|  |  | V5   |

| Tipo    | Número | Fecha      |        | Almacén                          | Unidad  |        | Combustible      |        | Cantidad (litros) |        |
|---------|--------|------------|--------|----------------------------------|---------|--------|------------------|--------|-------------------|--------|
|         |        | Sistema    | Manual |                                  | Sistema | Manual | Sistema          | Manual | Sistema           | Manual |
| Sistema | 143133 | 10/02/2018 | -      | Tanque 1 Euro Diesel 15.000 lts. | 903     | -      | Euro Diesel  925 | -      | 18                | -      |

**Descargo del auditado:**

Ha sido explicado en Observación N° 3.-

**Recomendación g):**

Se recomienda que la persona responsable del expendio, exija al agente a cargo de la unidad vehicular que firme correctamente los vales al finalizar la carga.

**Observación N° 6:**

Se observa que no existe un escrito donde se plasme el procedimiento para el expendio de combustible y su correcta registración en el Sistema Informático Municipal.

**Descargo del auditado:**

Si bien no hay un procedimiento escrito, si se ha realizado las instrucciones y recomendaciones indicadas en su informe de auditoría, en octubre de 2016 por la Dra. Amalia Galantti, a todo el personal del área pertinente (se adjunta informe a fojas 5).-

**Recomendación h):**


Se recomienda la redacción de un procedimiento detallando agentes y áreas responsables de las tareas administrativas desde la confección de la solicitud de elementos del combustible hasta la cancelación de factura al proveedor, y además un procedimiento donde se especifique el proceso de expendio de combustibles y responsables del mismo.

El auditado, además del descargo sobre observaciones realizadas en el Informe Preliminar, realiza los siguientes aportes respecto a la auditoría:

*"En primer lugar entiendo que debe haber un error respecto de los resultados obtenidos en los consumos de combustibles por mes por secretaría, es poco probable que la Secretaría de Ambiente y Movilidad se lleve el 64,3% cuando el mayor porcentaje del parque automotor municipal pertenece a la Secretaría de Obras y Servicios Públicos, indudablemente al extrapolar valores del 2018, se ha*

|  |  |  |                        |
|--|--|--|------------------------|
| <b>Preparó:</b> Responsable de Calidad | <b>Revisó:</b> Secretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia | <b>Aprobó:</b> Secretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia | <b>Fecha:</b> 16/01/20 |
|--|--|--|------------------------|

228

|  |  |      |
|--|--|------|
|  <b>Ciudad de Rafaela</b><br>GOBIERNO MUNICIPAL | <b>Secretaría de Auditoría, Evaluación y Transparencia</b> |      |
|  | Informe Final  | IF02 |
|  |  | V5   |

*incorporado vehículos que no corresponderían a la Secretaría de Ambiente y Movilidad”.-*

*“Como consideración final quiero sugerir a ustedes, salvo, opinión en contrario, que las auditorías se realicen en un período mas corto de tiempo, dado que después de mas de un año y medio se hace difícil buscar información, sumado a que el área de combustibles hace desde el 16 de marzo de 2018 que el Jefe de Sección se encuentra ausente por enfermedad de larga duración”.-*

Nota: En el Anexo I, se encuentran los documentos que respaldan la información de las observaciones realizadas en el Informe Preliminar.-

## 8. CONCLUSIÓN

Tras realizar el presente Proyecto de auditoría y analizar los resultados obtenidos, se constató que el sistema de stock de combustible no se aplica correctamente en su totalidad ya que:

- Existen diferentes tipos de combustibles en almacenes incorrectos: este desvío se puede producir por diferentes alternativas:
  - x Al cargar una factura sin que previamente a este paso se haya cargado el remito correspondiente. El error se genera porque se descarga el combustible de la factura en un almacén equivocado. Para evitar futuros errores, el sistema informático deberá validar que para ingresar una nueva factura desde el área compras, previamente se haya cargado el remito correspondiente.-
  - x En los casos en los que se adquiere combustible no destinado al consumo de unidades vehiculares municipales, y se da ingreso al mismo en almacenes no correspondientes y sin vinculación a un sistema de stock. Esta situación genera que el sistema refleje falsa información, ya que el stock de combustible se ve alterado y contempla estos litros dados de alta, como cantidad disponible mientras que en realidad no es correcto. Por tal motivo, desde nuestra Secretaría se recomienda que se cree un almacén ficticio de uso exclusivo para este tipo de casos.

|  |  |  |                        |
|--|--|--|------------------------|
| <b>Preparó:</b> Responsable de Calidad | <b>Revisó:</b> Secretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia | <b>Aprobó:</b> Secretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia | <b>Fecha:</b> 16/01/20 |
|--|--|--|------------------------|



- Existen vales manuales que poseen información que no coincide con los vales del sistema. Es importante que cuando el sistema Magic no se encuentre disponible para generar directamente los vales de salida de combustible, la información de los vales confeccionados manualmente sea volcada al sistema correctamente y de forma completa. Así se evitarán diferencias entre ambos tipos de vale y no se generarán inconsistencias en la información.-
- Cuando se generan los vales de salida, el responsable del expendio deberá exigir al agente a cargo de la unidad vehicular que firme los vales de salida. Se aconseja recordar a los agentes responsables de los vehículos que firmen dichos vales al finalizar la carga del combustible de su unidad a cargo.-

Contar con un procedimiento escrito de las tareas desarrolladas en el área auditada, auxiliará en la capacitación del personal por ser una inagotable fuente de consulta, y además plasmará las responsabilidades que cada agente/sector tiene.

Esto favorece al correcto desarrollo de los procesos y tiende a su mejora continua a los fines de lograr la ausencia y/o reducción de desvíos que generen falsa información y que ésta sea arrojada por el sistema, lo cual conduce a la toma de decisiones inadecuada que afecten desfavorablemente a distintas áreas del Municipio.-

Los resultados obtenidos reflejan que el gasto erogado en el período analizado fue el que se detalla a continuación:

| Período        | \$                      |
|----------------|-------------------------|
| 01. Enero      | \$ 4.278.932,48         |
| 02. Febrero    | \$ 3.798.939,30         |
| 03. Marzo      | \$ 3.990.609,03         |
| 04. Abril      | \$ 4.338.122,69         |
| 05. Mayo       | \$ 4.537.846,20         |
| 06. Junio      | \$ 4.662.155,26         |
| 07. Julio      | \$ 4.598.293,24         |
| 08. Agosto     | \$ 5.042.254,65         |
| 09. Septiembre | \$ 5.042.254,65         |
| 10. Octubre    | \$ 4.642.798,72         |
| 11. Noviembre  | \$ 4.478.511,27         |
| 12. Diciembre  | \$ 4.491.704,57         |
| <b>Total</b>   | <b>\$ 53.902.422,06</b> |

|  |  |  |                        |
|--|--|--|------------------------|
| <b>Preparó:</b> Responsable de Calidad | <b>Revisó:</b> Secretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia | <b>Aprobó:</b> Secretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia | <b>Fecha:</b> 16/01/20 |
|--|--|--|------------------------|



