



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

INFORME DE AUDITORÍA N° 18/2019
MINISTERIO DE DEFENSA
DIRECCIÓN GENERAL DE ADMINISTRACIÓN
CONTRATACIÓN DIRECTA N° 31/2018
“ADQUISICIÓN DEL SERVICIO DE REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO DEL
FARO PUNTA MEDANOS”

Tabla de Contenidos

Informe Ejecutivo	1
Informe Analítico	2
Objetivo	2
Alcance	2
Tarea Realizada	2
Marco Normativo	3
Marco de Referencia	4
Conclusión	10



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

Informe Ejecutivo

INFORME DE AUDITORÍA N° 18/2019
MINISTERIO DE DEFENSA
DIRECCIÓN GENERAL DE ADMINISTRACIÓN
CONTRATACIÓN DIRECTA N° 31/2018
"ADQUISICIÓN DEL SERVICIO DE REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO DEL FARO PUNTA MEDANOS"

Objetivo

Evaluar el cumplimiento de la normativa vigente en procesos de adquisición de los bienes o servicios efectuados por el Ministerio de Defensa - Dirección General de Administración, 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° 31/2018 tuvo por objeto la "ADQUISICIÓN DEL SERVICIO DE REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO DEL FARO PUNTA MEDANOS"

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.



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° 18/2019 MINISTERIO DE DEFENSA DIRECCIÓN GENERAL DE ADMINISTRACIÓN CONTRATACIÓN DIRECTA N° 31/2018 "ADQUISICIÓN DEL SERVICIO DE REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO DEL FARO PUNTA MEDANOS"

Objetivo

Evaluar el cumplimiento de la normativa vigente en procesos de adquisición de los bienes o servicios efectuados por el Ministerio de Defensa - Dirección General de Administración, 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° 31/2018 tuvo por objeto la "ADQUISICIÓN DEL SERVICIO DE REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO DEL FARO PUNTA MEDANOS"

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 04 de abril al 21 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-2018-48845793-APN-SHN#MD a efectos de:

- 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



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

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 la orden de compra en relación a la efectiva entrega del servicio, se ha cotejado toda la documentación correspondiente mediante Gestion Documental Electronico (GDE) y COMPR.AR.

Se controlaron las Facturas, Actas de la CRE, Orden de Pago Presupuestaria y fechas de trámites de las mismas.

Los últimos datos tomados del Portal COMPR.AR y GDE son de fecha 16 de mayo 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.
- 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 – T.O. 2017.
- 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 la Dirección General de Administración del Ministerio de Defensa correspondiente a la Contratación Directa N° 31/2018, Sistema COMPR.AR y GDE.

El número del proceso de Compra es el 35-1059-CDI18, y el nombre descriptivo del proceso es “ADQUISICIÓN DEL SERVICIO DE REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO DEL FARO PUNTA MEDANOS”, UOC: 35/000 – Dirección General de Administración del Ministerio de Defensa.

En orden 01 del expediente se encuentra la carátula del día 01 de octubre de 2018 sobre la adquisición del servicio de reparación y mantenimiento del Faro Punta Médanos.

A continuación y mediante el sistema COMPR.AR se encuentra la solicitud de gastos por un monto de PESOS OCHO MILLONES QUINIENTOS MIL CON 00/100 (\$ 8.500.000,00.-).

En orden 02 del proceso de compra figura el Pliego de Bases y Condiciones Generales. (PBYCG).

En orden 03 del proceso de compras figura el Pliego de Bases y Condiciones Particulares. (PBYCP)

Seguidamente, en orden 05 se observa una nota informando el estado actual de la estructura del Faro Punta Médanos, firmada por parte del Jefe del Departamento Balizamiento del Servicio de Hidrografía Naval de fecha 01 de octubre de 2018.

En orden 07 se encuentra una nota de fecha 01 de octubre de 2018 solicitando la reparación, firmada por el Subsecretario de Investigación Científica y Política Industrial para la Defensa.

En orden 09 se observa un informe de encuadre bajo la modalidad de Contratación Directa por Urgencia de fecha 01 de octubre de 2018, firmada por parte del Director de la Dirección de Contrataciones y Compras.

En orden 010 figura el Proceso de Compra por medio del Portal COMPR.AR.

PROCESO DE COMPRA			
NÚMERO DE PROCESO	ETAPA	MODALIDAD	ALCANCE
35-0031-CDI1818	ÚNICA	SIN MODALIDAD	NACIONAL



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

INFORMACION DEL CONTRATO		
FECHA ESTIMADA DEL INICIO DEL CONTRATO	DURACION DEL CONTRATO	PENALIDADES
A LOS 20 DÍAS CORRIDOS DE PERFECCIONAMIENTO DEL DOCUMENTO CONTRACTUAL	90 DÍAS HÁBILES	PREVISTAS - RÉGIMEN DE CONTRATACIONES DE LA APN

