



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

INFORME DE AUDITORÍA Nº 15/2019
MINISTERIO DE DEFENSA
ESTADO MAYOR CONJUNTO DE LAS FUERZAS ARMADAS
DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA FINANCIERA
LICITACIÓN PRIVADA Nº 6/2018
“SERVICIO DE MANTENIMIENTO, RECARGA Y REVISIÓN ANUAL DE
MATAFUEGOS DEL EMCFFAA”

Tabla de Contenidos

Informe Ejecutivo	1
Informe Analítico	4
Objetivo	4
Alcance	4
Tarea Realizada	4
Marco Normativo	6
Marco de Referencia	7
Hallazgos	12
Conclusión	17



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

Informe Ejecutivo

INFORME DE AUDITORÍA N° 15/2019
MINISTERIO DE DEFENSA
ESTADO MAYOR CONJUNTO DE LAS FUERZAS ARMADAS
DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA FINANCIERA
LICITACIÓN PRIVADA N° 6/2018
"SERVICIO DE MANTENIMIENTO, RECARGA Y REVISIÓN ANUAL DE
MATAFUEGOS 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 Licitación Privada N° 6/2018 tuvo por objeto el "SERVICIO DE MANTENIMIENTO, RECARGA Y REVISION ANUAL DE MATAFUEGOS 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.

Hallazgos

Hallazgo N° 1:

El Acta de Recepción Definitiva a fs. 499 con fecha 20 de Diciembre de 2018, hace referencia a remitos que comprenden la recepción total del material, existiendo a la fecha del trabajo de campo en el depósito del Cuartel General del EMCFFAA matafuegos a los que no se le realizó el mantenimiento, recarga y revisión.

Hallazgo N° 2:

El Acta de Recepción Definitiva a fs. 499 con fecha 20 de Diciembre de 2018, menciona la Factura B 0008-00008871, la cual no se encuentra en el presente expediente. Tampoco se observan los comprobantes de pago.



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

Hallazgo N° 3:

Se observan documentos descriptivos del mantenimiento realizado a los extintores presentados por el proveedor, con fecha posterior al remito de recepción de material. A su vez, se observan notas de retiro de extintores por parte proveedor para llevar a cabo el servicio, con fecha anterior a la orden de compra relacionada.

A continuación se acompaña cuadro que detalla lo antes mencionado.

Documentación remitida por el auditado a través de NOTA: NO-2019-17586252-APN-DAF#EMCO FECHA: 22/03/2019				
REMITO NRO R 0001-00035750 FECHA: 07/12/2018				
FECHA ACTA CRE	NOTA RETIRO	HOJA DE TRABAJO PROVEEDOR	OC N° 110/18 Apéndice N° 4	OBSERVACIONES
07/12/2018	06/12/2018	28/12/2018	15/11/2018	HOJA DE TRABAJO POSTERIOR A LA FECHA DE RECEPCIÓN
REMITO NRO R 0001-00035687 FECHA: 05/12/2018				
FECHA ACTA CRE	NOTA RETIRO	HOJA DE TRABAJO	OC N° 110/18 Apéndice N° 7	OBSERVACIONES
05/12/2018	06/11/2018	30/11/2018	15/11/2018	NOTA DE RETIRO ANTERIOR A LA FECHA OC
REMITO NRO R 0001-00035688 FECHA: 05/12/2018				
FECHA ACTA CRE	NOTA RETIRO	HOJA DE TRABAJO	OC N° 110/18 Apéndice N° 8	OBSERVACIONES
06/12/2018	06/11/2018	05/12/2018	15/11/2018	NOTA DE RETIRO ANTERIOR A LA FECHA OC
REMITO NRO R 0001-00035753 FECHA: 07/12/2018				
FECHA ACTA CRE	NOTA RETIRO	HOJA DE TRABAJO	OC N° 110/18 Apéndice N° 9	OBSERVACIONES
07/12/2018	12/11/2018	07/12/2018	15/11/2018	NOTA DE RETIRO ANTERIOR A LA FECHA OC
REMITO NRO R 0001-00035754 FECHA: 07/12/2018				
FECHA ACTA CRE	NOTA RETIRO	HOJA DE TRABAJO	OC N° 110/18 Apéndice N° 10	OBSERVACIONES
07/12/2018	04/11/2018	07/12/2018	15/11/2018	NOTA DE RETIRO ANTERIOR A LA FECHA OC

Hallazgo N° 4:

Considerando que es “abierta” la modalidad de las Ordenes de Compra, cabe destacar que no se observan en el expediente las Solicitudes de Provisión remitidas a los proveedores.



