



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

INFORME DE AUDITORÍA N° 054/2017
MINISTERIO DE DEFENSA
ESTADO MAYOR GENERAL DEL EJÉRCITO
DIRECCIÓN GENERAL DE INTENDENCIA
LICITACIÓN PÚBLICA N° 11/16
“ADQUISICIÓN DE COLCHONES Y ALMOHADAS PARA HHMM Y EA”

Tabla de contenidos

Informe Ejecutivo	1
Informe Analítico	3
Objetivo	3
Alcance	3
Tarea realizada	3
Marco Normativo	4
Marco de Referencia	4
Hallazgos	7
Conclusión	10
Anexo I	12



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

Informe Ejecutivo

INFORME DE AUDITORÍA N° 054/2017 MINISTERIO DE DEFENSA ESTADO MAYOR GENERAL DEL EJÉRCITO DIRECCIÓN GENERAL DE INTENDENCIA LICITACIÓN PÚBLICA N° 11/16 “ADQUISICIÓN DE COLCHONES Y ALMOHADAS PARA HHMM Y EA”

Objetivo

Evaluar el cumplimiento a las normas vigentes que regulan los procesos de adquisición de bienes efectuados por la Dirección General de Intendencia, en cumplimiento del proyecto de auditoría “Control de Legalidad de procesos contractuales de adquisiciones relevantes”, incorporado a la planificación del presente año.

Hallazgos

Hallazgo N° 1: La Comisión Evaluadora emitió extemporáneamente su dictamen N° 20/16 y las causas de la demora no han sido fundadas en el documento mencionado, conforme lo requiere el art. N° 91 del anexo al Decreto N° 893/12.

Conforme lo expresado precedentemente, se observa que desde el 07 de Julio del 2016 (fs. 670) -fecha del acta por la cual se deja constituida la Comisión Evaluadora-, hasta la emisión del Dictamen de Evaluación el 28 de Julio del 2016 (fs. 725/736), se han solicitado subsanaciones a los oferentes a fs. 673/679 y mejora de precios a fs. 717, por lo que debió suspenderse el plazo que la Comisión Evaluadora tenía para expedirse, conforme lo previsto en los artículos N° 82 y 83 del Decreto N° 893/2012.

Hallazgo N° 2: Se observa un error de tipeo en el número del expediente correspondiente a la licitación bajo análisis en el visto de la resolución de adjudicación obrante a fs. 762.

Hallazgo N° 3: No luce agregado al expediente la obligación de verificar la vigencia del certificado fiscal para contratar del proveedor adjudicado, en las etapas de adjudicación y perfeccionamiento del contrato.

Hallazgo N° 4: Si bien en las órdenes de compra abierta (solicitud de provisión) N° 20058 y 20070, obrantes a fs. 778 y 810 respectivamente consta el pase a la división presupuesto para la certificación crediticia, no lucen en el expediente el registro del compromiso presupuestario por el importe de las mismas, en forma previa a su notificación, de acuerdo lo prescripto en el artículo N° 212 del anexo al Decreto N° 893/12.

Hallazgo N° 5: En el expediente no obran constancias que acrediten el trámite de notificación de devolución de la garantía de mantenimiento de la oferta al

*Ministerio de Defensa*

Unidad de Auditoría Interna

adjudicatario, en forma proporcional al valor de cada solicitud de provisión, en concordancia con lo estatuido en el art. N° 211 del anexo al Decreto N° 893/12.

