



*Ministerio de Defensa*  
Unidad de Auditoría Interna

**INFORME DE AUDITORÍA N° 17/2019**  
**MINISTERIO DE DEFENSA**  
**SUBSECRETARÍA DE PLANEAMIENTO OPERATIVO Y**  
**SERVICIO LOGÍSTICO DE LA DEFENSA**  
**LICITACIÓN PÚBLICA N° 34/2018**  
**“ADQUISICIÓN DE REPUESTOS PARA SISTEMA SIEMENS DEL RHA1**  
**PARA SLA 2018/2019”**

**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>	10



*Ministerio de Defensa*  
Unidad de Auditoría Interna

**Informe Ejecutivo**

**INFORME DE AUDITORÍA N° 17/2019**  
**MINISTERIO DE DEFENSA**  
**SUBSECRETARÍA DE PLANEAMIENTO OPERATIVO Y**  
**SERVICIO LOGÍSTICO DE LA DEFENSA**  
**LICITACIÓN PÚBLICA N° 34/2018**  
**"ADQUISICIÓN DE REPUESTOS PARA SISTEMA SIEMENS DEL RHA1**  
**PARA SLA 2018/2019"**

**Objetivo**

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

La Licitación Pública N° 34/2018 tuvo por objeto la "ADQUISICIÓN DE REPUESTOS PARA SISTEMA SIEMENS DEL RHA1 PARA SLA 2018/2019".

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

**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, mayo de 2019.**



*Ministerio de Defensa*  
Unidad de Auditoría Interna

**Informe Analítico**

**INFORME DE AUDITORÍA N° 17/2019**  
**MINISTERIO DE DEFENSA**  
**SUBSECRETARÍA DE PLANEAMIENTO OPERATIVO Y**  
**SERVICIO LOGÍSTICO DE LA DEFENSA**  
**LICITACIÓN PÚBLICA N° 34/2018**  
**"ADQUISICIÓN DE REPUESTOS PARA SISTEMA SIEMENS DEL RHA1**  
**PARA SLA 2018/2019"**

**Objetivo**

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

La Licitación Pública N° 34/2018 tuvo por objeto la "ADQUISICIÓN DE REPUESTOS PARA SISTEMA SIEMENS DEL RHA1 PARA SLA 2018/2019".

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

**Alcance**

Las tareas de auditoría fueron desarrolladas entre el 29 de abril y el 15 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 Auditoría Gubernamental aprobadas por Resolución SGN N° 152/02.

**Tarea Realizada**

Las tareas desarrolladas consistieron en el análisis del expediente EX-2018-47282745-APN-DGAD#MD a efectos de:

- Verificar que el acto contractual cuente con un requerimiento debidamente



## *Ministerio de Defensa*

*Unidad de Auditoría Interna*

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 en relación a la efectiva entrega del material, se ha efectuado un control relacionado a las ordenes de compra, remitos, facturas, acta de recepción y alta patrimonial.

### **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.



## *Ministerio de Defensa*

*Unidad de Auditoría Interna*

- Ley N° 19.549 de Procedimientos Administrativos y su Decreto Reglamentario N° 1759/72 – T.O. 2017.
- Instructivo de Trabajo Nro. 4/2014 de SIGEN.

### **Marco de Referencia**

---

El análisis cuyo resultado se desarrolla en el presente informe se efectuó sobre documentación extraída de la Página Web del COMPR.AR, el Sistema de Gestión Documental Electrónica (GDE) y la Subsecretaría de Planeamiento Operativo y Servicio Logístico de la Defensa del Ministerio de Defensa, correspondiente a la Licitación Pública N° 34/2018, Expediente EX-2018-47282745-APN-DGAD#MD. Cabe aclarar que la Subsecretaría del Servicio Logístico de la Defensa es el área que aparece en el expediente, aunque en la actualidad cambió de denominación y pasó a llamarse Subsecretaría de Planeamiento Operativo y Servicio Logístico para la Defensa.

En orden 1 se encuentra la carátula del expediente EX-2018-47282745-APN-DGAD#MD de fecha 24 de septiembre de 2018.