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

Hallazgo N° 5:

El "Acta de No Recepción de Matafuegos Sustitutos" de fecha 5 de diciembre de 2018 correspondiente a la Orden de Compra N° 110/2018 procede a dejar constancia de que no se han recibido matafuegos sustitutos debido a que el Cuartel General posee matafuegos suficientes para ser emplazados, mientras dure el control y mantenimiento de los bienes licitados. Lo antes descripto contradice lo establecido en el punto 11.2. del PByCP y al punto 3.2. de las Especificaciones Técnicas.

Conclusión

Las tareas de auditoría realizadas han permitido identificar desvíos en la aplicación de la normativa sobre contrataciones del Estado.

En primer lugar cabe aclarar que según lo expresado por el auditado, en cuanto al cumplimiento de las órdenes de compra, se observó la producción de documentación (remitos, facturas y actas de la comisión de recepción) con el fin de comprometer el pago de la contratación antes de la finalización del Ejercicio, lo cual conlleva una vulneración al principio de transparencia en los procedimientos.

Otro de los hallazgos relevantes se relaciona al "Acta de No Recepción de Matafuegos Sustitutos", la cual procede a dejar constancia de que no se han recibido matafuegos sustitutos debido a que el Cuartel General posee matafuegos suficientes para ser emplazados, mientras dure el control y mantenimiento de los bienes licitados. Lo antes descripto contradice lo establecido en el PByCP y a las Especificaciones Técnicas, y vulnera el principio de promoción de la concurrencia de interesados y de la competencia entre oferentes, pudiendo perjudicar eventualmente a un proveedor que no contaba al momento de la contratación con la cantidad de material para la sustitución, cuando según lo mencionado por el auditado en algunas situaciones tal requisito no era necesario.

Esta Unidad de Auditoría Interna sugiere la implementación de las recomendaciones realizadas a efectos de mejorar los sistemas y actos de gestión y de procurar incrementar la eficiencia y eficacia del organismo. Finalmente dado las irregularidades observadas, se recomienda realizar un control pormenorizado del cumplimiento de las órdenes de compra de las contrataciones que hayan sido llevadas a cabo con la misma lógica.



Cra. MERCEDES S. MANDRILE
Auditora Interna
Ministerio de Defensa

BUENOS AIRES, mayo de 2019.



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

Informe Analítico

INFORME DE AUDITORÍA N° 15/2019
MINISTERIO DE DEFENSA
ESTADO MAYOR CONJUNTO DE LAS FUERZAS ARMADAS
DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA FINANCIERA
LICITACIÓN PRIVADA N° 6/2018
"SERVICIO DE MANTENIMIENTO, RECARGA Y REVISIÓN ANUAL DE
MATAFUEGOS 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 Licitación Privada N° 6/2018 tuvo por objeto el "SERVICIO DE MANTENIMIENTO, RECARGA Y REVISION ANUAL DE MATAFUEGOS 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 6 de mayo 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 Auditoria Gubernamental aprobadas por Resolución SGN N° 152/02.

Tarea Realizada

Las tareas desarrolladas consistieron en el análisis del expediente N° 34070/DAF/18 a efectos de:



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

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

Con respecto al cumplimiento de las órdenes de compra se llevó a cabo un análisis de las Actas de la Comisión Receptora de Efectos, Remitos, Facturas, Órdenes de Pago, Comprobantes de Pago, y toda otra documentación relevante. Además del análisis mencionado en el punto anterior, para auditar la efectiva entrega física del material se ha tomado como muestra las siguientes dependencias y sus respectivos renglones: Dirección Administrativa Financiera y la Secretaría Ayudante del JEMCFFAA.


1. DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA FINANCIERA

REGLÓN	CANTIDAD	DESCRIPCIÓN Revisión Y recarga anual de...
11	8	EXTINTOR DE POLVO ABC x 10 Kg. 