De 18.227 vales de salida de Combustible, se obtuvo que el consumo total del mismo en el período analizado fue de 1.018.298,94 litros, lo cual representa \$53.902.422,06.- El gasto por unidad vehicular fue el siguiente:

| Nº Unidad            | Gasto por Unidad       | Nº Unidad    | Gasto por Unidad       | Nº Unidad               | Gasto por Unidad       |
|----------------------|------------------------|--------------|------------------------|-------------------------|------------------------|
| 2                    | \$ 25.593,42           | 250          | \$ 7.980,80            | 570                     | \$ 12.736,25           |
| 5                    | \$ 4.339,56            | 257          | \$ 133.084,83          | 574                     | \$ 79.259,32           |
| 8                    | \$ 259.376,00          | 258          | \$ 27.638,51           | 578                     | \$ 87.838,68           |
| 15                   | \$ 59.292,36           | 260          | \$ 14.295,61           | 589                     | \$ 97.640,10           |
| 18                   | \$ 283.682,10          | 262          | \$ 184.805,40          | 595                     | \$ 87.639,16           |
| 21                   | \$ 188.446,64          | 263          | \$ 206.578,02          | 596                     | \$ 1.995,20            |
| 29                   | \$ 253.041,24          | 268          | \$ 33.978,36           | 597                     | \$ 168.185,38          |
| 30                   | \$ 997,60              | 292          | \$ 213.037,48          | 599                     | \$ 325.642,87          |
| 31                   | \$ 89.225,34           | 331          | \$ 41.908,16           | 607                     | \$ 33.105,36           |
| 36                   | \$ 108.611,04          | 332          | \$ 19.203,20           | 608                     | \$ 279.986,42          |
| 60                   | \$ 40.402,80           | 337          | \$ 95.919,24           | 615                     | \$ 249.106,86          |
| 67                   | \$ 44.368,26           | 338          | \$ 124.610,22          | 618                     | \$ 38.806,64           |
| 72                   | \$ 101.655,44          | 355          | \$ 245.474,44          | 619                     | \$ 74.076,79           |
| 86                   | \$ 69.442,94           | 358          | \$ 105.396,44          | 620                     | \$ 138.850,96          |
| 109                  | \$ 2.094,96            | 359          | \$ 241.718,48          | 621                     | \$ 269.202,36          |
| 117                  | \$ 76.756,32           | 360          | \$ 132.132,12          | 624                     | \$ 88.001,62           |
| 120                  | \$ 106.992,60          | 361          | \$ 5.536,68            | 625                     | \$ 60.886,24           |
| 143                  | \$ 65.567,26           | 363          | \$ 11.372,64           | 626                     | \$ 114.275,08          |
| 145                  | \$ 104.600,96          | 387          | \$ 57.985,50           | 627                     | \$ 145.475,02          |
| 150                  | \$ 78.660,76           | 427          | \$ 47.510,70           | 632                     | \$ 105.366,34          |
| 162                  | \$ 3.990,40            | 428          | \$ 43.621,50           | 634                     | \$ 111.342,14          |
| 192                  | \$ 164.140,12          | 429          | \$ 18.470,56           | 635                     | \$ 134.896,52          |
| 195                  | \$ 27.010,02           | 431          | \$ 14.819,35           | 636                     | \$ 8.584,95            |
| 202                  | \$ 23.443,60           | 451          | \$ 60.703,96           | 637                     | \$ 19.350,05           |
| 203                  | \$ 48.982,16           | 452          | \$ 3.637,32            | 638                     | \$ 2.027,64            |
| 204                  | \$ 7.731,40            | 454          | \$ 271.297,32          | 639                     | \$ 1.107,01            |
| 206                  | \$ 10.574,56           | 455          | \$ 8.684,11            | 640                     | \$ 11.380,71           |
| 207                  | \$ 68.485,24           | 464          | \$ 327.078,13          | 641                     | \$ 15.447,28           |
| 208                  | \$ 65.926,40           | 466          | \$ 49.081,92           | 642                     | \$ 354.726,61          |
| 209                  | \$ 99.859,76           | 491          | \$ 29.015,50           | 643                     | \$ 12.990,40           |
| 216                  | \$ 847,20              | 492          | \$ 296.237,32          | 644                     | \$ 87.055,56           |
| 236                  | \$ 4.439,32            | 516          | \$ 79.389,01           | 648                     | \$ 28.177,20           |
| 238                  | \$ 72.621,98           | 539          | \$ 301.424,84          | 649                     | \$ 250.198,08          |
| 239                  | \$ 171.761,33          | 568          | \$ 5.376,90            | 650                     | \$ 121.158,52          |
| 240                  | \$ 131.880,80          | 569          | \$ 13.171,15           | 651                     | \$ 213.785,68          |
| <b>Total</b>         | <b>\$ 2.864.841,89</b> | <b>Total</b> | <b>\$ 3.472.175,72</b> | <b>Total</b>            | <b>\$ 3.830.305,00</b> |
| <b>Total Parcial</b> |                        |              |                        | <b>\$ 10.167.322,61</b> |                        |

|  |  |  |                        |
|--|--|--|------------------------|
| <b>Preparó:</b> Responsable de Calidad | <b>Revisó:</b> Secretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia | <b>Aprobó:</b> Secretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia | <b>Fecha:</b> 16/01/20 |
|--|--|--|------------------------|