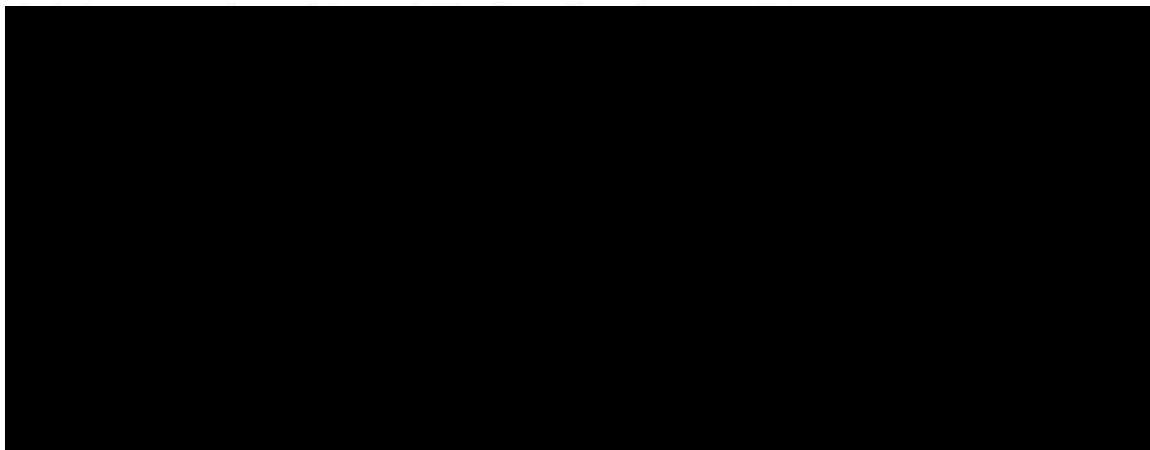
Hallazgo N° 6: Si bien a fs. 814 obra solicitud de prórroga respecto de la entrega de mercadería -efectuado por el adjudicatario Roberto Oscar Schvarz-, la cual se encuentra sujeta a la aplicación de penalidades –artículo N° 19 del Pliego de Bases y Condiciones Particulares (fs. 75), artículo N° 126 inciso c) del Decreto N° 893/2012 y artículo N° 29 inc. a) apartado 2 del Decreto N° 1023/2001; no se observa en el expediente aplicación de multa alguna por la mora en la entrega, a pesar de haber sido expresado en el memo N° 272/16 y prescrito en el dictamen jurídico N° 129/16, obrantes a fs. 816/818.

Conclusión

Las pruebas y verificaciones realizadas permitieron identificar defectos legales y administrativos de diversa índole que obedecen a la existencia de puntos débiles en el sistema de control interno.

Dichas observaciones fueron puestas a consideración del auditado, quién emitió no sólo su opinión, sino también los cursos de acción a seguir para prevenir y subsanar errores. No obstante, resulta necesario que las distintas áreas competentes incrementen esfuerzos para evitar que en el futuro se reiteren las situaciones expuestas.

Se detectaron falencias significativas en el procedimiento aplicado que denotan un control interno laxo que generó, sólo como ejemplo, errores materiales en el acto administrativo de adjudicación o la omisión de solicitar el certificado fiscal para contratar vigente.




Dr. Pablo L. Lestingi
Auditor Interno
Ministerio de Defensa

BUENOS AIRES, diciembre de 2017



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

Informe Analítico

INFORME DE AUDITORÍA N° 054/2017
MINISTERIO DE DEFENSA
ESTADO MAYOR GENERAL DEL EJÉRCITO
DIRECCIÓN GENERAL DE INTENDENCIA
LICITACIÓN PÚBLICA N° 11/16
“ADQUISICIÓN DE COLCHONES Y ALMOHADAS PARA HHMM Y EA”

Objetivo

Evaluar el cumplimiento a las normas vigentes que regulan los procesos de adquisición de bienes efectuados por la Dirección General de Intendencia, en cumplimiento del proyecto de auditoría “Control de Legalidad de procesos contractuales de adquisiciones relevantes”, incorporado a la planificación del presente año.

Alcance

La labor de auditoría se realizó de conformidad con lo dispuesto por la Resolución N° 152/02 SGN, “Normas de Auditoría Interna Gubernamental”, dando cumplimiento al Instructivo de Trabajo N° 4/2014 de SIGEN durante los meses de julio y agosto de 2017.

