



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

INFORME DE AUDITORIA N° 23/2019
MINISTERIO DE DEFENSA
ESTADO MAYOR GENERAL DE LA ARMADA
BASE NAVAL PUERTO BELGRANO
LICITACIÓN PÚBLICA N° 22/2017
“SERVICIO DE REMOLQUE PARA LA ENTRADA Y SALIDA
DE UNIDADES DE LA ARMADA”

Tabla de contenidos

<u>Informe Ejecutivo</u>	1
<u>Informe Analítico</u>	3
<u>Objetivo</u>	3
<u>Alcance</u>	3
<u>Limitaciones al Alcance</u>	3
<u>Tarea realizada</u>	4
<u>Marco Normativo</u>	5
<u>Marco de Referencia</u>	5
<u>Hallazgos</u>	7
<u>Conclusión</u>	9



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

Informe Ejecutivo

INFORME DE AUDITORIA N° 23/2019 MINISTERIO DE DEFENSA ESTADO MAYOR GENERAL DE LA ARMADA BASE NAVAL PUERTO BELGRANO LICITACIÓN PÚBLICA N° 22/2017 "SERVICIO DE REMOLQUE PARA LA ENTRADA Y SALIDA DE UNIDADES DE LA ARMADA"

Objetivo

Evaluar el cumplimiento de la normativa vigente en procesos de adquisición de los bienes o servicios efectuados por el Estado Mayor General de la Armada, de manera centralizada y a través de sus Dependencias. El presente acto contractual fue incorporado al proceso de evaluación sobre la base de muestreo, en el marco de los proyectos de auditoría incorporados en la planificación del Ejercicio 2019.

Hallazgos

Hallazgo N° 1.

Omisión de lo preceptuado en el Artículo 32¹ del Manual de Procedimientos del Régimen de Contrataciones de la Administración Nacional, establecido por la Disposición N° 62-E/16 ONC.

No se encuentra en el expediente la notificación de la adjudicación cursada a la empresa TRANS-ONA S.A.M.C.I.F.

Hallazgo N° 2.

Falta de constancia de lo preceptuado por la Comunicación General ONC N° 22/2015.

Si bien La Disposición COAA N° 5039/17 de fecha 08 de junio de 2018 emitida por el Comandante de Alistamiento y Adiestramiento de la Armada en sus considerandos aclara que se ha cumplido con la Circular ONC N° 22/15², no se

¹ "ARTÍCULO 32.- NOTIFICACIÓN. El acto administrativo de finalización del procedimiento deberá ser notificado por la Unidad Operativa de Contrataciones a todos los oferentes dentro de los TRES (3) días de dictado".

² "...las jurisdicciones y entidades contratantes deberán, a fin de constatar que los oferentes no se encuentren inscriptos en el REPSAL, ingresar a la página web www.repsal.gob.ar en tres oportunidades: al momento de la apertura de las ofertas, en la etapa de evaluación y al momento de la adjudicación".



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

acompañó al expediente el antecedente que avale que al momento de la adjudicación, el proveedor no se encontraba inscripto en el Registro Público de Empleados con Sanciones Laborales (REPSAL). El último certificado agregado se encuentra a fs. 204 y fue emitido con fecha 26 de abril de 2018.

Hallazgo N° 3.

Omisión de lo establecido en el apartado f³ Art. 2 del Manual de Procedimientos del Régimen de Contrataciones de la Administración Nacional, establecido por la Disposición N° 62-E/16 ONC.

Si bien la Armada notificó a la empresa sobre la existencia, tanto de la orden de compra como de las solicitudes de provisión, no fue transcrito el contenido de las actuaciones administrativas que se pretendió notificar.

Conclusión

Más allá de las inconsistencias detalladas en el capítulo "Hallazgos" del presente informe, que puntualizan algunas situaciones de apartamiento del marco normativo en cuestiones y aspectos de carácter formal, el examen llevado a cabo de la Licitación Pública N° 22/17, que tuvo por objeto el "Servicio de Remolque para la Entrada y Salida de Unidades de la Armada"; revela que en general el acto contractual se ajustó a las disposiciones legales y reglamentarias vigentes.

No obstante, ello se recomienda gestionar la capacitación del personal que tiene a su cargo la gestión de las contrataciones, con el fin de fortalecer los mecanismos de control interno en materia de contrataciones.