| Nº Unidad            | Gasto por Unidad       | Nº Unidad    | Gasto por Unidad       | Nº Unidad               | Gasto por Unidad       |
|----------------------|------------------------|--------------|------------------------|-------------------------|------------------------|
| 661                  | \$ 4.405,44            | 757          | \$ 258.652,56          | 895                     | \$ 72.737,94           |
| 662                  | \$ 380.833,80          | 758          | \$ 315.525,51          | 897                     | \$ 328.137,51          |
| 670                  | \$ 298.232,16          | 759          | \$ 59.304,00           | 898                     | \$ 564,80              |
| 674                  | \$ 74.073,52           | 760          | \$ 29.025,05           | 899                     | \$ 713.483,52          |
| 677                  | \$ 83.075,15           | 761          | \$ 29.476,89           | 900                     | \$ 890.028,79          |
| 678                  | \$ 44.468,02           | 762          | \$ 4.806,44            | 901                     | \$ 717.548,74          |
| 679                  | \$ 98.667,91           | 763          | \$ 9.274,03            | 902                     | \$ 2.908,72            |
| 681                  | \$ 272.928,40          | 764          | \$ 112.254,94          | 903                     | \$ 477.080,28          |
| 682                  | \$ 679.601,23          | 765          | \$ 76.715,44           | 906                     | \$ 7.092,54            |
| 683                  | \$ 27.110,40           | 766          | \$ 997,60              | 907                     | \$ 15.678,83           |
| 684                  | \$ 57.809,83           | 789          | \$ 181.927,73          | 908                     | \$ 282,40              |
| 685                  | \$ 4.224,70            | 790          | \$ 492.979,58          | 910                     | \$ 1.694,40            |
| 687                  | \$ 344.845,38          | 791          | \$ 759.631,53          | 911                     | \$ 17.988,88           |
| 688                  | \$ 19.408,31           | 812          | \$ 655.069,05          | 920                     | \$ 1.186,08            |
| 690                  | \$ 282,40              | 813          | \$ 455.045,84          | 921                     | \$ 1.976,80            |
| 691                  | \$ 6.212,80            | 816          | \$ 847,20              | 922                     | \$ 7.963,68            |
| 704                  | \$ 28.272,58           | 824          | \$ 847,20              | 938                     | \$ 36.621,62           |
| 705                  | \$ 29.143,68           | 826          | \$ 5.727,08            | 939                     | \$ 30.374,94           |
| 707                  | \$ 10.166,40           | 827          | \$ 60.568,04           | 940                     | \$ 109.607,89          |
| 713                  | \$ 282,40              | 831          | \$ 21.321,20           | 941                     | \$ 142.742,86          |
| 715                  | \$ 42.348,12           | 832          | \$ 4.179,52            | 942                     | \$ 257.918,05          |
| 716                  | \$ 42.698,88           | 834          | \$ 13.555,20           | 943                     | \$ 537.259,91          |
| 726                  | \$ 340.144,43          | 835          | \$ 241.564,96          | 944                     | \$ 120.573,18          |
| 727                  | \$ 304.857,16          | 840          | \$ 847,20              | 945                     | \$ 224.709,68          |
| 728                  | \$ 476.356,54          | 854          | \$ 2.609,38            | 946                     | \$ 98.788,95           |
| 729                  | \$ 243.863,32          | 855          | \$ 4.783,84            | 947                     | \$ 324.849,59          |
| 730                  | \$ 202.042,00          | 856          | \$ 2.168,84            | 948                     | \$ 835.406,38          |
| 731                  | \$ 263.775,42          | 857          | \$ 162.137,14          | 949                     | \$ 342.974,97          |
| 732                  | \$ 1.125,80            | 859          | \$ 153.322,17          | 950                     | \$ 603.147,35          |
| 746                  | \$ 198.871,56          | 860          | \$ 11.007,95           | 952                     | \$ 232.055,53          |
| 747                  | \$ 824.586,81          | 861          | \$ 8.392,91            | 953                     | \$ 227.664,91          |
| 748                  | \$ 631.161,57          | 862          | \$ 9.172,36            | 956                     | \$ 3.976,21            |
| 749                  | \$ 274.113,59          | 863          | \$ 6.760,66            | 957                     | \$ 5.009,79            |
| 753                  | \$ 69.008,98           | 864          | \$ 5.297,83            | 959                     | \$ 564,80              |
| 754                  | \$ 1.632,28            | 874          | \$ 20.671,68           | 961                     | \$ 7.438,42            |
| <b>Total</b>         | <b>\$ 6.380.630,97</b> | <b>Total</b> | <b>\$ 4.176.468,55</b> | <b>Total</b>            | <b>\$ 7.398.038,94</b> |
| <b>Total Parcial</b> |                        |              |                        | <b>\$ 17.955.138,46</b> |                        |

|  |  |  |                        |
|--|--|--|------------------------|
| <b>Preparó:</b> Responsable de Calidad | <b>Revisó:</b> Secretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia | <b>Aprobó:</b> Secretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia | <b>Fecha:</b> 16/01/20 |
|--|--|--|------------------------|


228



| Nº Unidad    | Gasto por Unidad        | Nº Unidad    | Gasto por Unidad       | Nº Unidad               | Gasto por Unidad       |
|--------------|-------------------------|--------------|------------------------|-------------------------|------------------------|
| 962          | \$ 4.196,49             | 1021         | \$ 1.551.746,43        | 11414                   | \$ 32.865,76           |
| 963          | \$ 7.489,25             | 1022         | \$ 703.363,44          | 11434                   | \$ 497.317,58          |
| 964          | \$ 27.884,16            | 1023         | \$ 660.312,57          | 11842                   | \$ 42.416,48           |
| 965          | \$ 29.250,98            | 1242         | \$ 338,88              | 11843                   | \$ 1.524,96            |
| 966          | \$ 225,92               | 5903         | \$ 1.412,00            | 11844                   | \$ 282,40              |
| 968          | \$ 536,56               | 6337         | \$ 480,08              | 11846                   | \$ 14.345,92           |
| 980          | \$ 219.756,68           | 7980         | \$ 997,60              | 11852                   | \$ 282,40              |
| 981          | \$ 18.073,60            | 9369         | \$ 395,36              | 11869                   | \$ 192.342,94          |
| 982          | \$ 13.092,08            | 9414         | \$ 2.144,84            | 12042                   | \$ 1.269.137,40        |
| 983          | \$ 10.996,67            | 10104        | \$ 1.047,48            | 12043                   | \$ 1.160.273,35        |
| 990          | \$ 947.405,74           | 11079        | \$ 53.700,66           | 12141                   | \$ 225,92              |
| 991          | \$ 322.260,26           | 11158        | \$ 8.230,20            | 12142                   | \$ 225,92              |
| 993          | \$ 497.635,80           | 11159        | \$ 4.518,40            | 12158                   | \$ 344,53              |
| 994          | \$ 148.278,28           | 11160        | \$ 3.953,60            | 12187                   | \$ 21.468,05           |
| 995          | \$ 143.015,94           | 11161        | \$ 11.860,80           | 12188                   | \$ 23.145,49           |
| 996          | \$ 15.181,82            | 11162        | \$ 7.624,80            | 12206                   | \$ 3.388,80            |
| 999          | \$ 855.196,36           | 11163        | \$ 395.800,55          | 12310                   | \$ 830.587,91          |
| 1000         | \$ 981.925,12           | 11164        | \$ 38.575,89           | 12311                   | \$ 746.733,34          |
| 1001         | \$ 397.992,52           | 11165        | \$ 39.982,18           | 12312                   | \$ 420.373,72          |
| 1003         | \$ 861.028,56           | 11166        | \$ 774.285,19          | 12441                   | \$ 9.296,60            |
| 1004         | \$ 735.113,28           | 11167        | \$ 82.772,92           | 12442                   | \$ 7.850,74            |
| 1005         | \$ 102.346,65           | 11168        | \$ 369.332,24          | 12443                   | \$ 508,32              |
| 1006         | \$ 438.644,72           | 11321        | \$ 141.419,24          | 12490                   | \$ 45.717,71           |
| 1008         | \$ 678.372,79           | 11322        | \$ 155.316,76          | 12491                   | \$ 19.124,13           |
| 1009         | \$ 87.671,26            | 11352        | \$ 333.687,12          | <b>Total</b>            | <b>\$ 5.339.780,37</b> |
| 1010         | \$ 212.110,98           | 11353        | \$ 913.333,40          |                         |                        |
| 1011         | \$ 194.033,20           | 11354        | \$ 351.080,73          |                         |                        |
| 1012         | \$ 180.432,72           | 11355        | \$ 1.030.159,09        |                         |                        |
| 1013         | \$ 529.370,62           | 11362        | \$ 98.158,52           |                         |                        |
| 1014         | \$ 586.337,56           | 11366        | \$ 182.889,25          |                         |                        |
| 1015         | \$ 13.425,09            | 11367        | \$ 205.807,50          |                         |                        |
| 1016         | \$ 626.587,48           | 11368        | \$ 109.534,72          |                         |                        |
| 1017         | \$ 181.982,06           | 11369        | \$ 76.835,85           |                         |                        |
| 1018         | \$ 540.597,82           | 11372        | \$ 1.277.388,97        |                         |                        |
| 1019         | \$ 43.245,96            | 11386        | \$ 199.998,38          |                         |                        |
| <b>Total</b> | <b>\$ 10.651.694,98</b> | <b>Total</b> | <b>\$ 9.788.485,64</b> |                         |                        |
|              |                         |              | <b>Total Parcial</b>   | <b>\$ 25.779.960,99</b> |                        |