La documentación sometida a análisis corresponde a la Licitación Pública N° 11/16, que se halla identificada bajo expediente N° IN 16-0243/5, y consta de SEIS (6) tomos que comprenden UN MIL CIENTO VEINTIOCHO (1128) fojas útiles.

El objeto de la licitación fue la adquisición de colchones y almohadas para HHMM y el Ejército Argentino.

Tarea Realizada

La tarea se efectuó principalmente en las instalaciones que la Unidad de Auditoría Interna tiene asignadas en la Contaduría General del Ejército.

Dichas tareas consistieron en la revisión del expediente N° IN 16-0243/5, a fin de verificar:

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



Marco Normativo

Se identificó el marco normativo vigente al momento de la concreción de los procedimientos para la contratación, el que se encuentra integrado por las siguientes normas:

- Decreto N° 1023/01. Régimen de Contrataciones de la Administración Pública Nacional. Modificado por sus similares N° 666/03 y N° 204/04.
- Decreto N° 893/12. Reglamento del Régimen de Contrataciones de la Administración Nacional y sus normas complementarias y modificatorias.
- Resoluciones N° 122/10 y N° 161/11 Sindicatura General de la Nación. Régimen del Sistema de Precios Testigo
- Resolución N° 192/13 MD y Resoluciones N° 2149/15 y N° 2469/16 del JEMGFE. Facultades de autorización y aprobación de los actos contractuales.
- Ley N° 25.551 y Decreto N° 1600/00, que reglamenta el Régimen de Compre Trabajo Argentino.
- Ley N° 19.549 de Procedimientos Administrativos y su Decreto Reglamentario N° 1759/72.

Marco de Referencia

El referido acto contractual se inició con la solicitud de adquisición N° 53/16 del Departamento Abastecimiento y Mantenimiento de la Dirección General de Intendencia, plasmada en la solicitud de gasto N° 31/16 autorizada por el Director General de Intendencia, por un importe total estimado de PESOS SEIS MILLONES NOVECIENTOS OCHENTA Y SEIS MIL CUATROCIENTOS (\$6.986.400.-).

El Departamento Jurídico del organismo citado, previo a la autorización de inicio de la contratación, tomó intervención a fs. 114/115 mediante dictamen N° 40/16 del 01/06/2016.

El Director General de Intendencia emitió la Resolución N° 36/16 con fecha 02 de junio de 2016-fs.116/118-, por medio de la cual autorizó la convocatoria, determinó el procedimiento de selección, designó a los integrantes de la Comisión Evaluadora, así como de la Comisión Receptora de Efectos y aprobó los Pliegos de Bases y Condiciones Particulares (fs.119/167).

A fs. 168 se observa formulado el pedido de publicación del procedimiento licitatorio en el Boletín Oficial. De igual modo, surgen agregadas las constancias de difusión del llamado a la UNIÓN ARGENTINA DE PROVEEDORES DEL ESTADO (UAPE), CÁMARA ARGENTINA DE COMERCIO (CAC), y al MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL, como así también el envío por email de la invitación a cotizar a cinco proveedores



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

inscritos en el Sistema de Proveedores (SIPRO), lo que obra agregado a fs. 174/194.

Atento el monto de la contratación, a fs. 195/197 obra nota de fecha 03/06/2016 en la que se solicita el precio testigo a la Sindicatura General de la Nación de conformidad con lo establecido en la normativa que rige la materia. El mencionado organismo a través de la Nota SIGEN N° 3412/16, Orden de Trabajo N° 732/16 emite el informe de precio testigo, así como valores de referencia, los que lucen agregados al expediente a fs. 671/672.