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

En orden 3 se observa la Solicitud de Adquisición Consolidada N° 62/2018 de fecha 24 de julio de 2018, firmado por el Comandante del Comando Operacional de las Fuerzas Armadas del Estado Mayor Conjunto de las Fuerzas Armadas.

En orden 4 se encuentra la nota de la Solicitud de Adquisición Consolidado N° 62/2018 de fecha 30 de agosto de 2018 y firmado por el Comandante del Comando Conjunto Antártico del Estado Mayor Conjunto de las Fuerzas Armadas.

En orden 5 figura el Informe sobre la Solicitud de Adquisición Consolidada de fecha 18 de septiembre de 2018, firmado por la Dirección de Logística Antártica.

En orden 7 se observa una nota en relación a la garantía técnica, de fecha 24 de septiembre de 2018.

En orden 9 se encuentra la vista previa de la solicitud de contratación extraída de la página web COMPR.AR con número de solicitud 340/1-131-SCO18 de fecha 24 de septiembre de 2018.

En orden 10 figuran las Especificaciones técnicas de fecha 24 de septiembre de 2018.

En orden 11 se encuentran las Clausulas Particulares del Proceso de Compras N° 340/1-0034-LPU18.

En orden 12 se observa el proceso de compra que se detalla a continuación:



*Ministerio de Defensa*

Unidad de Auditoría Interna

SOLICITUD DE CONTRATACIÓN ASIGNADA AL PROCESO				
NRO.	UNIDAD EJECUTORA	RUBRO	TIPO DE URGENCIA	FECHA DE INICIO
340/1-131-SCO18	340/01 - SSSLD	REPUESTOS	LICITACIÓN PÚBLICA	18/9/2018

PROCESO DE COMPRA			
NÚMERO DE PROCESO	ETAPA	MODALIDAD	ALCANCE
340/1-034-LPU18	ÚNICA	SIN MODALIDAD	NACIONAL

INFORMACION DEL CONTRATO		
FECHA ESTIMADA DEL INICIO DEL CONTRATO	DURACION DEL CONTRATO	PENALIDADES
A LOS 1 DÍAS HÁBILES DE PERFECCIONAMIENTO DEL DOCUMENTO CONTRACTUAL	30 DÍAS HÁBILES	PREVISTAS - RÉGIMEN DE CONTRATACIONES DE LA APN

DETALLE DE PRODUCTOS O SERVICIOS			
NRO DEL RENGLON	OBJETO DEL GASTO E ITEM	DESCRIPCION	CANTIDAD (UN)
1	2.9.6-3705.6135	KUIT MANT COMPRESOR BURBUJEO MARCA SIEMENS	1
2	2.9.6-3705.6136	REGULADOR P/MOTOR, MARCA SIEMENS	1
3	2.9.6-3705.6140	KIT MANT SIST BURBUJEO, MARCA SIEMENS	1
4	2.9.6-3705.6137	KIT MANT SIST GUINCHE, MARCA SIEMENS	1





*Ministerio de Defensa*  
Unidad de Auditoría Interna

COTIZACION DE PRODUCTOS O SERVICIOS			
NRO DEL RENGLON	DESCRIPCION	CANTIDAD (UN)	PRECIO TOTAL EN PESOS
1	KUIT MANT COMPRESOR BURBUJEO MARCA SIEMENS	1	9.423.093,75.-
2	REGULADOR P/MOTOR, MARCA SIEMENS	1	5.548.757,50
3	KIT MANT SIST BURBUJEO, MARCA SIEMENS	1	13.373.881,30
4	KIT MANT SIST GUINCHE, MARCA SIEMENS	1	17.215.328,80

En orden 13 se encuentra la autorización a la convocatoria del acto contractual.

En orden 20 figura el Dictamen Jurídico de fecha 4 de octubre de 2018 firmado por el Director General de Asuntos Jurídicos del Ministerio de Defensa.