**Gasto Total General**      **\$ 53.902.422,06**

|  |  |  |                        |
|--|--|--|------------------------|
| <b>Preparó:</b> Responsable de Calidad | <b>Revisó:</b> Secretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia | <b>Aprobó:</b> Secretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia | <b>Fecha:</b> 16/01/20 |
|--|--|--|------------------------|

|  |  |      |
|--|--|------|
|  <b>Ciudad de Rafaela</b><br>GOBIERNO MUNICIPAL | <b>Secretaría de Auditoría, Evaluación y Transparencia</b> |      |
|  | Informe Final  | IF02 |
|  |  | V5   |

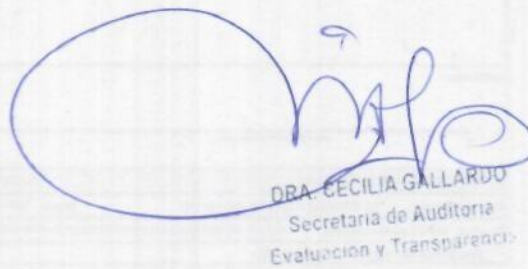
Respecto a los aportes realizados por el auditado, se tendrán en cuenta para próximas auditorías a realizarse en el área.

Por otro lado, al analizar los consumos de combustible por secretarías, se detectó que al haber cambios en la estructura del Departamento Ejecutivo Municipal, probablemente los valores de los consumos del período analizado hayan sido alterados al realizarse los cambios necesarios en el sistema informático.-

El presente informe estará sujeto a un proceso de Seguimiento de Observaciones y Recomendaciones dentro de 6 (seis) meses - Febrero 2021 - a los fines de corroborar las acciones que se tomen respecto a las observaciones y recomendaciones del presente Informe, como así también conocer si las sugerencias fueron adecuadas y los resultados de su aplicación.-

Rafaela, 18 agosto de 2020.-

  
 M.C. Paola Trovarelli  
 AUDITORA

  
 DRA. CECILIA GALLARDO  
 Secretaria de Auditoría  
 Evaluación y Transparencia

|  |  |  |                        |
|--|--|--|------------------------|
| <b>Preparó:</b> Responsable de Calidad | <b>Revisó:</b> Secretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia | <b>Aprobó:</b> Secretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia | <b>Fecha:</b> 16/01/20 |
|--|--|--|------------------------|





**Ciudad de Rafaela**  
GOBIERNO MUNICIPAL

**Secretaría de Auditoría, Evaluación y  
Transparencia**

Informe Final

IF02

V5

Imagen correspondiente a Observación N° 3

| MUNICIPALIDAD DE RAFAELA            |  | Fecha: 30/10/2018                                 | VALE N° | 0001 | 161942        |
|-------------------------------------|--|---|---------|------|---------------|
| Desde Almacén:                      | 17 TANQUE NAFTA Gr3 - 10000 Lit  | Extensión: 5301 - ESPADOS VERDES- USOS VARIOS Km. |         |      |               |
| Destino:                            | Salida de Mercadería 11.1.2.3 SEC. SERVICIOS Y ESPACIOS PCOS/SEC. SERVICIOS Y ESPACIOS PCOS/ORIGENAL/SERVICIOS PCOS/OT |   |         |      |               |
| Recibimos los siguientes elementos: |  |   |         |      | <b>SALIDA</b> |
| Artículo                            | Clase/Grupo/SubGr  |   |         |      | Cant.         |
| 921 NAFTA PREMIUM GRADO 3           | 0005-0001-0001 NAFTAS  |   |         |      | 140.00        |
| Observaciones:                      |  |   |         |      |               |
| Firma: ERIC ESPINOLA ROBERTO CARLO  |  |   |         |      |               |

| MUNICIPALIDAD DE RAFAELA            |  | Fecha: 30/10/2018                                 | VALE N° | 0001 | 161942        |
|-------------------------------------|--|---|---------|------|---------------|
| Desde Almacén:                      | 17 TANQUE NAFTA Gr3 - 10000 Lit  | Extensión: 5301 - ESPADOS VERDES- USOS VARIOS Km. |         |      |               |
| Destino:                            | Salida de Mercadería 11.1.2.3 SEC. SERVICIOS Y ESPACIOS PCOS/SEC. SERVICIOS Y ESPACIOS PCOS/ORIGENAL/SERVICIOS PCOS/OT |   |         |      |               |
| Recibimos los siguientes elementos: |  |   |         |      | <b>SALIDA</b> |
| Artículo                            | Clase/Grupo/SubGr  |   |         |      | Cant.         |
| 921 NAFTA PREMIUM GRADO 3           | 0005-0001-0001 NAFTAS  |   |         |      | 140.00        |
| Observaciones:                      |  |   |         |      |               |
| Firma: ERIC ESPINOLA ROBERTO CARLO  |  |   |         |      |               |

| MUNICIPALIDAD DE RAFAELA            |  | Fecha: 30/10/2018                                 | VALE N° | 0001 | 161942        |
|-------------------------------------|--|---|---------|------|---------------|
| Desde Almacén:                      | 17 TANQUE NAFTA Gr3 - 10000 Lit  | Extensión: 5301 - ESPADOS VERDES- USOS VARIOS Km. |         |      |               |
| Destino:                            | Salida de Mercadería 11.1.2.3 SEC. SERVICIOS Y ESPACIOS PCOS/SEC. SERVICIOS Y ESPACIOS PCOS/ORIGENAL/SERVICIOS PCOS/OT |   |         |      |               |
| Recibimos los siguientes elementos: |  |   |         |      | <b>SALIDA</b> |
| Artículo                            | Clase/Grupo/SubGr  |   |         |      | Cant.         |
| 921 NAFTA PREMIUM GRADO 3           | 0005-0001-0001 NAFTAS  |   |         |      | 140.00        |
| Observaciones:                      |  |   |         |      |               |

|  |  |  |                        |
|--|--|--|------------------------|
| <b>Preparó:</b> Responsable de Calidad | <b>Revisó:</b> Secretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia | <b>Aprobó:</b> Secretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia | <b>Fecha:</b> 16/01/20 |
|--|--|--|------------------------|

280


|  |  |      |
|--|--|------|
|  <b>Ciudad de Rafaela</b><br>GOBIERNO MUNICIPAL | <b>Secretaría de Auditoría, Evaluación y Transparencia</b> |      |
|  | Informe Final  | IF02 |
|  |  | V5   |