INFORMACION DEL PROCESO		
NOMBRE DESCRIPTIVO DEL PROCESO	OBJETO DE LA CONTRATACION	PROCEDIMIENTO DE SELECCIÓN
ADQUISICION DEL SERVICIO DE REPARACION Y MANTENIMIENTO DEL FARO PUNTA MEDANOS	ADQUISICION DEL SERVICIO DE REPARACION Y MANTENIMIENTO DEL FARO PUNTA MEDANOS	CONTRATACION DIRECTA

DETALLE DEL PRODUCTO O SERVICIO				
NUMERO DE RENGLON	OBJETO DEL GASTO	CODIGO DEL ITEM	DESCRIPCION	CANTIDAD (SERVICIO)
1	3.3.1.	3.3.1-3084.1	MANT Y REPAR GRAL INFRAESTR: DESCRIPCION MANTENIMIENTO GENERAL DE INFRAESTRUCTURA	1
2	3.3.1.	3.3.1-3084.1	MANT Y REPAR GRAL INFRAESTR: DESCRIPCION MANTENIMIENTO GENERAL DE INFRAESTRUCTURA	1
3	3.3.1.	3.3.1-3084.1	MANT Y REPAR GRAL INFRAESTR: DESCRIPCION MANTENIMIENTO GENERAL DE INFRAESTRUCTURA	1
4	3.3.1.	3.3.1-3084.1	MANT Y REPAR GRAL INFRAESTR: DESCRIPCION MANTENIMIENTO GENERAL DE INFRAESTRUCTURA	1
5	3.3.1.	3.3.1-3084.1	MANT Y REPAR GRAL INFRAESTR: DESCRIPCION MANTENIMIENTO GENERAL DE INFRAESTRUCTURA	1
6	3.3.1.	3.3.1-3084.1	MANT Y REPAR GRAL INFRAESTR: DESCRIPCION MANTENIMIENTO GENERAL DE INFRAESTRUCTURA	1

Se observa en orden 011 figuran las invitaciones a proveedores mediante el portal de COMPR.AR.



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

En orden 013 se observa el acta de apertura, que se detalla más abajo:

Firmas participantes en el Acta de apertura:

ACTA DE APERTURA		
OFERENTE	CUIT	PRECIO OFERTADO
AUSTRAL TECH SA	30663738948	\$ 9.245.000,00.-
REPARACION DE RODRIGO	23294679979	\$ 8.356.000,00.-
AYM D'ESPOSITO SRL	30612677499	\$ 9.708.000,00.-
VEMERKIPER SRL	30716135620	\$ 46.669.536,49.-
LUIS BELTRAMO	20229522338	\$ 8.195.600, 00.-
SUMARTEC	30715652400	\$ 7.990.000,00.-

En orden 014 se encuentran las consultas al proceso de compra mediante portal de COMPR.AR.

En orden 023 se observa un Informe Técnico y la visita de inspección al Faro Punta Médanos.

Cuadro comparativo de ofertas (en orden 089):

CUADRO DE OFERTAS	
NOMBRE DE OFERENTE	VALOR OFERTADO EN PESOS ARGENTINOS
AUSTRAL TECH SA	\$ 9.245.000,00.-
REPARACION DE RODRIGO	\$ 8.356.000,00.-
AYM D'ESPOSITO SRL	\$ 9.708.000,00.-
VEMERKIPER SRL	\$ 46.669.536,49.-
LUIS BELTRAMO	\$ 8.195.600, 00.-
SUMARTEC	\$ 7.990.000,00.-



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

Dictamen de Evaluación de Ofertas (en orden 179):

DICTAMEN DE EVALUACION DE OFERTAS			
DESESTIMADAS		OFERTAS RECOMENDADAS	
NOMBRE OFERENTE	CAUSA	NOMBRE OFERENTE	CAUSA
AUSTRAL TECH SA	NO SE AJUSTAN A LO SOLICITADO	LUIS ALBERTO BELTRAMO ALVAREZ	CUMPLE CON LO SOLICITADO
REPARACION DE RODRIGO			
AYM D'ESPOSITO SRL			
VEMERKIPER SRL			
SUMARTEC			

En orden 109 se encuentra Dictamen Jurídico de fecha 01 de noviembre de 2018.-

En orden 118 figura la Resolución de aprobación del procedimiento de selección bajo la modalidad de Contratación Directa "Por Urgencia" bajo el número de proceso 35-0031-CDI18, de fecha 05 de noviembre de 2018.

En orden 126 se encuentra la Orden de Compra Nro. 35-1059-OC18, con el objeto de Adquisición del Servicio de Reparación y Mantenimiento del Faro Punta Médanos de fecha 05 de noviembre de 2018.

