



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

INFORME DE AUDITORÍA Nº 03/2019
MINISTERIO DE DEFENSA
ESTADO MAYOR CONJUNTO DE LAS FUERZAS ARMADAS
DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA FINANCIERA
CONTRATACIÓN DIRECTA Nº 27/2017
“ADQUISICIÓN Y RENOVACIÓN DE LICENCIAS DE SOFTWARE
MICROSOFT DEL PARQUE INFORMÁTICO DEL EMCFFAA”

Tabla de Contenidos

<u>Informe Ejecutivo</u>	1
<u>Informe Analítico</u>	2
<u>Objetivo</u>	2
<u>Alcance</u>	2
<u>Tarea Realizada</u>	2
<u>Marco Normativo</u>	3
<u>Marco de Referencia</u>	4
<u>Conclusión</u>	6



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

Informe Ejecutivo

INFORME DE AUDITORÍA N° 03/2019
MINISTERIO DE DEFENSA
ESTADO MAYOR CONJUNTO DE LAS FUERZAS ARMADAS
DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA FINANCIERA
CONTRATACIÓN DIRECTA N° 27/2017
"ADQUISICIÓN Y RENOVACIÓN DE LICENCIAS DE SOFTWARE
MICROSOFT DEL PARQUE INFORMÁTICO DEL EMCFFAA"

Objetivo

Evaluar el cumplimiento de la normativa vigente en procesos de adquisición de los bienes o servicios efectuados por el Estado Mayor Conjunto de las Fuerzas Armadas (EMCFFAA), de manera centralizada y a través de sus Dependencias, desde la detección de la necesidad, el encuadre legal del trámite hasta la recepción de los bienes y servicios correspondientes.

La Contratación Directa N° 27/2017 tuvo por objeto la "ADQUISICIÓN Y RENOVACIÓN DE LICENCIAS DE SOFTWARE MICROSOFT DEL PARQUE INFORMÁTICO DEL EMCFFAA".

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

Conclusión

Del análisis llevado a cabo, las tareas descriptas y documentadas en papeles de trabajo, se verificó que el procedimiento contractual ha cumplido razonablemente con la normativa que regula la materia.



ra. MERCEDES S. MANDRILE
Auditora Interna
Ministerio de Defensa

BUENOS AIRES, marzo de 2019.



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

Informe Analítico

INFORME DE AUDITORÍA N° 03/2019

MINISTERIO DE DEFENSA

ESTADO MAYOR CONJUNTO DE LAS FUERZAS ARMADAS

DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA FINANCIERA

CONTRATACIÓN DIRECTA N° 27/2017

**"ADQUISICIÓN Y RENOVACIÓN DE LICENCIAS DE SOFTWARE
MICROSOFT DEL PARQUE INFORMÁTICO DEL EMCFFAA"**

Objetivo

Evaluar el cumplimiento de la normativa vigente en procesos de adquisición de los bienes o servicios efectuados por el Estado Mayor Conjunto de las Fuerzas Armadas (EMCFFAA), de manera centralizada y a través de sus Dependencias, desde la detección de la necesidad, el encuadre legal del trámite hasta la recepción de los bienes y servicios correspondientes.

La Contratación Directa N° 27/2017 tuvo por objeto la "ADQUISICIÓN Y RENOVACIÓN DE LICENCIAS DE SOFTWARE MICROSOFT DEL PARQUE INFORMÁTICO DEL EMCFFAA".

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

Alcance

Las tareas de auditoría fueron desarrolladas entre el 9 de enero y el 7 de marzo de este año, en las oficinas que se encuentran en el Ministerio de Defensa (Edificio Libertador, calle Azopardo 250 de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires).

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

Tarea Realizada

Las tareas desarrolladas consistieron en el análisis del expediente N° 51286/DAF/17 a efectos de:

- Verificar que el acto contractual cuente con un requerimiento debidamente autorizado, correctamente documentado y razonablemente expuesto.