Imagen correspondiente a Observación N° 3

|                                     |   |                   |                                 |       |        |
|-------------------------------------|---|-------------------|---------------------------------|-------|--------|
| MUNICIPALIDAD DE RAFAELA            |   | Fecha: 09/09/2018 | VALE N°                         | 0001  | 151125 |
| Desde Almacén:                      | 8 TANQUE 1 EURO DIESEL - 15 899 Lts.  | Item:             | 1001 - MOBUS MARCA/VECO, MODELO | En:   | 4      |
| Destino:                            | Salida de Mercadería 15.1.1.1 SEC.SERVICIOS Y ESPACIOS P/OS/REC.SERVICIOS Y ESPACIOS P/OS/REC.SERVICIOS Y ESPACIOS P/ |                   |                                 |       |        |
| Recibimos los siguientes elementos: |   |                   |                                 |       | SALIDA |
| Artículo                            | Clase/Grupo/SubGr   |                   |                                 | Cant. |        |
| 925 EURO DIESEL                     | 0905-0001-0002 GAS OL   |                   |                                 | 82.09 |        |
| Cpa/Oficio:                         |   |                   |                                 |       |        |
| Reg. CORREL. MP/RA/DA/GAB/RE.       |   |                   |                                 |       |        |

|                                     |   |                   |                                    |       |        |
|-------------------------------------|---|-------------------|------------------------------------|-------|--------|
| MUNICIPALIDAD DE RAFAELA            |   | Fecha: 09/09/2018 | VALE N°                            | 0001  | 151126 |
| Desde Almacén:                      | 8 TANQUE 1 EURO DIESEL - 15 899 Lts.  | Item:             | 11256 - MOBUS MARCA AGRALE, MODELO | En:   |        |
| Destino:                            | Salida de Mercadería 15.1.1.1 SEC.SERVICIOS Y ESPACIOS P/OS/REC.SERVICIOS Y ESPACIOS P/OS/REC.SERVICIOS Y ESPACIOS P/ |                   |                                    |       |        |
| Recibimos los siguientes elementos: |   |                   |                                    |       | SALIDA |
| Artículo                            | Clase/Grupo/SubGr   |                   |                                    | Cant. |        |
| 925 EURO DIESEL                     | 0905-0001-0002 GAS OL   |                   |                                    | 88.09 |        |
| Cpa/Oficio:                         |   |                   |                                    |       |        |
| Reg. CORREL. MP/RA/DA/GAB/RE.       |   |                   |                                    |       |        |

|                                     |   |                   |                                    |       |        |
|-------------------------------------|---|-------------------|------------------------------------|-------|--------|
| MUNICIPALIDAD DE RAFAELA            |   | Fecha: 09/09/2018 | VALE N°                            | 0001  | 151127 |
| Desde Almacén:                      | 8 TANQUE 1 EURO DIESEL - 15 899 Lts.  | Item:             | 12842 - MOBUS MARCA "AGRALE", MODE | En:   |        |
| Destino:                            | Salida de Mercadería 15.1.1.1 SEC.SERVICIOS Y ESPACIOS P/OS/REC.SERVICIOS Y ESPACIOS P/OS/REC.SERVICIOS Y ESPACIOS P/ |                   |                                    |       |        |
| Recibimos los siguientes elementos: |   |                   |                                    |       | SALIDA |
| Artículo                            | Clase/Grupo/SubGr   |                   |                                    | Cant. |        |
| 925 EURO DIESEL                     | 0905-0001-0002 GAS OL   |                   |                                    | 88.09 |        |
| Cpa/Oficio:                         |   |                   |                                    |       |        |
| Reg. CORREL. MP/RA/DA/GAB/RE.       |   |                   |                                    |       |        |

|  |  |  |                        |
|--|--|--|------------------------|
| <b>Preparó:</b> Responsable de Calidad | <b>Revisó:</b> Secretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia | <b>Aprobó:</b> Secretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia | <b>Fecha:</b> 16/01/20 |
|--|--|--|------------------------|



**Ciudad de Rafaela**  
GOBIERNO MUNICIPAL

**Secretaría de Auditoría, Evaluación y  
Transparencia**

Informe Final

IF02

V5

Imagen correspondiente a Observación N° 3

| MUNICIPALIDAD DE RAFAELA  |   | Fecha: 28/05/2018 | VALE N°                             | 0001 | 150305        |
|---|---|-------------------|-------------------------------------|------|---------------|
| Desde Almacén:  | 12 TANQUE 4 GASOL - 20.000 Lt.  | Modelo:           | 1001 - MINIBUS MERCEDES BENZ - MODE | Km.: | 20            |
| Destino:  | Salida de Mercadería 11.1.1.1 SEC SERVICIOS Y ESPACIOS PCOS/SEC SERVICIOS Y ESPACIOS PCOS/SEC SERVICIOS Y ESPACIOS PI |                   |                                     |      |               |
| Recibimos los siguientes elementos:   |   |                   |                                     |      | <b>SALIDA</b> |
| Artículo  | Clase/Grupo/SubGr   |                   |                                     |      | Cant.         |
| 924 GAS OIL GRADO 2   | 0005-0001-0002 GAS OIL  |                   |                                     |      | 31,00         |
| Especiaciones:  |   |                   |                                     |      |               |
| Rep: BONDORAFANU HORACIO ANDRES   |   |                   |                                     |      |               |
| Firma: <i>[Firma]</i> *Impreso por MFSP/RE/TRA el 28/05/2018 a las 09:42:49.12* |   |                   |                                     |      |               |
| MUNICIPALIDAD DE RAFAELA  |   | Fecha: 28/05/2018 | VALE N°                             | 0001 | 150305        |
| Desde Almacén:  | 12 TANQUE 4 GASOL - 20.000 Lt.  | Modelo:           | 1001 - MINIBUS MERCEDES BENZ - MODE | Km.: | 20            |
| Destino:  | Salida de Mercadería 11.1.1.1 SEC SERVICIOS Y ESPACIOS PCOS/SEC SERVICIOS Y ESPACIOS PCOS/SEC SERVICIOS Y ESPACIOS PI |                   |                                     |      |               |
| Recibimos los siguientes elementos:   |   |                   |                                     |      | <b>SALIDA</b> |
| Artículo  | Clase/Grupo/SubGr   |                   |                                     |      | Cant.         |
| 924 GAS OIL GRADO 2   | 0005-0001-0002 GAS OIL  |                   |                                     |      | 31,00         |
| Especiaciones:  |   |                   |                                     |      |               |
| Rep: BONDORAFANU HORACIO ANDRES   |   |                   |                                     |      |               |
| Firma: <i>[Firma]</i> *Impreso por MFSP/RE/TRA el 28/05/2018 a las 09:42:49.12* |   |                   |                                     |      |               |
| MUNICIPALIDAD DE RAFAELA  |   | Fecha: 28/05/2018 | VALE N°                             | 0001 | 150305        |
| Desde Almacén:  | 12 TANQUE 4 GASOL - 20.000 Lt.  | Modelo:           | 1001 - MINIBUS MERCEDES BENZ - MODE | Km.: | 20            |
| Destino:  | Salida de Mercadería 11.1.1.1 SEC SERVICIOS Y ESPACIOS PCOS/SEC SERVICIOS Y ESPACIOS PCOS/SEC SERVICIOS Y ESPACIOS PI |                   |                                     |      |               |
| Recibimos los siguientes elementos:   |   |                   |                                     |      | <b>SALIDA</b> |
| Artículo  | Clase/Grupo/SubGr   |                   |                                     |      | Cant.         |
| 924 GAS OIL GRADO 2   | 0005-0001-0002 GAS OIL  |                   |                                     |      | 31,00         |
| Especiaciones:  |   |                   |                                     |      |               |
| Rep: BONDORAFANU HORACIO ANDRES   |   |                   |                                     |      |               |
| Firma: <i>[Firma]</i> *Impreso por MFSP/RE/TRA el 28/05/2018 a las 09:42:49.12* |   |                   |                                     |      |               |

|  |  |  |                        |
|--|--|--|------------------------|
| <b>Preparó:</b> Responsable de Calidad | <b>Revisó:</b> Secretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia | <b>Aprobó:</b> Secretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia | <b>Fecha:</b> 16/01/20 |
|--|--|--|------------------------|