MERCEDES S. MANDRILE
Auditora Interna
Ministerio de Defensa

BUENOS AIRES, Julio de 2019.

3 ARTICULO 2 apartado f) segundo párrafo: "Para que la notificación sea válida se deberá transcribir íntegramente el contenido de la actuación administrativa que se pretende notificar".



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

Informe Analítico

INFORME DE AUDITORIA N° 23/2019 MINISTERIO DE DEFENSA ESTADO MAYOR GENERAL DE LA ARMADA BASE NAVAL PUERTO BELGRANO LICITACIÓN PÚBLICA N° 22/2017 "SERVICIO DE REMOLQUE PARA LA ENTRADA Y SALIDA DE UNIDADES DE LA ARMADA"

Objetivo

Evaluar el cumplimiento de la normativa vigente en procesos de adquisición de los bienes o servicios efectuados por el Estado Mayor General de la Armada, de manera centralizada y a través de sus Dependencias. El presente acto contractual fue incorporado al proceso de evaluación sobre la base de muestreo, en el marco de los proyectos de auditoría incorporados en la planificación del Ejercicio 2019.

Alcance

Las tareas fueron desarrolladas entre el 01 de abril y el 20 de mayo del año en curso, en dependencias que la auditoría tiene asignadas en la sede central del Estado Mayor General de la Armada, - Edificio Libertad-, Avenida Comodoro Py N° 2055 de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires, conforme a las Normas de Auditoría Gubernamental aprobadas por Resolución SGN N° 152/02.

El análisis se efectuó sobre la base de la documentación que compone a la aludida contratación y comprendió los procedimientos realizados desde la verificación de la incorporación de la necesidad en el Plan Anual de Contrataciones, la posterior emisión de la solicitud de gastos respectiva, hasta la finalización del proceso de ejecución del contrato, con la correspondiente recepción definitiva de los bienes y servicios adquiridos.

Se deja constancia que se ha dado cumplimiento al Instructivo de Trabajo N° 4/2014 de SIGEN.

Limitaciones al Alcance

Teniendo en cuenta la particularidad del objeto de la contratación, el análisis se limitó -en lo que respecta al proceso de ejecución-, sólo al aspecto documental, toda vez que esta Unidad de Auditoría Interna no contó oportunamente con la posibilidad de verificar in situ las labores ejecutadas, las cuales se relacionan con el servicio de remolque de entrada y salida de Unidades Navales.



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

Tarea Realizada

El análisis contempló entre otros los siguientes ítems:

1. **Origen y motivación**, verificando que el acto contractual cuente con un requerimiento debidamente autorizado, correctamente documentado y razonablemente expuesto.
2. **Razonabilidad de la adquisición**, cotejando que los servicios prestados surjan de necesidades previamente programadas por la Fuerza, hayan sido realizados 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.
3. **Análisis de las distintas etapas del procedimiento de las actuaciones**, verificando que dichas etapas cuenten con los respectivos actos administrativos de autorización y aprobación y estos con la correspondiente intervención del Servicio Jurídico permanente del Organismo.
4. **Razonabilidad de los Pliegos de Bases y Condiciones Particulares (PBCP)**, constatando 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.
5. **Existencia de resguardos contractuales en las ofertas y en la adjudicación**, con la consecuente verificación de presentación de garantías en las formas previstas en el Pliegos de Bases y Condiciones Particulares.
6. **Proceso de ejecución, desde la notificación de la Orden de Compra o Contrato respectivo, hasta la recepción definitiva de los elementos**, con análisis de la documentación que compone dicho proceso:
 - a) Orden de compra.
 - b) Solicitudes de Provisión.
 - c) Notificación de las Solicitudes de Provisión.
 - d) Constancias de recepción –provisorias y definitivas-.
 - e) Facturas.
 - f) Documentación que avala las diferentes etapas presupuestarias (Compromiso – Devengado – Orden de Pago emitidas).
 - g) Verificación de la congruencia entre la fechas de la documentación compulsada.



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

Marco Normativo

- Ley N° 24.156 – Ley de Administración Financiera.
- Decreto N° 1.023/01 - Régimen de Contrataciones de la Administración Nacional.
- Decreto N° 1030/16 – Reglamentación del Decreto Delegado N° 1023/01.
- Disposición N° 62 – E/16 Manual de Procedimiento del Régimen de Contrataciones de la Administración Nacional.
- Disposición N° 63 – E/16 Pliego Único de Bases y Condiciones Generales.
- 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° 36-E/2017 - Sistema del Precio Testigo.
- Comunicación General ONC N° 16/14 – Elaboración Instructivo de trabajo N° 4/14. "Programa de Verificación del Proceso de Compras y Contrataciones".