En orden 36 se observa la Disposición de fecha 24 de octubre de 2018 que autoriza la convocatoria de la Licitación Pública bajo el número 640/1-034-LUP18 en el sistema COMPR.AR, cuyo objeto consiste en la ADQUISICIÓN DE REPUESTOS PARA SISTEMAS SIEMENS DEL RHA1 – SLA 2018/2019.

En orden 45 se encuentran las Especificaciones Técnicas de repuestos para el mantenimiento del sistema SIEMENS, de fecha 31 de octubre de 2018.

En orden 46 figura el INFORME DE NECESIDAD POR MARCA Y MODELO NRO 03/18 de fecha 31 de octubre de 2018.

En orden 47 se observa el cronograma de fechas del proceso de compra:

CRONOGRAMA DE FECHAS			
FECHA Y HORA DE PUBLICACIÓN EN BOLETÍN OFICIAL	FECHA Y HORA DE INICIO CONSULTAS	FECHA Y HORA FINAL DE CONSULTAS	FECHA Y HORA DE ACTO DE APERTURA
31/10/18 - 08:00 HS	31/10/18 - 08:01 HS	05/11/18 - 13:00 HS	09/11/18 - 12:00 HS

En orden 48 se encuentran las invitaciones a proveedores de acuerdo a la página web COMPR.AR.

En orden 49 figura el ACTA DE APERTURA:



*Ministerio de Defensa*

Unidad de Auditoría Interna

PROCEDIMIENTO DE SELECCIÓN			
TIPO DE MODALIDAD	FECHA DE APERTURA	HORA DE APERTURA	NOMBRE DESCRIPTIVO DEL PROCESO
ÚNICA	9/11/2018	12:00 HS	ADQUISICIÓN DE REPUESTOS PARA SISTEMA SIEMENS DEL RHAI - SLA 2018/19

COTIZACIÓN DE FIRMA	
EXPORT EXPRESS INTERNATIONAL SA (CUIT: 30624284204)	
OFERTA NRO. 13959	\$ 28.969.600,00.-

En orden 50 se encuentra la oferta por parte de la empresa EXPORT EXPRESS INTERNATIONAL SA. de fecha 8 de noviembre de 2018.

En orden 75 figura la garantía técnica de la oferente, de fecha 9 de noviembre de 2018.

En orden 76 se observa la Póliza de seguros de mantenimiento de oferta N° 846.851 de fecha 1 de noviembre de 2018.

Cuadro comparativo de ofertas (en orden 77):

COTIZACIÓN DE PRODUCTOS O SERVICIOS			
NRO DEL RENGLÓN	DESCRIPCIÓN	PRECIO REFERENCIA EN PESOS	PRECIO OFERTADO
1	KUIT MANT COMPRESOR BURBUJEO MARCA SIEMENS	9.423.093,75.-	7.673.600,00.-
2	REGULADOR P/MOTOR, MARCA SIEMENS	5.548.757,50	5.324.000,00.-
3	KIT MANT SIST BURBUJEO, MARCA SIEMENS	13.373.881,30	3.194.400,00.-
4	KIT MANT SIST GUINCHE, MARCA SIEMENS	17.215.328,80	12.777.600,00.-





*Ministerio de Defensa*  
Unidad de Auditoría Interna

CUADRO DE OFERTAS	
NOMBRE DE OFERENTE	VALOR OFERTADO EN PESOS ARGENTINOS
EXPORT EXPRESS INTERNATIONAL SA	28.969.600,00.-

En orden 81 se encuentra el Informe de Precio Testigo de fecha 14 de noviembre de 2018.

En orden 85 se observa el Informe técnico de los repuestos ofertados, de fecha 14 de noviembre de 2018.

En orden 86 figura un informe de consulta sobre deudas en AFIP y REPSAL, de fecha 14 de noviembre de 2018.