**Ciudad de Rafaela**  
GOBIERNO MUNICIPAL

Secretaría de Auditoría, Evaluación y  
Transparencia

Informe Final

IF02

V5

Imagen correspondiente a Observación N° 3

|  |                       |  |         |      |        |
|--|-----------------------|--|---------|------|--------|
| MUNICIPALIDAD DE RAFAELA                       |                       | Fecha: 28/05/2018  | VALE N° | 0001 | 150306 |
| Deuda Almacén: 12 TANQUE 4 GASOL - 20.000 Lit. |                       | Modelo: 1003 - MINIBUS MERCEDES BENZ - MCOE  |         | Km:  |        |
| Destino: Salida de Mercadería                  |                       | 11.1.1.1 SEC SERVIDOR Y ESPACIOS FISICOS SEC SERVIDOR Y ESPACIOS FISICOS SEC SERVIDOR Y ESPACIOS FISICOS |         |      |        |
| Recibimos los siguientes elementos:            |                       |  |         |      | SALIDA |
| Artículo                                       | Clase/Grupo/SubGr     |  | Cant.   |      |        |
| 324 GAS OL GRADO 2                             | 0005-0001-0002 GAS OL |  | 48.00   |      |        |

Copias: \_\_\_\_\_  
Firma: \_\_\_\_\_  
Firma: \_\_\_\_\_

|  |                       |  |         |      |        |
|--|-----------------------|--|---------|------|--------|
| MUNICIPALIDAD DE RAFAELA                       |                       | Fecha: 28/05/2018  | VALE N° | 0001 | 150306 |
| Deuda Almacén: 12 TANQUE 4 GASOL - 20.000 Lit. |                       | Modelo: 1003 - MINIBUS MERCEDES BENZ - MCOE  |         | Km:  |        |
| Destino: Salida de Mercadería                  |                       | 11.1.1.1 SEC SERVIDOR Y ESPACIOS FISICOS SEC SERVIDOR Y ESPACIOS FISICOS SEC SERVIDOR Y ESPACIOS FISICOS |         |      |        |
| Recibimos los siguientes elementos:            |                       |  |         |      | SALIDA |
| Artículo                                       | Clase/Grupo/SubGr     |  | Cant.   |      |        |
| 324 GAS OL GRADO 2                             | 0005-0001-0002 GAS OL |  | 48.00   |      |        |

Copias: \_\_\_\_\_  
Firma: \_\_\_\_\_  
Firma: \_\_\_\_\_

|  |                       |  |         |      |        |
|--|-----------------------|--|---------|------|--------|
| MUNICIPALIDAD DE RAFAELA                       |                       | Fecha: 28/05/2018  | VALE N° | 0001 | 150306 |
| Deuda Almacén: 12 TANQUE 4 GASOL - 20.000 Lit. |                       | Modelo: 1003 - MINIBUS MERCEDES BENZ - MCOE  |         | Km:  |        |
| Destino: Salida de Mercadería                  |                       | 11.1.1.1 SEC SERVIDOR Y ESPACIOS FISICOS SEC SERVIDOR Y ESPACIOS FISICOS SEC SERVIDOR Y ESPACIOS FISICOS |         |      |        |
| Recibimos los siguientes elementos:            |                       |  |         |      | SALIDA |
| Artículo                                       | Clase/Grupo/SubGr     |  | Cant.   |      |        |
| 324 GAS OL GRADO 2                             | 0005-0001-0002 GAS OL |  | 48.00   |      |        |

Copias: \_\_\_\_\_  
Firma: \_\_\_\_\_  
Firma: \_\_\_\_\_

Preparó: Responsable de  
Calidad

Revisó: Secretaria de Auditoría,  
Evaluación y Transparencia

Aprobó: Secretaria de Auditoría,  
Evaluación y Transparencia

Fecha: 16/01/20



Imagen correspondiente a Observación N° 3

|   |   |                   |                                     |      |               |
|---|---|-------------------|-------------------------------------|------|---------------|
| MUNICIPALIDAD DE RAFAELA  |   | Fecha: 25/05/2018 | VALE N°                             | 0001 | 150307        |
| Desde Almacén:  | 12 TANQUE 4 GASOL - 29.500 Lt.  | Item:             | 1008 - MINIBUS MERCEDES BENZ - MODE | Eq.: | 1             |
| Destino:  | Salida de Mercadería 11.1.1.1 REC SERVICIOS Y ESPACIOS COMERC SERVICIOS Y ESPACIOS COMERC SERVICIOS Y ESPACIOS COMERC |                   |                                     |      |               |
| Recibimos los siguientes elementos:   |   |                   |                                     |      | <b>SALIDA</b> |
| Artículo  | Clase/Grupo/SubGr   |                   | Cant.                               |      |               |
| 824 GAS OIL GRADO 1   | 0005-0001-0002 GAS OIL  |                   | 57,80                               |      |               |
| <p>Explicar:</p> <p style="text-align: right;">RECIBIDO/INCL. HORAS/CI. HORAS</p> |   |                   |                                     |      |               |

|   |   |                   |                                     |      |               |
|---|---|-------------------|-------------------------------------|------|---------------|
| MUNICIPALIDAD DE RAFAELA  |   | Fecha: 26/05/2018 | VALE N°                             | 0001 | 150307        |
| Desde Almacén:  | 12 TANQUE 4 GASOL - 29.500 Lt.  | Item:             | 1008 - MINIBUS MERCEDES BENZ - MODE | Eq.: | 1             |
| Destino:  | Salida de Mercadería 11.1.1.1 REC SERVICIOS Y ESPACIOS COMERC SERVICIOS Y ESPACIOS COMERC SERVICIOS Y ESPACIOS COMERC |                   |                                     |      |               |
| Recibimos los siguientes elementos:   |   |                   |                                     |      | <b>SALIDA</b> |
| Artículo  | Clase/Grupo/SubGr   |                   | Cant.                               |      |               |
| 824 GAS OIL GRADO 2   | 0005-0001-0002 GAS OIL  |                   | 57,80                               |      |               |
| <p>Explicar:</p> <p style="text-align: right;">RECIBIDO/INCL. HORAS/CI. HORAS</p> |   |                   |                                     |      |               |

|   |   |                   |                                     |      |               |
|---|---|-------------------|-------------------------------------|------|---------------|
| MUNICIPALIDAD DE RAFAELA  |   | Fecha: 25/05/2018 | VALE N°                             | 0001 | 150307        |
| Desde Almacén:  | 12 TANQUE 4 GASOL - 29.500 Lt.  | Item:             | 1008 - MINIBUS MERCEDES BENZ - MODE | Eq.: | 1             |
| Destino:  | Salida de Mercadería 11.1.1.1 REC SERVICIOS Y ESPACIOS COMERC SERVICIOS Y ESPACIOS COMERC SERVICIOS Y ESPACIOS COMERC |                   |                                     |      |               |
| Recibimos los siguientes elementos:   |   |                   |                                     |      | <b>SALIDA</b> |
| Artículo  | Clase/Grupo/SubGr   |                   | Cant.                               |      |               |
| 824 GAS OIL GRADO 2   | 0005-0001-0002 GAS OIL  |                   | 57,80                               |      |               |
| <p>Explicar:</p> <p style="text-align: right;">RECIBIDO/INCL. HORAS/CI. HORAS</p> |   |                   |                                     |      |               |

|                                 |   |   |                 |
|---------------------------------|---|---|-----------------|
| Preparó: Responsable de Calidad | Revisó: Secretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia | Aprobó: Secretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia | Fecha: 16/01/20 |
|---------------------------------|---|---|-----------------|