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

2. SECRETARÍA DE AYUDANTE DEL JEMCO

REGLÓN	CANTIDAD	DESCRIPCIÓN Revisión Y recarga anual de...
4	1	EXTINTOR POLVO QUÍMICO TRICLASE x 2 ½ Kg. 
5	8	EXTINTOR POLVO TRICLASE 1 Kg. 

El material se encontraba en el depósito del Cuartel General del EMCFFAA en el tercer subsuelo del Edificio Libertador, y la fecha del trabajo de campo ha sido el jueves 14 y 19 de marzo de 2019.

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.



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

- 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.

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 licitación Privada N° 06/2018, Expediente N° 34070/DAF/18, que consta de dos (2) tomos que comprenden quinientas veintiún (521) fojas útiles

Las actuaciones se iniciaron con la elevación el día 15 de marzo de 2018 de la Solicitud de Gastos (a fs. 8/15) autorizada por el Jefe del Departamento de Presupuesto e Intendencia del EMCFFAA, por un importe total de PESOS TRESCIENTOS VEINTINUEVE MIL QUINIENTOS OCHENTA Y DOS CON 00/100 (\$ 329.582,00.-).

A fs. 23/50 se encuentra el Pliego de Bases y Condiciones Particulares (Modelo).

A fs. 53/54 se observa el análisis del proyecto por parte de la Comisión Superior Administrativa.

A fs. 84/92 se encuentra el Orden del Día (OD) N° 03/17 con la asignación anual de la Comisión Receptora de Efectos (CRE).

A fs. 100/102 figura el Dictamen Jurídico (IF-2018-35907487-APN-DAF#EMCO) de fecha 27 de julio de 2018, previo al Acto Administrativo que autoriza el procedimiento y aprueba el PByCP.

A fs. 103/104 se encuentra la Disposición del Jefe de la Dirección Administrativa Financiera del EMCFFAA de fecha 27 de julio de 2018, que autoriza el procedimiento y la conformación de la Comisión Evaluadora.

A fs. 105/122, figura la difusión de la apertura a la Oficina Nacional de Contrataciones (ONC) y asociaciones pertinentes con fecha 30 de julio de 2018.



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

Proveedor - Asociación	Fojas
ONC	105/106
Cámara Argentina de Comercio	107/110
Unión Argentina de Proveedores del Estado	111/114
Registro Nacional de Efectores	115/118
Cámara Argentina de Productos Químicos	119/122

A fs. 123 se encuentra la Planilla de las Firmas Invitadas a Cotizar. A continuación se encuentra las comunicaciones 124/168.

A fs. 169/186 figura recibos de retiro de pliegos

A fs. 187 se observa el Acta de Apertura de sobres del correspondiente acto contractual.

A fs. 188/265, Oferta N° 1 correspondiente a MATAFUEGOS DONNY SRL CUIT: 30-62702896-9.

A fs. 266/304, Oferta N° 2 correspondiente a METALURGICA LARRAUDE SA. CUIT: 30-70738288-7

Proveedor - Oferente	Monto
MATAFUEGOS DONNY SRL	\$ 382.057,50.-
METALURGICA LARRAUDE SA	\$ 330.563,00.-

A fs. 305/319 figura los Comprobantes de Deuda, sus correspondientes envíos y subsanaciones.

A fs. 326/337 se observa el Cuadro Comparativo de las Ofertas provisorio con sus pedidos de documentación faltante y subsanación de las mismas y su posterior remisión para la respectiva publicación a la ONC.

A fs. 338/359 se encuentra el Dictamen de Evaluación N° 30 con su correspondiente Cuadro Comparativo de las Ofertas Definitivo y documentación anexa a la misma.

A fs. 363/364 figura el Dictamen Jurídico del correspondiente acto contractual de adjudicación.

A fs. 365/366 se observa la Disposición que aprueba el gasto y adjudica la contratación, con fecha 13 de septiembre de 2018.



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

A fs. 367/379 se encuentran las notificaciones a los proveedores de las adjudicaciones correspondientes al presente acto.

A fs. 380/389 figuran las notas cursadas informando a los proveedores la puesta a disposición para el retiro de las correspondientes órdenes de compra (OC).

A fs. 390/406 se observa la Orden de Compra Abierta N° 110/2018 de la empresa METALURGICA LARRAUDE SA., con su autorización de retiro de la misma.

A fs. 408/409 se encuentra el Cuadro de distribución y ubicación de los respectivos matafuegos.