El acto de apertura tuvo lugar el 30 de junio de 2016, (precinto de urna N° 334112) incorporada a fs. 204, dejando constancia de la presentación de las siguientes ofertas:

FOJAS	OFERENTE	MONTO DE LA OFERTA (\$)	MONTO DE GARANTÍA (\$)
209/266	Productos Industriales S.R.L.	5.044.848.-	255.000.-
267/353	Roberto Oscar SCHVARZ	8.193.600.-	450.000.-
354/412	Equipamiento Total S.R.L.	9.450.940.-	500.000.-
413/516	Suavestar S.A.	4.415.600.-	221.000.-
517/575	Textil Kairos S.R.L.	5.384.400.-	529.000.-

A fs. 640/658 se encuentran copias de las garantías de ofertas. El cuadro comparativo fue confeccionado y agregado a fs. 666.

El informe de análisis de las muestras, se encuentra agregado a fs. 680/690 por Memo N° 181/TEC/16 de fecha 13/07/2016, incorporando a fs. 715/716 cuadro de informe técnico y cuadro con diferencias porcentuales y desestimación de ofertas.



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

2017 – “Año de las Energías Renovables”

A fs. 717/718 consta la consulta realizada y respuesta del oferente Roberto Oscar Schvarz a fin de invitar a mejorar el precio de su oferta en algunos renglones por sobrepasar el Precio Testigo/Valor de Referencia de la Sindicatura General de la Nación.

El Dictamen de Evaluación N° 20/16, emitido el 28/07/16–fs.725/736- considera admisible y conveniente la oferta N°2 de Roberto Oscar Schvarz.

Notificado el dictamen de evaluación, el Departamento Asesoría Jurídica tomó intervención, como paso previo a la adjudicación, y emitió el Dictamen N° 69 del 17 de agosto de 2016. Seguidamente, obra agregada a fs. 762/771 la Disposición de Adjudicación N° 63/16, del 23 de agosto de 2016, resultando beneficiado el siguiente adjudicatario:

ADJUDICATARIO	REGLONES ADJUDICADOS	MONTO ADJUDICADO (\$)
Roberto Oscar SCHVARZ	1,2,3	7.461.600.-

A su vez, en la mencionada disposición se han considerado admisibles y no convenientes las ofertas de Productos Industriales S.R.L., Equipamiento Total S.R.L., Suavestar S.A. y Textil Kairos S.R.L.

A raíz del citado acto, se emitió la orden de compra abierta N° 20058/2016 (fs. 778).

A fs. 783/785 se encuentran la solicitud de adquisición extraordinaria N° 79/16 y la solicitud de gastos extraordinaria N° 54/16 por PESOS DOSCIENTOS CUARENTA Y NUEVE MIL SESENTA Y SEIS (\$ 249.966,00), haciendo uso de la facultad de aumento del contrato original, la que es aprobada por Resolución N° 74/16, previo dictamen jurídico N° 83/16, todo agregado en expediente a fs. 794/799.

Como consecuencia de lo anterior, se emite la orden de compra abierta N° 20070 de fecha 12/09/2016 (fs. 810).

Previo al vencimiento, el proveedor solicita prórroga para completar la entrega total de la mercadería, la que el Director General de Intendencia otorga a través del Memo N° 272/16, incorporando las actuaciones a fs. 811/818.

El expediente finaliza agregando los informes de análisis, remitos, actas de recepción, facturas y certificados de alta patrimonial de la mercadería recibida por el organismo.

Hallazgos

Hallazgo N° 1:

La Comisión Evaluadora emitió extemporáneamente su dictamen N° 20/16 y las causas de la demora no han sido fundadas en el documento mencionado, conforme lo requiere el art.N° 91 del anexo al Decreto N° 893/12.