232



**Ciudad de Rafaela**  
GOBIERNO MUNICIPAL

**Secretaría de Auditoría, Evaluación y  
Transparencia**

Informe Final

IF02

V5

Imagen correspondiente a Observación N° 3

|  |  |                   |                                     |          |               |
|--|--|-------------------|-------------------------------------|----------|---------------|
| MUNICIPALIDAD DE RAFAELA   |  | Fecha: 28/05/2018 | VALE N°                             | 0001     | 150308        |
| Desde Almacén:   | 12 TANQUE 4 GASOL - 20.000 Lit.  | Itemo:            | 1016 - MINIBUS MERCEDES BENZ - MODE | EX. 9097 |               |
| Destino:   | Salida de Mercadería 11.1.1.1 REC SERVICIOS Y ESPACIOS PCORREC SERVICIOS Y ESPACIOS PCORREC SERVICIOS Y ESPACIOS PCORREC |                   |                                     |          |               |
| Recibimos los siguientes elementos:  |  |                   |                                     |          | <b>SALIDA</b> |
| Artículo   | Clase/Grupo/SubGr  |                   |                                     |          | Cant.         |
| 324 GASOL GRADO 2  | 0005-0001-0002 GAS OIL   |                   |                                     |          | 68.00         |
| <p>Original: <i>[Firma]</i> <small>SECRETARÍA DE AUDITORÍA</small> <i>[Firma]</i> <small>SECRETARÍA DE AUDITORÍA</small></p> |  |                   |                                     |          |               |

|  |  |                   |                                     |          |               |
|--|--|-------------------|-------------------------------------|----------|---------------|
| MUNICIPALIDAD DE RAFAELA   |  | Fecha: 28/05/2018 | VALE N°                             | 0001     | 150308        |
| Desde Almacén:   | 12 TANQUE 4 GASOL - 20.000 Lit.  | Itemo:            | 1016 - MINIBUS MERCEDES BENZ - MODE | EX. 9097 |               |
| Destino:   | Salida de Mercadería 11.1.1.1 REC SERVICIOS Y ESPACIOS PCORREC SERVICIOS Y ESPACIOS PCORREC SERVICIOS Y ESPACIOS PCORREC |                   |                                     |          |               |
| Recibimos los siguientes elementos:  |  |                   |                                     |          | <b>SALIDA</b> |
| Artículo   | Clase/Grupo/SubGr  |                   |                                     |          | Cant.         |
| 324 GASOL GRADO 2  | 0005-0001-0002 GAS OIL   |                   |                                     |          | 68.00         |
| <p>Original: <i>[Firma]</i> <small>SECRETARÍA DE AUDITORÍA</small> <i>[Firma]</i> <small>SECRETARÍA DE AUDITORÍA</small></p> |  |                   |                                     |          |               |

|  |  |                   |                                     |          |               |
|--|--|-------------------|-------------------------------------|----------|---------------|
| MUNICIPALIDAD DE RAFAELA   |  | Fecha: 28/05/2018 | VALE N°                             | 0001     | 150308        |
| Desde Almacén:   | 12 TANQUE 4 GASOL - 20.000 Lit.  | Itemo:            | 1016 - MINIBUS MERCEDES BENZ - MODE | EX. 9097 |               |
| Destino:   | Salida de Mercadería 11.1.1.1 REC SERVICIOS Y ESPACIOS PCORREC SERVICIOS Y ESPACIOS PCORREC SERVICIOS Y ESPACIOS PCORREC |                   |                                     |          |               |
| Recibimos los siguientes elementos:  |  |                   |                                     |          | <b>SALIDA</b> |
| Artículo   | Clase/Grupo/SubGr  |                   |                                     |          | Cant.         |
| 324 GAS OIL GRADO 2  | 0005-0001-0002 GAS OIL   |                   |                                     |          | 68.00         |
| <p>Original: <i>[Firma]</i> <small>SECRETARÍA DE AUDITORÍA</small> <i>[Firma]</i> <small>SECRETARÍA DE AUDITORÍA</small></p> |  |                   |                                     |          |               |

|  |  |  |                        |
|--|--|--|------------------------|
| <b>Preparó:</b> Responsable de Calidad | <b>Revisó:</b> Secretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia | <b>Aprobó:</b> Secretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia | <b>Fecha:</b> 16/01/20 |
|--|--|--|------------------------|



Ciudad de **Rafaela**  
GOBIERNO MUNICIPAL

Secretaría de Auditoría, Evaluación y  
Transparencia

Informe Final

IF02

V5

Imagen correspondiente a Observación N° 4

| MUNICIPALIDAD DE RAFAELA            |                               |                          |                 |
|-------------------------------------|-------------------------------|--------------------------|-----------------|
| MANTENIMIENTO                       | VALE NRO                      | 15443                    |                 |
| UNIDAD NRO.                         | FECHA                         | 6/6/18                   |                 |
| KILOMETROS                          | NRO. PAT.                     |                          |                 |
| HORAS                               |                               |                          |                 |
| <input type="checkbox"/>            | Nafta Común                   | <input type="checkbox"/> | Litros          |
| <input type="checkbox"/>            | Nafta Especial                | <input type="checkbox"/> | Litros          |
| <input checked="" type="checkbox"/> | Gas Oil                       | 69                       | Litros          |
| <input type="checkbox"/>            | Mezcla (Nafta-Aceite)         | <input type="checkbox"/> | Litros          |
| <input type="checkbox"/>            | Otros                         | <input type="checkbox"/> | Litros/Cantidad |
| Aceites                             | Tipo                          | <input type="text"/>     | Litros          |
| Grasas                              | Tipo                          | <input type="text"/>     | Cant.           |
| Filtros                             | Tipo                          | <input type="text"/>     | Cant.           |
|                                     |                               | <input type="text"/>     |                 |
|                                     |                               | <input type="text"/>     |                 |
| Cubiertas                           | Tipo                          | <input type="text"/>     | Cant.           |
|                                     |                               | <input type="text"/>     |                 |
| Horas                               | Legajo                        | N                        | 50%             |
| Hombre                              | Legajo                        | N                        | 50%             |
|                                     |                               | 100%                     |                 |
|                                     |                               | 100%                     |                 |
| <input type="text"/>                |                               |                          |                 |
| Responsable mantenimiento           | Nro. Legajo - Recibo conforme |                          |                 |

|                                 |   |   |                 |
|---------------------------------|---|---|-----------------|
| Preparó: Responsable de Calidad | Revisó: Secretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia | Aprobó: Secretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia | Fecha: 16/01/20 |
|---------------------------------|---|---|-----------------|