Marco de Referencia

El análisis cuyo resultado se desarrolla en el presente informe se efectuó sobre el ejemplar original de Licitación Pública N° 22/17, la cual consta de DOS (2) cuerpos y TRESCIENTOS CUARENTA Y TRES (343) fojas útiles. La misma tuvo por objeto el Servicio de Remolque para la Entrada y Salida de Unidades de la Armada.

Inicio de Actuaciones: requerimiento a través de la Solicitud de Gastos 112/17 sin fecha por un importe de dólares: UN MILLÓN CATORCE MIL TRESCIENTOS TREINTA Y SIETE CON ONCE CENTAVOS (U\$S 1.014.337,11). (fs. 3).

Autorización del Procedimiento: a través de Disposición N° 5011/17 GOFM del Comandante de la Flota de Mar. (fs. 48).

Control del Sistema de Precios Testigo: no consta por encontrarse excluido oportunamente por SIGEN, según lo determinado por dicho Organismo en Nota N° 6767/2015 de fecha Noviembre de 2015. (fs. 94 a 96).



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

Precio referencial: surge de presupuesto -sin firma- certificado por la Armada, de la Empresa Trans-Ona S.A.M.C.I.F, donde se detallan los trabajos a realizar, siendo el total de dólares: UN MILLON CATORCE MIL TRESCIENTOS TREINTA Y SIETE CON ONCE CENTAVOS (U\$S 1.014.337,11). (fs. 4/5).

Comunicación a proveedores y asociaciones:

Proveedor o Asociación	Foja Envío
Trans-Ona S.A.M.C.I.F.	67
Transporte y Service S.A.	72
Blamen S.A.	77
Mar del Plata Port Management S.R.L.	80
Expreso Lancioni S.A.	85
Corporación del Comercio y la Industria de Bahía Blanca.	87
Registro de Efectores Sociales.	89
Unión del Comercio la Industria y el Agro.	91
U.A.P.E.	93

Presentó oferta la siguiente firma:

Firma	Foja
Trans-Ona S.A.M.C.I.F.	105

Acta de Apertura: de fecha 2 de febrero de 2017. (fs. 98).

Cuadro Comparativo de Ofertas: (fs. 162).

Intervención Comisión Evaluadora: dictamen de la Comisión Evaluadora N° 03/18 de fecha 3 de abril de 2018. (fs. 183/5).

Adjudicación: realizada por la Disposición N° 5039/18 del Comandante de Adiestramiento y Alistamiento de la Armada a favor de la empresa TRANS-ONA S.A.M.C.I.F. por la suma de dólares: UN MILLON CATORCE MIL TRESCIENTOS TREINTA Y SIETE CON ONCE CENTAVOS (U\$S 1.014.337,11). (fs. 223 a 225).

Orden de Compra N°: 56/18. (fs. 234/5).



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

Solicitudes de Provisión N°: 108, 109, 110, 111, 113, 114 y 116. (fs. 242, 255, 267, 280, 295, 308 y 328 respectivamente).

Recepción Definitiva: actas N° 1, 2, 3, 4, 5, 6 y 7. (fs. 250, 262, 276, 289, 304, 318 y 337 respectivamente).

Facturas N°: 588, 589, 599, 600, 614, 615 y 637. (fs. 251, 263, 277, 290, 305, 319 y 338 respectivamente).

Ordenes de Pago N°: 3406, 3849, 3883 y 4682/18 suministradas por la Dirección General de Administración Financiera de la Armada.

Hallazgos

Hallazgo N° 1.

Omisión de lo preceptuado en el Artículo 32⁴ del Manual de Procedimientos del Régimen de Contrataciones de la Administración Nacional, establecido por la Disposición N° 62-E/16 ONC.

No se encuentra en el expediente la notificación de la adjudicación cursada a la empresa TRANS-ONA S.A.M.C.I.F.

Comentario del Auditado: De Acuerdo.


"Referente al hallazgo establecido digo de acuerdo, debido a que la Unidad Operativa de Compras de la Base Naval Puerto Belgrano omitió agregar al expediente la notificación de la Adjudicación".