Conforme lo expresado precedentemente, se observa que desde el 07 de Julio del 2016 (fs. 670) -fecha del acta por la cual se deja constituida la Comisión Evaluadora-, hasta la emisión del Dictamen de Evaluación el 28 de Julio del 2016 (fs. 725/736), se han solicitado subsanaciones a los oferentes a fs. 673/679 y mejora de precios a fs. 717, por lo que debió suspenderse el plazo que la Comisión Evaluadora tenía para expedirse, conforme lo previsto en los artículos N° 82 y 83 del Decreto N° 893/2012.¹

Opinión del auditado: *de acuerdo.* Las Disposiciones del Régimen de Contrataciones y toda la normativa vigente en la materia es de aplicación obligatoria a los procedimientos de contratación así está establecido en el Artículo N° 33 del Pliego de Bases y Condiciones Particulares, por lo cual independientemente de no haberse agregado un acta en la que conste la suspensión de la intervención de la Comisión Evaluadora se entiende conforme a lo establecido a los Artículos N° 82 y 83 del Decreto Nro. 893/2012, que hasta tanto se subsanen las deficiencias formales y las mejoras solicitadas, el plazo para la emisión del Dictamen de Evaluación se suspendió en espera del cumplimiento de estas diligencias.

ACTIVIDAD	FECHA	DIAS HABILES C.E	OBSERVACIONES
Constitución Comisión Evaluadora	07-jul	Día 1	
Ingreso Precio Testigo SIGEN	11-jul	Día 2	
Intimaciones formales	11-jul		5 días Hábiles - Hasta 18 Jul
Informe Técnico	13-jul		
Subsanaciones	13, 14 y 18 Jul		
Cuadro Informe Técnico	19-jul	Día 3	
Cuadro con diferencia %	19-jul		
Solicitud de Mejora de Precio	19-jul		5 días Hábiles - Hasta 26 Jul
Mejora de Precio	26-jul		
Cuadro con Mejora de Precio	27-jul	Día 4	
Emisión de Dictamen de Evaluación	28-jul	Día 5	

¹Artículo N° 82 del Anexo al Decreto N° 893/2012: “... Durante el término que se otorgue para que los peritos o las instituciones estatales o privadas emitan sus informes se suspenderá el plazo que la Comisión Evaluadora tiene para expedirse.” y artículo N° 83 del Decreto N° 893/2012: “...Desde el momento en que la Comisión intime a los oferentes a subsanar errores u omisiones hasta el vencimiento del plazo previsto para subsanarlos, se suspenderá el plazo que la Comisión Evaluadora tiene para expedirse. ...”.



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

Descripción del curso de acción a seguir: no indica.

Fecha de regularización prevista: no indica.

Recomendación: A efectos de procurar corregir la falencia detectada y lograr su regularización, se recomienda al auditado ajustarse a la normativa vigente en cuanto a los plazos que tiene la Comisión Evaluadora para expedirse, y en caso de necesitar realizar intimaciones o solicitudes a los oferentes, se proceda a la pertinente suspensión del plazo.

Hallazgo N° 2:

Se observa un error de tipeo en el número del expediente correspondiente a la licitación bajo análisis en el visto de la resolución de adjudicación obrante a fs. 762.

Opinión del auditado: *de acuerdo.*

Descripción del curso de acción a seguir: se trato de un error involuntario se tomaran las diligencias necesarias para no cometer errores de este tipo en otras oportunidades.

Fecha de regularización prevista: inmediata.

Recomendación: Se recomienda acentuar el control en la confección de los actos administrativos a efectos de conservar la inequívoca identificación del expediente.

Hallazgo N°3:

No luce agregado al expediente la obligación de verificar la vigencia del certificado fiscal para contratar del proveedor adjudicado, en las etapas de adjudicación y perfeccionamiento del contrato.

Opinión del auditado: *de acuerdo.* No luce agregado al expediente la constancia mencionada, pero se tomó la previsión de verificar la vigencia del Certificado Fiscal para Contratar del proveedor adjudicado, previo a la adjudicación de fecha 23 Ago 16, encontrándose vigente con fecha 01 Jul 16.

Descripción del curso de acción a seguir: en lo sucesivo se tendrá en cuenta agregar el correspondiente Certificado.

Fecha de regularización prevista: inmediata.