**Ciudad de Rafaela**  
GOBIERNO MUNICIPAL

Secretaría de Auditoría, Evaluación y  
Transparencia

Informe Final

IF02

V5

Imagen correspondiente a Observación N° 4

| MUNICIPALIDAD DE RAFAELA                       |                       | Fecha: 09/06/2018                                       | VALE N° 0001 151143 |
|--|-----------------------|---|---------------------|
| Desde Almacén: 17 TANQUE NAFTA Gr3 - 19000 Lit |                       | Ítem: 912 - MOTOCICLETA marca GUERRERO, K.M.            |                     |
| Destino: Salida de Mercadería                  |                       |   |                     |
| Recibimos los siguientes elementos:            |                       |   | SALIDA              |
| Artículo                                       | Clase/Grupo/SubGr     | Cant.   |                     |
| 921 NAFTA PREMIUM GRADO 3                      | 0005-0001-0001 NAFTAS | 2.20  |                     |
| Cpto/Obsc:                                     |                       |   |                     |
| Origen   |                       | Recepcionado por: BERGOSO, ENRIQUE NICOLAS              |                     |
| Vale Nº 0001/2018 a 09/06/2018                 |                       | Impreso por: FERRARELLI a 24/06/2018 a las 09:32:21 hs. |                     |

| MUNICIPALIDAD DE RAFAELA                       |                       | Fecha: 09/06/2018                                       | VALE N° 0001 151143 |
|--|-----------------------|---|---------------------|
| Desde Almacén: 17 TANQUE NAFTA Gr3 - 19000 Lit |                       | Ítem: 912 - MOTOCICLETA marca GUERRERO, K.M.            |                     |
| Destino: Salida de Mercadería                  |                       |   |                     |
| Recibimos los siguientes elementos:            |                       |   | SALIDA              |
| Artículo                                       | Clase/Grupo/SubGr     | Cant.   |                     |
| 921 NAFTA PREMIUM GRADO 3                      | 0005-0001-0001 NAFTAS | 2.20  |                     |
| Cpto/Obsc:                                     |                       |   |                     |
| Origen   |                       | Recepcionado por: BERGOSO, ENRIQUE NICOLAS              |                     |
| Vale Nº 0001/2018 a 09/06/2018                 |                       | Impreso por: FERRARELLI a 24/06/2018 a las 09:32:21 hs. |                     |

| MUNICIPALIDAD DE RAFAELA                       |                       | Fecha: 09/06/2018                                       | VALE N° 0001 151143 |
|--|-----------------------|---|---------------------|
| Desde Almacén: 17 TANQUE NAFTA Gr3 - 19000 Lit |                       | Ítem: 912 - MOTOCICLETA marca GUERRERO, K.M.            |                     |
| Destino: Salida de Mercadería                  |                       |   |                     |
| Recibimos los siguientes elementos:            |                       |   | SALIDA              |
| Artículo                                       | Clase/Grupo/SubGr     | Cant.   |                     |
| 921 NAFTA PREMIUM GRADO 3                      | 0005-0001-0001 NAFTAS | 2.20  |                     |
| Cpto/Obsc:                                     |                       |   |                     |
| Origen   |                       | Recepcionado por: BERGOSO, ENRIQUE NICOLAS              |                     |
| Vale Nº 0001/2018 a 09/06/2018                 |                       | Impreso por: FERRARELLI a 24/06/2018 a las 09:32:21 hs. |                     |

Preparó: Responsable de  
Calidad

Revisó: Secretaria de Auditoría,  
Evaluación y Transparencia

Aprobó: Secretaria de Auditoría,  
Evaluación y Transparencia

Fecha: 16/01/20




|  |  |      |
|--|--|------|
|  <b>Ciudad de Rafaela</b><br>GOBIERNO MUNICIPAL | <b>Secretaría de Auditoría, Evaluación y Transparencia</b> |      |
|  | Informe Final  | IF02 |
|  |  | V5   |

Imagen correspondiente a Observación N° 5

|                                     |                                      |   |                                    |   |  |
|-------------------------------------|--------------------------------------|---|------------------------------------|---|--|
| MUNICIPALIDAD DE RAFAELA            |                                      | Fecha: 10/02/2018   | VALE N°                            | 0001  | 143133   |
| Desde Almacén:                      | 9 TANQUE 1 EURO DIESEL - 15.000 Lts. | Interno:  | 903 - PICK UP FORD RANGER 2 DC 4X4 | Km. 27508   |  |
| Destino:                            | Salida de Mercadería                 | 4.1.3.1 SEC. PREVENCIÓN EN SEGURIDAD/SEC. PREVENCIÓN EN SEGURIDAD/DIRECCIÓN G.U./DIRECCIÓN G. |                                    |   |  |
| Recibimos los siguientes elementos: |                                      |   |                                    |   | <b>SALIDA</b>  |
| Artículo                            | Clase/Grupo/SubGr                    |   |                                    | Cant.   |  |
| 925 EURO DIESEL                     | 0005-0001-0002 GAS OIL               |   |                                    | 18.00   |  |
| Cpto/Observ:                        |                                      |   |                                    |   | <br>Para: CEBALLOS, ADRIANA MABEL |
| Impreso                             |                                      | *Vale APONCE el 10/02/2018  |                                    | ** Impreso por APONCE el 10/02/2018 a las 05:36:27 hs. ** |  |

|                                     |                                      |   |                                    |   |  |
|-------------------------------------|--------------------------------------|---|------------------------------------|---|--|
| MUNICIPALIDAD DE RAFAELA            |                                      | Fecha: 10/02/2018   | VALE N°                            | 0001  | 143133   |
| Desde Almacén:                      | 9 TANQUE 1 EURO DIESEL - 15.000 Lts. | Interno:  | 903 - PICK UP FORD RANGER 2 DC 4X4 | Km. 27508   |  |
| Destino:                            | Salida de Mercadería                 | 4.1.3.1 SEC. PREVENCIÓN EN SEGURIDAD/SEC. PREVENCIÓN EN SEGURIDAD/DIRECCIÓN G.U./DIRECCIÓN G. |                                    |   |  |
| Recibimos los siguientes elementos: |                                      |   |                                    |   | <b>SALIDA</b>  |
| Artículo                            | Clase/Grupo/SubGr                    |   |                                    | Cant.   |  |
| 925 EURO DIESEL                     | 0005-0001-0002 GAS OIL               |   |                                    | 18.00   |  |
| Cpto/Observ:                        |                                      |   |                                    |   | <br>Para: CEBALLOS, ADRIANA MABEL |
| Impreso                             |                                      | *Vale APONCE el 10/02/2018  |                                    | ** Impreso por APONCE el 10/02/2018 a las 05:36:27 hs. ** |  |

|  |  |  |                        |
|--|--|--|------------------------|
| <b>Preparó:</b> Responsable de Calidad | <b>Revisó:</b> Secretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia | <b>Aprobó:</b> Secretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia | <b>Fecha:</b> 16/01/20 |
|--|--|--|------------------------|