A fs. 412/443 figura la Orden de Compra Abierta N° 109/2018 de la empresa MATAFUEGOS DONNY SRL, con su autorización de retiro de la misma.

A fs. 471/472 se observa el Comprobante Compromiso/Acto Administrativo correspondiente a la empresa METALURGICA LARRAUDE SA.

A fs. 476/496 se encuentra la Orden de Compra Ejecución N° 20100/2018 de la empresa MATAFUEGOS DONNY SRL, con su autorización de retiro de la misma.

A fs. 498 figura Comprobante Compromiso/Acto Administrativo correspondiente a la empresa MATAFUEGOS DONNY SRL.

A fs. 499/509 se encuentra las Actas de la CRE (Comisión Receptora de Efectos) con sus correspondientes remitos de la empresa METALURGICA LARRAUDE SA. Según el siguiente detalle: Remitos N° 0001-00035...687/688/747/748/749/750/751/752/753/754.

A fs. 512/514 se encuentra el Acta de la CRE (Comisión Receptora de Efectos) con su correspondiente remito y factura de la empresa MATAFUEGOS DONNY SRL. Según el siguiente detalle: Remito N° R: 003-00406844 / Factura N° B: 009-00080562

A fs. 516/518 se encuentra el Acta de la CRE (Comisión Receptora de Efectos) con su correspondiente remito y factura de la empresa MATAFUEGOS DONNY SRL. Según el siguiente detalle: Remito N° R: 003-00406892 / Factura N° B: 009-00080633

A fs. 519/521 Factura de liquidación y resumen de gastos de la empresa MATAFUEGOS DONNY SA.

CUADRO DE CONTROL DE LA DOCUMENTACION DE RECEPCIÓN

Cabe destacar que en relación a la Orden de Compra N° 110/2018, perteneciente al adjudicatario METALURGICA LARRAUDE S.A., no se observan los comprobantes de pago.



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

ADJUDICATARIO: METALURGICA LARRAUDE S.A.

OC 110/2018 - METALURGICA LARRAUDE SA				
DIRECCION ADMINISTRATIVA FINANCIERA				
TIPO DE MATAFUEGO	CANTIDAD	REMITO NRO	ACTA DE CRE	OBSERVACIONES
ABC X 10 KGS - POLVO	8	0001-035747	NRO 286/2018	SIN NOVEDAD
SECRETARIO AYUDANTE DEL JEMCO				
TIPO DE MATAFUEGO	CANTIDAD	REMITO NRO	ACTA DE CRE	OBSERVACIONES
ABC X 2,5 KGS - POLVO	1	0001-035749	NRO 286/2018	SIN NOVEDAD
ABC X 1KGS - POLVO	8	0001-035749	NRO 286/2018	SIN NOVEDAD
DIRECCION GENERAL DE AERONAVEGABILIDAD MILITAR CONJUNTA				
TIPO DE MATAFUEGO	CANTIDAD	REMITO NRO	ACTA DE CRE	OBSERVACIONES
ABC X 10 KGS - POLVO	1	0001-035750	NRO 286/2018	SIN NOVEDAD
ABC X 5KGS - POLVO	8	0001-035750	NRO 286/2018	SIN NOVEDAD
DIRECCION GENERAL DE INTELIGENCIA				
TIPO DE MATAFUEGO	CANTIDAD	REMITO NRO	ACTA DE CRE	OBSERVACIONES
PQS X 1,5 KGS - POLVO	2	0001-035751	NRO 22/2018	SIN NOVEDAD
ABC X 1KGS - POLVO	11	0001-035751	NRO 22/2018	SIN NOVEDAD
ABC X 5KGS - POLVO	9	0001-035751	NRO 22/2018	SIN NOVEDAD
DIRECCION DE SANIDAD CONJUNTA				
TIPO DE MATAFUEGO	CANTIDAD	REMITO NRO	ACTA DE CRE	OBSERVACIONES
ABC X 10 KGS - POLVO	23	0001-035752	NRO 19/2018	SIN NOVEDAD
ABC X 5KGS - POLVO	25	0001-035752	NRO 19/2018	SIN NOVEDAD
ORGANIZACIONES MILITARES DE PAZ - CRUZ DEL SUR				
TIPO DE MATAFUEGO	CANTIDAD	REMITO NRO	ACTA DE CRE	OBSERVACIONES
ABC X 10 KGS - POLVO	2	0001-035687	NRO 01/2019	SIN NOVEDAD
ABC X 5KGS - POLVO	1	0001-035687	NRO 01/2019	SIN NOVEDAD