En orden 89 se encuentra el Dictamen de evaluación de ofertas:

PROCEDIMIENTO DE SELECCIÓN					
NRO. PROCESO	EJERCICIO	REPARTICIÓN SOLICITANTE	EXPTE.	TIPO DE PROCESO	OFERTAS PRESENTADAS
340/1-034-LPU18	2018	DIRECCIÓN GENERAL DE ADMINISTRACIÓN- SSSLD	EX-2018-47282745-APN-DGAD#M D	LICITACIÓN PÚBLICA	1

OFERTAS EN DONDE SE RECOMIENDA LA ADJUDICACIÓN A FAVOR DEL OFERENTE EXPORT EXPRESS INTERNATIONAL SA		
NRO DEL RENGLO	DESCRIPCIÓN	PRECIO OFERTADO
1	KUIT MANT COMPRESOR BURBUJEO MARCA SIEMENS	7.673.600,00.-
2	REGULADOR P/MOTOR, MARCA SIEMENS	5.324.000,00.-
3	KIT MANT SIST BURBUJEO, MARCA SIEMENS	3.194.400,00.-
4	KIT MANT SIST GUINCHE, MARCA SIEMENS	12.777.600,00.-



*Ministerio de Defensa*  
Unidad de Auditoría Interna

En orden 102 figura el Dictamen Jurídico de fecha 29 de noviembre de 2018, firmado por el Director de la Dirección General de Asuntos Jurídicos del Ministerio de Defensa.

En orden 106 se observa el Informe de fecha 1 de noviembre de 2018 relacionado con la publicación en el Boletín Oficial.

En orden 113 figura la Resolución de adjudicación de fecha 12 de diciembre de 2018, firmado por el Secretario de la Secretaría de Gestión Presupuestaria y Control del Ministerio de Defensa.

Orden de Compra:

ORDEN DE COMPRA 340/1-1171-OC18			
NRO. DEL RENGLÓN	DESCRIPCIÓN	CÓDIGO CATÁLOGO	PRECIO OFERTADO
1	KUIT MANT COMPRESOR BURBUJEO MARCA SIEMENS	2.9.6-3705.6635	7.673.600,00.-
2	REGULADOR P/MOTOR, MARCA SIEMENS	2.9.6-3705.6636	5.324.000,00.-
3	KIT MANT SIST BURBUJEO, MARCA SIEMENS	2.9.6-3705.6140	3.194.400,00.-
4	KIT MANT SIST GUINCHE, MARCA SIEMENS	2.9.6-3705.6637	12.777.600,00.-

DATOS OC: 340/1-1171-OC18					
NRO. ADJUDICACIÓN: RS-2018-64869249-APN-SGPYC#MD					
FECHA DE AUTORIZACIÓN	FECHA DE PERFECCIONAMIENTO	FECHA DE INICIO	FECHA DE FINALIZACIÓN	DURACIÓN DEL CONTRATO	CLASE
27/12/2018	27/12/2018	28/12/2018	11/2/2019	30 DÍAS HÁBILES	REPUESTOS

En orden 126 se encuentra la nota de perfeccionamiento de contrato de fecha 28 de diciembre de 2018, firmado por el Director de la Dirección de Gestión y Adquisiciones.



*Ministerio de Defensa*  
Unidad de Auditoría Interna

ADJUDICATARIO	
NOMBRE DE OFERENTE	VALOR OFERTADO EN PESOS ARGENTINOS
EXPORT EXPRESS INTERNATIONAL SA	28.969.600,00.-

**Informe del control de ejecución (orden 131)**

Con respecto al cumplimiento de las órdenes de compra en relación a la efectiva entrega del material, se analizó la factura, remito, acta de recepción y acta de alta patrimonial de los efectos ingresados. A continuación se acompaña cuadro descriptivo:

DOCUMENTACIÓN DE RECEPCIÓN DEL MATERIAL							
FACTURA		REMITO		ACTA DE CRE		ALTA PATRIMONIAL	
FECHA	28/12/2018	FECHA	28/12/2018	FECHA	Dic-18	FECHA	Dic-18
NRO.	E-04-0039	NRO.	R-01-01601	NRO.	216/18	NRO.	216/18

Se observa que la documentación está dentro de los plazos establecidos de la orden de compra y cumple con lo estipulado.

**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.

*Cra. MERCEDES S. MANDRILE*  
Auditora Interna  
Ministerio de Defensa

**BUENOS AIRES, mayo de 2019.**