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

- Cotejar que hayan sido realizadas en tiempo oportuno, cumplan con el precio testigo exigido por Sindicatura General de la Nación (SIGEN) en caso de corresponder, y se encuentren dentro de un Plan Anual de Contrataciones.
- Analizar las distintas etapas del procedimiento, verificando que las mismas cuenten con los respectivos actos administrativos de autorización y aprobación y con la intervención del Servicio Jurídico permanente del Organismo.
- Constatar la razonabilidad del Pliego de Bases y Condiciones Particulares (PBCP), verificando que se encuentren aprobados por acto administrativo emanados de autoridad competente y no contraríen ni modifiquen de alguna manera el espíritu de los Decretos N° 1023/01 y 1030/16.

Marco Normativo

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

- Ley N° 24156 - Ley de Administración Financiera y de los Sistemas de Control del Sector Público Nacional.
- Decreto N° 1023/01 - Régimen de Contrataciones de la Administración Nacional.
- Decreto N° 1030/16 - Reglamentación del Decreto Delegado N° 1023/01.
- Disposición 62 - E/16 Manual de Procedimiento del Régimen de Contrataciones de la Administración Nacional.
- Disposición 63 - E/16 Pliego Único de Bases y Condiciones Generales.
- Disposición 64 - E/16 SIPRO
- Decreto N° 1714/14 - Reglamento de la Ley N° 26.940, de creación del Registro Público de Empleadores con Sanciones Laborales (REPSAL). Obligación de consultar.
- Resolución SGN N° 152/02 - Normas de Auditoría Gubernamental.
- Resolución SGN N° 122 - E/2016 - Sistema del Precio Testigo.
- Ley N° 25551 y Decreto N° 1600/02, que reglamenta el Régimen de Compre Trabajo Argentino.
- Ley N° 19.549 de Procedimientos Administrativos y su Decreto Reglamentario N° 1759/72.
- Instructivo de Trabajo Nro. 4/2014 de SIGEN.



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

Marco de Referencia

El análisis cuyo resultado se desarrolla en el presente informe se efectuó sobre documentación remitida por el Estado Mayor Conjunto de las FF.AA. correspondiendo a la Contratación Directa N° 27/2017, Expediente N° 51286/DAF/17, que consta de dos (2) tomos que comprenden trescientos setenta y cuatro (374) fojas útiles.

Las actuaciones se iniciaron con la elevación el día 06 de junio de 2017 de la Solicitud de Gastos (a fs. 10) autorizada por el Jefe VI – Comando, Control, Comunicaciones, Informática y Guerra Electrónica, por un importe total de PESOS DOS MILLONES CUATROCIENTOS SESENTA Y SIETE MIL CUATROCIENTOS TREINTA Y SIETE CON 54/100 (\$ 2.467.437,54.-), programado con fecha de inicio y finalización desde el 1 de enero de 2018 hasta el 31 de diciembre de 2020, para la actualización de licencias de Software Microsoft del Parque Informático del EMCFFAA. Ahora bien, el monto unitario correspondiente al ejercicio 2018 tiene un importe de PESOS OCHOCIENTOS VEINTIDÓS MIL CUATROCIENTOS SETENTA Y NUEVE CON 18/100 (\$ 822.479,18.-).

A continuación de la solicitud de gastos figura a fs. 11/14 el pedido del Área Requiriente aportando un documento descriptivo que apunta a detallar la adquisición desde el aspecto técnico. A su vez, el mismo documento funda la necesidad de la adquisición indicando la inexistencia de sustitutos convenientes.

A fs.58/59 se observa el Dictamen de la Oficina Nacional de Tecnologías de Información (IF-2017-26588850-APN-ONTI#MM) de fecha 2 de noviembre de 2017, en donde se expide sin observaciones de índole técnica respecto de los productos y servicios involucrados en la referida adquisición.

A fs. 151/153 se encuentra el Dictamen Jurídico (IF-2017-31439593-APN-DAF#EMCO) de fecha 5 de diciembre de 2017, previo al Acto Administrativo que autoriza el procedimiento, aprueba el PByCP y establece la Comisión Evaluadora, el cual se distingue a fs. 155/156 y es de fecha 6 de diciembre de 2017.

A fs. 194 se encuentra la Planilla de las Firmas Invitadas a Cotizar, en donde se encuentra la firma SoftwareONE Argentina S.R.L.