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

CENTRO ARGENTINO DE ENTRENAMIENTO CONJUNTO PARA OOPP

TIPO DE MATAFUEGO	CANTIDAD	REMITO NRO	ACTA DE CRE	OBSERVACIONES
ABC X 2,5 KGS - POLVO	1	0001-035688	NRO 16/2018	SIN NOVEDAD
ABC X 1KGS - POLVO	4	0001-035688	NRO 16/2018	SIN NOVEDAD
CO2 X 10 KGS	20	0001-035688	NRO 16/2018	SIN NOVEDAD
ABC X 10 KGS - POLVO	60	0001-035688	NRO 16/2018	SIN NOVEDAD
ABC X 5KGS - POLVO	14	0001-035688	NRO 16/2018	SIN NOVEDAD

ESGCFFAA

TIPO DE MATAFUEGO	CANTIDAD	REMITO NRO	ACTA DE CRE	OBSERVACIONES
ABC X 1KGS - POLVO	3	0001-035753	NRO S/NRO	SIN NOVEDAD
CO2 X 2 KGS	2	0001-035753	NRO S/NRO	SIN NOVEDAD
CO2 X 3,5 KGS	4	0001-035753	NRO S/NRO	SIN NOVEDAD
CO2 X 5 KGS	3	0001-035753	NRO S/NRO	SIN NOVEDAD
CO2 X 10 KGS	3	0001-035753	NRO S/NRO	SIN NOVEDAD
ABC X 10 KGS - POLVO	21	0001-035753	NRO S/NRO	SIN NOVEDAD
ABC X 5KGS - POLVO	65	0001-035753	NRO S/NRO	SIN NOVEDAD

COMANDO CONJUNTO DE CIBERDEFENSA

TIPO DE MATAFUEGO	CANTIDAD	REMITO NRO	ACTA DE CRE	OBSERVACIONES
ABC X 5KGS - POLVO	9	0001-035754	NRO 01/2019	SIN NOVEDAD
HCFC 123 - GAS	21	0001-035754	NRO 01/2019	SIN NOVEDAD

SUBJEFATURA DEL EMCFFAA

TIPO DE MATAFUEGO	CANTIDAD SEGÚN OC	REMITO NRO	NOTA DE RETIRO		OBSERVACIONES	
			76663	79116	76663	79116
ABC X 2,5 KGS - POLVO	2	0001-035748		4	SIN NOVEDAD	SIN RECEPCION A LA FECHA (CANT: 90)
ABC X 1KGS - POLVO	10	0001-035748		16		
CO2 X 3,5 KGS	1	0001-035748	1			
CO2 X 5 KGS	6	0001-035748	3	3		
CO2 X 10 KGS	8	0001-035748	8			
ABC X 10 KGS - POLVO	21	0001-035748	19	1		
ABC X 5KGS - POLVO	131	0001-035748	43	81		
HCFC 123 - GAS 1 KGS				1		
HCFC 123 - GAS 5 KGS				1		



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

ADJUDICATARIO: MATAFUEGOS DONNY SRL

OC 109/2018 - MATAFUEGOS DONNY SRL				
SUBJEFATURA EMCFFAA				
TIPO DE MATAFUEGO	CANTIDAD	REMITO NRO	ACTA DE CRE	FACTURA NRO
HCFC 123 - GAS 5 KGS	22	0003-00406844	NRO 301/2018	B 0009-00080562
HCFC 123 - GAS 2,5 KGS	18	0003-00406844	NRO 301/2018	B 0009-00080562
INSTITUTO DE INTELIGENCIA DE LAS FFAA				
TIPO DE MATAFUEGO	CANTIDAD	REMITO NRO	ACTA DE CRE	FACTURA NRO
HCFC 123 - GAS 5 KGS	5	0003-00406892	NRO 308/2018	B 0009-00080633
ABC X 10 KGS - POLVO	9	0003-00406892	NRO 308/2018	B 0009-00080633

Hallazgos

Hallazgo N° 1:

El Acta de Recepción Definitiva a fs. 499 con fecha 20 de Diciembre de 2018, hace referencia a remitos que comprenden la recepción total del material, existiendo a la fecha del trabajo de campo en el depósito del Cuartel General del EMCFFAA matafuegos a los que no se le realizó el mantenimiento, recarga y revisión.