Orden de Compra

DATOS DE LA ORDEN DE COMPRA: 35-4059-OC18					
FECHA DE AUTORIZACIÓN	FECHA DE PERFECCIONAMIENTO	FECHA DE INICIO	FECHA DE FINALIZACIÓN	DURACIÓN DEL CONTRATO	CLASE
5/11/2018	5/11/2018	5/11/2018	3/2/2019	90 DÍAS CORRIDOS	MANT, REPAR Y LIMPIEZA

DATOS DEL PROCESO					
NRO EXPTE	NRO PROCEDIMIENTO	TIPO	MODALIDAD	CLASE	ADJUDICACION
EX2018-48845793-APN-SHN#MD	35-0031-CDI18	BIENES	SIN MODALIDAD	MANT, REPAR Y LIMPIEZA	RS-2018-56507681-APN-MD



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

DETALLE DE LA ORDEN DE COMPRA					
NUM RENGL	CODI CAT	DESCRIPCION	UNIDAD DE MEDIDA	CANT	PRECIO UNUTARIO
1	3.3.1-3084.1	MANT Y REPAR GRAL INFRAESTR: DESCRIPCION MANTENIMIENTO GENERAL DE INFRAESTRUCTURA	SERV	1	\$ 898.700,00.-
2	3.3.1-3084.1	MANT Y REPAR GRAL INFRAESTR: DESCRIPCION MANTENIMIENTO GENERAL DE INFRAESTRUCTURA	SERV	1	\$ 3.982.000,00.-
3	3.3.1-3084.1	MANT Y REPAR GRAL INFRAESTR: DESCRIPCION MANTENIMIENTO GENERAL DE INFRAESTRUCTURA	SERV	1	\$ 1.567.000,00.-
4	3.3.1-3084.1	MANT Y REPAR GRAL INFRAESTR: DESCRIPCION MANTENIMIENTO GENERAL DE INFRAESTRUCTURA	SERV	1	\$ 422.100,00.-
5	3.3.1-3084.1	MANT Y REPAR GRAL INFRAESTR: DESCRIPCION MANTENIMIENTO GENERAL DE INFRAESTRUCTURA	SERV	1	\$ 799.600,00.-
6	3.3.1-3084.1	MANT Y REPAR GRAL INFRAESTR: DESCRIPCION MANTENIMIENTO GENERAL DE INFRAESTRUCTURA	SERV	1	\$ 526.200,00.-

DATOS DEL ADJUDICATARIO				
RAZON SOCIAL	NRO CUIT	DOMICILIO	CODIGO POSTAL	PROVINCIA
LUIS ALBERTO BELTRAMO ALVAREZ	20-22952233-8	PARANA 762 P 6 D C - CABA	1017	CABA

Compromisos definitivos ingresados (orden 127):

PROVEEDOR	TOTAL IMPUTADO	SOLICITUD DE CONTRATACION	OBJETO DEL GASTO	EJERCICIO
LUIS A BELTRAMO ALVAREZ	\$ 8.195.600,00.-	35-55-SCO18	3.3.1.	2018



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

En orden 129 se encuentra una nota firmada por el Servicio de Hidrografía Naval del Ministerio de Defensa, informando el avance de los trabajos de fecha 29 de enero de 2019 y expresando que el retraso del cumplimiento se ve justificado al mal tiempo y la humedad reinante en la zona que imposibilitaban los trabajos.

En orden 130 figura una nota de informe de avance de los trabajos de fecha 16 de abril de 2019, firmado por el Servicio de Hidrografía Naval del Ministerio de Defensa.

En orden 131 a través Memorándum Nro. ME-2019-35987679-APN-UAI#MD de fecha 15 de abril de 2019 la UAI solicita al Director de la Dirección de Contracciones y Compras documentación relacionada a la ejecución del contrato. A través del Memorándum Nro. ME-2019-36624668-DCYC#MD de fecha 17 de abril de 2019 el Director de la Dirección de Contracciones y Compras responde informando que la obra en cuestión se demoró por factores ajenos a la empresa y la misma se encuentra en un 85 % ejecutada y con fecha de finalización el día 05 de mayo de 2019, adjuntando las notas NO-2019-05681474-APN-SHN#MD de fecha 29 de enero de 2019 del Servicio Hidrográfico Naval y Nota NO-2019-36269741-APN-SHN#MD de fecha 16 de abril de 2019 del Servicio Hidrográfico Naval.

Ejecución de la Orden de Compra mediante el Portal COMPR.AR



FARO PUNTA MEDANOS



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

EJECUCION ORDEN DE COMPRA				
FACTURA		ACTA DE RECEPCION		OBSERVACIONES
NUMERO	FECHA	NUMERO	FECHA	
B-004-00547	22/4/2019	S/NRO	3/5/2019	SIN NOVEDAD

En orden 134 se observa una Factura de SERVI SERVICIO INTEGRAL Nro. B 004-00547

En orden 135 se encuentra el acta de recepción de fecha 03 de mayo de 2019.

En orden 136 figura resumen de liquidación, el cual se describe a continuación:

RESUMEN DE LIQUIDACION				
NRO ORDEN	BENEFICIARIO	FECHA	ESTADO	IMPORTE
962	BELTRAMO ALVAREZ LUIS ALBERTO	16/5/2019	EN ORDEN DE PAGO	\$ 8.195.600,00.-

En 138 nota de orden de liquidación de pago "RLiq 962" de fecha 16 de mayo de 2019, correspondiente a la Orden de Compra Nro. 35-1059-OC18.

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.

Mercedes S. Mandrile
Auditora Interna
Ministerio de Defensa

BUENOS AIRES, mayo de 2019.