A fs. 197/214, figura la invitación a cotizar a SoftwareONE Argentina S.R.L. y la difusión de la apertura a la Oficina Nacional de Contrataciones (ONC) y asociaciones pertinentes con fecha 07 de diciembre de 2017.



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

Proveedor - Asociación	Fojas
Cámara Argentina de Comercio	197/200
Unión Argentina de Proveedores del Estado	201/204
Registro Nacional de Efectores	205/208
SoftwareONE Argentina S.R.L.	209/212
ONC	213/214

A fs. 217/271 se encuentra la oferta presentada por la empresa MSLI LATAM, INC.

Oferente	Descripción	Monto	Fojas
MSLI LATAM, INC	Licencias Convenio Marco; Adquisición y renovación de las licencias Software Microsoft del Parque Informático EMCFFAA.	USD 153.529,20.-	217/271

A fs. 275/277 se observa el Cuadro Comparativo de las Ofertas y su posterior remisión para la respectiva publicación a la ONC.

A fs. 302/303 figura el Informe Técnico firmado por el Jefe de Redes del EMCO de fecha 21 de diciembre de 2017, en donde se establece que el oferente cumple con lo requerido en referencia a las Especificaciones Técnicas del Formulario de Cotización del PByCP.

A fs. 304/307 se encuentra el Informe de Recomendación suscripto por el Jefe del Departamento de Contrataciones perteneciente a la UOC.

A fs. 319/321 se observa el Dictamen Jurídico (IF-2018-01514950-APN-AJ#EMCO) de fecha 9 de enero de 2018, previo al Acto Administrativo que resuelve la aprobación de todo lo actuado y la adjudicación a favor de la firma comercial MSLI LATAM, INC. por un monto total de DÓLARES AMERICANOS CIENTO CINCUENTA Y TRES MIL QUINIENTOS VEINTINUEVE CON 20/100



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

(USD 153.529,29.-). A su vez, en el acto administrativo de adjudicación detalla que el monto antes mencionado estará dividido en TRES (3) periodos de DOCE (12) meses, cuya erogación del Ejercicio 2018 importa una suma de DÓLARES AMERICANOS CINCUENTA Y UN MIL CIENTO SETENTA Y SEIS CON 40/100 (USD 51.176,40.-), que a cotización del dólar al cierre del día 15 de diciembre de 2017, que fue último día hábil anterior al acto de apertura es de \$ 17,51, representando la suma anual de PESOS OCHOCIENTOS NOVENTA Y SEIS MIL NOVENTA Y OCHO CON 76/100 (\$ 896.098,76.-). Aclara que similares importes corresponderán a los Ejercicios 2019 y 2020.

A fs. 333/339 se notifica la Resolución de Adjudicación a MSLI LATAM, INC. con fecha 26 de enero de 2018.

A fs. 350/352 se encuentra la Orden de Compra Contrato por el monto total de la Contratación, y a fs. 355/357 la Orden de Compra Ejecución (Contrato/Abierta) N° 20005/2018 por el Ejercicio 2018, de fecha 29 de enero de 2018. A continuación, a fs. 358/359 se observan los Formularios de Ejecución del Gasto por el monto total de la O/C N° 20005/2018.

A fs. 361/364 figura la remisión de las órdenes de compra de la Contratación Directa N° 27/2017 a la ONC, con fecha 7 de marzo de 2018

A fs. 367/368 se encuentran los Formularios de Ejecución del Gasto de fecha 09 de marzo de 2018, con el monto actualizado según cotización del dólar que surge de fs. 374.

A fs. 369 se observa el Acta de Recepción Definitiva de Bienes y/o Presentación de Servicios N° 005/2018 de fecha 07 de marzo de 2018.

La factura emitida por MSLI LATAM, INC. por la suma de DÓLARES AMERICANOS CINCUENTA Y UN MIL CIENTO SETENTA Y SEIS CON 40/100 (USD 51.176,40.-) se encuentra a fs. 370/371.

Conclusión

Del análisis llevado a cabo, las tareas descriptas y documentadas en papeles de trabajo, se verificó que el procedimiento contractual ha cumplido razonablemente con la normativa que regula la materia.



Era. MERCEDES S. MANDRILE
Auditora Interna
Ministerio de Defensa

BUENOS AIRES, marzo de 2019.