Comentario del Auditado: De acuerdo.

Se trató de un acto preparatorio realizado con premura por el cierre de Ejercicio, mientras se ejecutaban los trabajos de mantenimiento, recarga y revisión, motivo por el cual no se elevó la factura para el pago de los servicios, ya que el proveedor no había finalizado los trabajos y, por lo tanto, este acto no constituyó una gestión de pago.

Descripción del Curso de Acción a Seguir:

Una vez finalizados los trabajos, se confeccionará la documentación correspondiente la cuál anulará el Acta de Recepción Definitiva (preparatoria) y los correspondientes remitos a fojas 499. Se efectuarán recomendaciones para ajustar el procedimiento.

Fecha de Regularización Prevista: Al finalizar el acto administrativo.

Área o Sector Responsable: SUBJEFATURA - COMISIÓN DE RECEPCIÓN.

Comentario de la UAI:

El presente hallazgo denota la producción de documentación con el fin de comprometer el pago de la contratación antes de la finalización del Ejercicio, lo cual conlleva una falsedad ideológica, siendo la documentación real en su



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

exterior, al ser confeccionada por quien corresponde y en la forma debida, pero desfigurando la verdad objetiva que se desprende al observar matafuegos a los que no se le realizó el mantenimiento, recarga y revisión. Esta contradicción conlleva una vulneración al principio de transparencia en los procedimientos.

Recomendación de la UAI:

Se recomienda continuar con las capacitaciones al personal de la UOC a fin de disminuir los posibles errores en futuras contrataciones, y realizar un control pormenorizado del plan anual de contrataciones a fin de cumplir razonablemente con los plazos estipulados.

Hallazgo N° 2:

El Acta de Recepción Definitiva a fs. 499 con fecha 20 de Diciembre de 2018, menciona la Factura B 0008-00008871, la cual no se encuentra en el presente expediente. Tampoco se observan los comprobantes de pago.

Comentario del Auditado: De acuerdo.

Relacionado con lo expuesto en el hallazgo nro. 1, la factura y los comprobantes de pago no se encuentran en el expediente, ya que efectivamente no fueron tramitadas para el pago debido a que los trabajos no habían sido finalizados.

Descripción del Curso de Acción a Seguir:

Una vez finalizados los trabajos, se confeccionará la documentación correspondiente. Se realizarán recomendaciones para ajustar el procedimiento.

Fecha de Regularización Prevista: Al finalizar el acto administrativo.

Área o Sector Responsable: SUBJEFATURA - COMISIÓN DE RECEPCIÓN.

Comentario de la UAI:

El presente hallazgo denota la producción de documentación con el fin de comprometer el pago de la contratación antes de la finalización del Ejercicio, lo cual conlleva una falsedad ideológica, siendo la documentación real en su exterior, al ser confeccionada por quien corresponde y en la forma debida, pero desfigurando en su exterior la verdad objetiva que se desprende al observar matafuegos a los que no se le realizó el mantenimiento, recarga y revisión. Esta contradicción conlleva una vulneración al principio de transparencia en los procedimientos.

Recomendación de la UAI:

Se recomienda continuar con las capacitaciones al personal de la UOC a fin de disminuir los posibles errores en futuras contrataciones, y realizar un control pormenorizado del plan anual de contrataciones a fin de cumplir razonablemente con los plazos estipulados.



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

Hallazgo N° 3:

Se observan documentos descriptivos del mantenimiento realizado a los extintores presentados por el proveedor, con fecha posterior al remito de recepción de material. A su vez, se observan notas de retiro de extintores por parte proveedor para llevar a cabo el servicio, con fecha anterior a la orden de compra relacionada.

A continuación se acompaña cuadro que detalla lo antes mencionado.