Descripción del Curso de Acción a Seguir:

"Se contemplará para futuros procedimientos que se arbitren los medios para notificar en tiempo y forma los actos administrativos"

Recomendación de la UAI:

Instruir al personal sobre la integridad exigida en el art. 1° del Anexo I de la Disposición N°62-E/2016 ONC.


⁴ "ARTÍCULO 32.- NOTIFICACIÓN. El acto administrativo de finalización del procedimiento deberá ser notificado por la Unidad Operativa de Contrataciones a todos los oferentes dentro de los TRES (3) días de dictado".



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

Hallazgo N° 2.

Falta de constancia de lo preceptuado por la Comunicación General ONC N° 22/2015.

Si bien La Disposición COAA N° 5039/17 de fecha 08 de junio de 2018 emitida por el Comandante de Alistamiento y Adiestramiento de la Armada en sus considerandos aclara que se ha cumplido con la Circular ONC N° 22/15⁵, no se acompañó al expediente el antecedente que avale que al momento de la adjudicación, el proveedor no se encontraba inscripto en el Registro Público de Empleados con Sanciones Laborales (REPSAL). El último certificado agregado se encuentra a fs. 204 y fue emitido con fecha 26 de abril de 2018.

Comentario del Auditado: De Acuerdo.

"Referente al hallazgo establecido digo de acuerdo, debido a que la UOC realizó la verificación del REPSAL, con fecha 26 de abril, al momento de realizar el proyecto de acto administrativo de adjudicación. Por cuestiones administrativas la adjudicación se demoró sin que las constancias fueran nuevamente incorporadas"

Descripción del Curso de Acción a Seguir:

Se arbitrarán los medios para dar cumplimiento a la normativa vigente

Recomendación de la UAI:

Se recomienda capacitar al personal, a fin de disminuir los posibles errores en futuras contrataciones dando cumplimiento a la Comunicación General ONC N° 22/15.

Hallazgo N° 3.

Omisión de lo establecido en el apartado f⁶ Art. 2 del Manual de Procedimientos del Régimen de Contrataciones de la Administración Nacional, establecido por la Disposición N° 62-E/16 ONC.

Si bien la Armada notificó a la empresa sobre la existencia, tanto de la orden de compra como de las solicitudes de provisión, no fue transcrito el contenido de las actuaciones administrativas que se pretendió notificar.

5 "...las jurisdicciones y entidades contratantes deberán, a fin de constatar que los oferentes no se encuentren inscriptos en el REPSAL, ingresar a la página web www.repsal.gob.ar en tres oportunidades: al momento de la apertura de las ofertas, en la etapa de evaluación y al momento de la adjudicación".

6 ARTICULO 2 apartado f) segundo párrafo: "Para que la notificación sea válida se deberá transcribir íntegramente el contenido de la actuación administrativa que se pretende notificar".



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

Comentario del Auditado: De Acuerdo.

"Referente al hallazgo establecido digo de acuerdo".

Descripción del Curso de Acción a Seguir:

"En próximas contrataciones se dará acabado cumplimiento a lo dispuesto en art. 2 del Anexo I del Manual de Procedimientos del Régimen de Contrataciones de la Administración Nacional, establecido por la Disposición N 62-E/16".

Recomendación de la UAI:

Capacitar al personal, a fin de disminuir los posibles errores en futuras contrataciones, dando cumplimiento a lo establecido en el Art. 2 del Anexo I de la Disposición N°62-E/2016 ONC.

Conclusión

Más allá de las inconsistencias detalladas en el capítulo "Hallazgos" del presente informe, que puntualizan algunas situaciones de apartamiento del marco normativo en cuestiones y aspectos de carácter formal, el examen llevado a cabo de la Licitación Pública N° 22/17, que tuvo por objeto el "Servicio de Remolque para la Entrada y Salida de Unidades de la Armada"; revela que en general el acto contractual se ajustó a las disposiciones legales y reglamentarias vigentes.

No obstante, ello se recomienda gestionar la capacitación del personal que tiene a su cargo la gestión de las contrataciones, con el fin de fortalecer los mecanismos de control interno en materia de contrataciones.

MICHAEL S. MANDRILE
Auditor Interno
Ministerio de Defensa

BUENOS AIRES, Julio de 2019.