Recomendación: A efectos de procurar corregir la falencia detectada y lograr su regularización, se recomienda al auditado ajustarse a la normativa vigente que regule las formalidades que deben tener los actos obrantes en un expediente. Se recomienda capacitar a todo el personal del área con relación a los procedimientos de compras y contrataciones.



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

Hallazgo N° 4:

Si bien en las órdenes de compra abierta (solicitud de provisión) N° 20058 y 20070, obrantes a fs. 778 y 810 respectivamente, consta el pase a la División Presupuesto para la certificación crediticia, no lucen en el expediente los registros del compromiso presupuestario por el importe de las mismas, en forma previa a su notificación, de acuerdo con lo prescripto en el artículo N° 212 del Anexo al Decreto N° 893/12.

Opinión del auditado: *de acuerdo.* El Registro de Compromiso se efectuó por el sistema informático correspondiente, no adjuntándose la constancia del mismo al expediente.

Descripción del curso de acción a seguir: se tomaran las diligencias necesarias para adjuntar el documento de referencia en actos contractuales futuros.

Fecha de regularización prevista: inmediata.

Recomendación: Se recomienda al auditado ajustarse a la normativa vigente que regule las formalidades que deben tener los actos obrantes en un expediente.

Hallazgo N° 5:

En el expediente no obran constancias que acrediten el trámite de notificación de devolución de la garantía de mantenimiento de la oferta al adjudicatario, en forma proporcional al valor de cada solicitud de provisión, en concordancia con lo estatuido en el artículo N° 211 del Anexo al Decreto N° 893/12.

Opinión del auditado: *de acuerdo.*

Descripción del curso de acción a seguir: se cumplimentará lo establecido en el artículo N° 211 del Anexo al Decreto N° 893/2012 en los futuros actos contractuales bajo la modalidad de Orden de Compra Abierta.

Fecha de regularización prevista: Inmediata

Recomendación: Si bien el auditado reconoce el presente hallazgo, describe como “acción a seguir” que va a cumplimentar con lo establecido en un decreto que se encuentra derogado.

Teniendo en cuenta las modificaciones introducidas por el Decreto N° 1030/2016, de fecha octubre de 2016 al plexo de regulaciones existentes en materia de compras y contrataciones, se recomienda que se arbitren las medidas para capacitar al personal responsable del área con el fin de propender a una mejor calidad en los procedimientos



Hallazgo N°6:

Si bien a fs. 814 obra solicitud de prórroga respecto de la entrega de mercadería -efectuado por el adjudicatario Roberto Oscar Schvarz-, la cual se encuentra sujeta a la aplicación de penalidades –artículo N° 19 del Pliego de Bases y Condiciones Particulares (fs. 75), artículo N° 126 inciso c) del Decreto N° 893/2012 y artículo N° 29 inc. a) apartado 2 del Decreto N° 1023/2001; no se observa en el expediente aplicación de multa alguna por la mora en la entrega, a pesar de haber sido expresado en el memo N° 272/16 y prescrito en el dictamen jurídico N° 129/16, obrantes a fs. 816/818.

Opinión del auditado: *de acuerdo.*

Descripción del curso de acción a seguir: la reglamentación en materia de contrataciones en ese momento no establecía un plazo de prescripción para la aplicación de penalidades, por lo cual si bien no se le dio un tratamiento urgente a la aplicación de la multa correspondiente, es un trámite que se encuentra pendiente de aplicación y será solucionado a la brevedad. A tal efecto se adjunta cálculo de penalidad a ejecutar:

Ejército Argentino													
Dirección General de Intendencia													
ANEXO 1 (PLANILLA DETALLE DE EFECTOS ENTREGADOS FUERA DE TÉRMINO POR LA FIRMA ROBERTO OSCAR SCHVARZ CORRESPONDIENTE A LA LICITACIÓN PÚBLICA 11/2016)													
SOLICITUD PROVISION	FECHA RECEPCIÓN SOLICITUD DE PROVISIÓN	VENCIMIENTO PARA LA ENTREGA	FECHA DE ENTREGA	REGLÓN Nº	EFFECTOS	CANTIDAD ENTREGADA EN TÉRMINO	CANTIDAD FUERA DE TÉRMINO	VALOR UN	FALTANTE	TOTAL EN PESOS ENTREGADO FUERA DE TÉRMINO	DÍAS DE MORA	PORCENTAJE DE MULTA	MULTA
20058	29/08/2016	30/11/2016	12/12/2016		COLCHÓN ARTICULADO CON FORRO IMPERMEABLE HHMM ET INT - 534/00/16	243	66	\$ 6.980,00	0	\$ 460.680,00	6	0,50	\$ 2.303,40
			12/12/2016	3	ALMOHADA PU CON FORRO IMPERMEABLE HHMM ET INT - 533/00/16	0	352	\$ 873,00	0	\$ 307.296,00	6	0,50	\$ 1.536,48
TOTAL													\$ 3.839,88

Fecha de regularización prevista: inmediata.

Recomendación: Se recomienda dar cumplimiento a los artículos citados del Pliego de Bases y Condiciones y en la normativa vigente que en esta materia específica regula el tema.

Conclusión

Las pruebas y verificaciones realizadas permitieron identificar defectos legales y administrativos de diversa índole que obedecen a la existencia de puntos débiles en el sistema de control interno.

Dichas observaciones fueron puestas a consideración del auditado, quién emitió no sólo su opinión, sino también los cursos de acción a seguir para


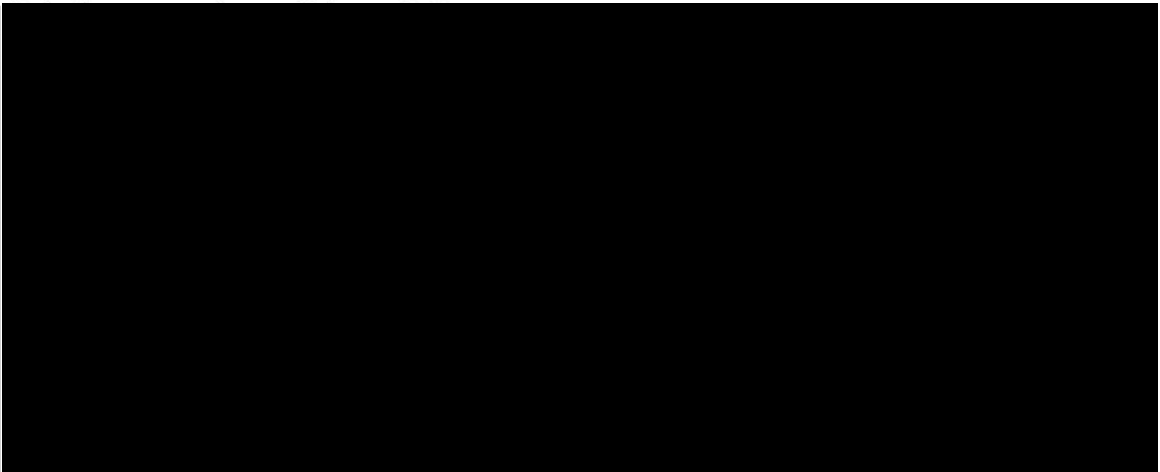


Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

2017 – “Año de las Energías Renovables”

prevenir y subsanar errores. No obstante, resulta necesario que las distintas áreas competentes incrementen esfuerzos para evitar que en el futuro se reiteren las situaciones expuestas.

Se detectaron falencias significativas en el procedimiento aplicado que denotan un control interno laxo que generó, sólo como ejemplo, errores materiales en el acto administrativo de adjudicación o la omisión de solicitar el certificado fiscal para contratar vigente.



Dr. Pablo L. Lestingi
Auditor Interno
Ministerio de Defensa

BUENOS AIRES, diciembre de 2017