Documentación remitida por el auditado a través de NOTA: NO-2019-17586252-APN-DAF#EMCO FECHA: 22/03/2019				
REMITO NRO R 0001-00035750 FECHA: 07/12/2018				
FECHA ACTA CRE	NOTA RETIRO	HOJA DE TRABAJO PROVEEDOR	OC N° 110/18 Apéndice N° 4	OBSERVACIONES
07/12/2018	06/12/2018	28/12/2018	15/11/2018	HOJA DE TRABAJO POSTERIOR A LA FECHA DE RECEPCIÓN
REMITO NRO R 0001-00035687 FECHA: 05/12/2018				
FECHA ACTA CRE	NOTA RETIRO	HOJA DE TRABAJO	OC N° 110/18 Apéndice N° 7	OBSERVACIONES
05/12/2018	06/11/2018	30/11/2018	15/11/2018	NOTA DE RETIRO ANTERIOR A LA FECHA OC
REMITO NRO R 0001-00035688 FECHA: 05/12/2018				
FECHA ACTA CRE	NOTA RETIRO	HOJA DE TRABAJO	OC N° 110/18 Apéndice N° 8	OBSERVACIONES
06/12/2018	06/11/2018	05/12/2018	15/11/2018	NOTA DE RETIRO ANTERIOR A LA FECHA OC
REMITO NRO R 0001-00035753 FECHA: 07/12/2018				
FECHA ACTA CRE	NOTA RETIRO	HOJA DE TRABAJO	OC N° 110/18 Apéndice N° 9	OBSERVACIONES
07/12/2018	12/11/2018	07/12/2018	15/11/2018	NOTA DE RETIRO ANTERIOR A LA FECHA OC
REMITO NRO R 0001-00035754 FECHA: 07/12/2018				
FECHA ACTA CRE	NOTA RETIRO	HOJA DE TRABAJO	OC N° 110/18 Apéndice N° 10	OBSERVACIONES
07/12/2018	04/11/2018	07/12/2018	15/11/2018	NOTA DE RETIRO ANTERIOR A LA FECHA OC

Comentario del Auditado: De acuerdo.

Con respecto a los documentos descriptivos del mantenimiento realizado a los extintores presentados por el proveedor con fecha posterior al remito de recepción de material, se trata de lo expuesto en los comentarios de los hallazgos precedentes con relación a la realización de actos preparatorios.

Con respecto al retiro de efectos con fecha anterior a la orden de compra ejecución, se trata de trabajos ejecutados en función de la emisión de la Orden de Compra Abierta y la adjudicación, no habiéndose emitido la Orden de



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

Provisión Respectiva. Al respecto, se intuye que los destinatarios finales comenzaron los trabajos por desconocimiento del procedimiento adecuado.

Descripción del Curso de Acción a Seguir:

Se efectuarán recomendaciones para ajustar el procedimiento, dirigida a todas las dependencias respecto al procedimiento a seguir para la ejecución de actos contractuales con la modalidad "Orden de Compra Abierta" para que no se adelanten en la ejecución de los trabajos hasta que la UOC emita la solicitud de provisión respectiva.

Fecha de Regularización Prevista: Al finalizar el acto administrativo.

Área o Sector Responsable: SUBJEFATURA - COMISIÓN DE RECEPCIÓN.

Comentario de la UAI:

Las correcciones extemporáneas perjudican al principio de razonabilidad del proyecto y eficiencia de la contratación para cumplir con el interés público comprometido y el resultado esperado.

Recomendación de la UAI:

Se recomienda continuar con las capacitaciones al personal de la UOC a fin de disminuir los posibles errores en futuras contrataciones.

Hallazgo N° 4:

Considerando que es "abierta" la modalidad de las Ordenes de Compra, cabe destacar que no se observan en el expediente las Solicitudes de Provisión remitidas a los proveedores.

Comentario del Auditado: De acuerdo.

La UOC emitió DOS (2) Órdenes de Compra Abiertas, y TRES (3) Órdenes de Compra Ejecución de Contrato según planilla anexa al presente formulario.

Estos últimos TRES (3) documentos fueron emitidos a efectos de solicitar la provisión de los servicios al co-contratante, tratándose de un error en la denominación del documento. Es decir, los documentos que la UOC denominaba "Orden de Compra Ejecución de Contrato" fueron emitidos a efectos de "Solicitar la Provisión". Se trata de un error en la denominación del documento, el cual ya estaría salvado en adelante desde la implementación del sistema COMPR.AR.

Descripción del Curso de Acción a Seguir:

Se regulariza esta novedad desde la implementación del sistema COMPR.AR. Asimismo se efectuará la recomendación pertinente a todo el personal de la UOC.

Fecha de Regularización Prevista: 27 de Abril 19

Área o Sector Responsable: UNIDAD OPERATIVA DE COMPRAS.



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

Comentario de la UAI:

Las correcciones extemporáneas perjudican al principio de razonabilidad del proyecto y eficiencia de la contratación para cumplir con el interés público comprometido y el resultado esperado.

Recomendación de la UAI:

Se recomienda continuar con las capacitaciones al personal de la UOC a fin de disminuir los posibles errores en futuras contrataciones.

Hallazgo N° 5:

El "Acta de No Recepción de Matafuegos Sustitutos" de fecha 5 de diciembre de 2018 correspondiente a la Orden de Compra N° 110/2018 procede a dejar constancia de que no se han recibido matafuegos sustitutos debido a que el Cuartel General posee matafuegos suficientes para ser emplazados, mientras dure el control y mantenimiento de los bienes licitados. Lo antes descripto contradice lo establecido en el punto 11.2. del PByCP y al punto 3.2. de las Especificaciones Técnicas.

Comentario del Auditado: De acuerdo.

Es de uso habitual solicitar un sustituto mientras dure un servicio de revisión, recarga y mantenimiento de matafuegos a efectos de mantener el mismo grado de protección contra incendio de las instalaciones. Por este motivo se incluyó en las especificaciones técnicas y en el Pliego de Bases y Condiciones Particulares. Al respecto, el procedimiento será corregido a futuro ya que en algunas situaciones hay suficientes matafuegos sustitutos mientras dure una recarga.

Descripción del Curso de Acción a Seguir:

Se efectuarán las recomendaciones pertinentes, y será tenido en cuenta en la confección de PByCP y Especificaciones Técnicas.

Fecha de Regularización Prevista: Al finalizar el acto administrativo.

Área o Sector Responsable: SUBJEFATURA - COMISIÓN DE RECEPCIÓN.

Comentario de la UAI:

El presente hallazgo denota una vulneración en el principio de promoción de la concurrencia de interesados y de la competencia entre oferentes, pudiendo perjudicar eventualmente a un proveedor que no contaba al momento de la contratación con la cantidad de material para la sustitución, cuando según lo mencionado por el auditado en algunos renglones tal requisito no era necesario.

Recomendación de la UAI:

Se recomienda continuar con las capacitaciones al personal de la UOC a fin de disminuir los posibles errores en futuras contrataciones.



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

Conclusión

Las tareas de auditoría realizadas han permitido identificar desvíos en la aplicación de la normativa sobre contrataciones del Estado.

En primer lugar cabe aclarar que según lo expresado por el auditado, en cuanto al cumplimiento de las órdenes de compra, se observó la producción de documentación (remitos, facturas y actas de la comisión de recepción) con el fin de comprometer el pago de la contratación antes de la finalización del Ejercicio, lo cual conlleva una vulneración al principio de transparencia en los procedimientos.

Otro de los hallazgos relevantes se relaciona al "Acta de No Recepción de Matafuegos Sustitutos", la cual procede a dejar constancia de que no se han recibido matafuegos sustitutos debido a que el Cuartel General posee matafuegos suficientes para ser emplazados, mientras dure el control y mantenimiento de los bienes licitados. Lo antes descripto contradice lo establecido en el PByCP y a las Especificaciones Técnicas, y vulnera el principio de promoción de la concurrencia de interesados y de la competencia entre oferentes, pudiendo perjudicar eventualmente a un proveedor que no contaba al momento de la contratación con la cantidad de material para la sustitución, cuando según lo mencionado por el auditado en algunas situaciones tal requisito no era necesario.

Esta Unidad de Auditoría Interna sugiere la implementación de las recomendaciones realizadas a efectos de mejorar los sistemas y actos de gestión y de procurar incrementar la eficiencia y eficacia del organismo. Finalmente dado las irregularidades observadas, se recomienda realizar un control pormenorizado del cumplimiento de las órdenes de compra de las contrataciones que hayan sido llevadas a cabo con la misma lógica.

Cra. MERCEDES S. MANDRILE
Auditora Interna
Ministerio de Defensa

BUENOS AIRES, mayo de 2019.