



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

INFORME DE AUDITORIA N° 29/2019
MINISTERIO DE DEFENSA
ESTADO MAYOR GENERAL DE LA ARMADA
BATALLÓN DE INFANTERÍA DE MARINA N° 2
LICITACIÓN PÚBLICA N° 07/2018
"SERVICIO PARA EL REEMPLAZO DEL
TECHO Y ALERO DEL EDIFICIO DE LA COCINA/COMEDOR"

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>	10



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

Informe Ejecutivo

INFORME DE AUDITORIA N° 29/2019
MINISTERIO DE DEFENSA
ESTADO MAYOR GENERAL DE LA ARMADA
BATALLÓN DE INFANTERÍA DE MARINA N° 2
LICITACIÓN PÚBLICA N° 07/2018
"SERVICIO PARA EL REEMPLAZO DEL
TECHO Y ALERO DEL EDIFICIO DE LA COCINA/COMEDOR"

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 establecido en el Art. 72¹ del Reglamento del Régimen de Contrataciones de la Administración Nacional estatuido por el Decreto N° 1030/16.

Si bien el Dictamen de Evaluación fue emitido con fecha 06 de julio de 2018 (fs. 540), el mismo se comunicó a los oferentes el 18 de julio de 2018 (fs. 548 a 557), es decir fuera del plazo de dos días previsto en la normativa aludida.

Hallazgo N° 2.

Omisión de lo establecido en el Art. 2² –NOTIFICACIONES- del Manual de Procedimientos del Régimen de Contrataciones de la Administración Nacional.

No fue transcrito en el cuerpo de la notificación el acto administrativo de adjudicación, tal como lo establece la normativa mencionada ut supra. (fs. 575 a 583).

1 "ARTÍCULO 72.- COMUNICACIÓN DEL DICTAMEN DE EVALUACIÓN. El dictamen de evaluación de las ofertas se comunicará, utilizando alguno de los medios enumerados en el artículo 7° del presente reglamento, a todos los oferentes dentro de los DOS (2) días de emitido".

2 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

Hallazgo N° 3.

Sobre las Actas de Recepción.

1. Las Actas de Recepción Nros. 293 y 401/18 que lucen a fojas 590 y 592 respectivamente, se encuentran agregadas en fotocopia, careciendo las mismas de firma de funcionario público que las avale.
2. No se encuentra en el expediente el Acta de Recepción que da respaldo a la Factura N° 297/18 correspondiente a la ejecución del 50% (\$ 2.599.500,00) del total del contrato.
3. El Acta de Recepción N° 390/18 obrante a fs. 591 emitida por el Batallón de Vehículos Anfibios N° 1 corresponde a la orden de compra N° 52/18, no guardando la misma relación con la contratación bajo análisis.

Conclusión

Más allá de las inconsistencias detalladas en el capítulo "Hallazgos" del presente informe, que puntualizan situaciones de apartamiento del marco normativo en cuestiones y aspectos de carácter formal, el examen llevado a cabo de la Licitación Pública N° 07/18, que tuvo por objeto el "Servicio para el reemplazo del Techo y Alero del Edificio de la cocina/comedor"; revela que en general el acto contractual se ajustó a las disposiciones legales y reglamentarias vigentes.

No obstante ello, se recomienda intensificar los controles y observar con mayor rigurosidad el cumplimiento de la normativa, implementándose las acciones correctivas necesarias con el fin de fortalecer los mecanismos de Control Interno, evitándose con ello nuevos errores en futuros procesos contractuales.


Cra. MERCEDES S. MANDRILE
Auditora Interna
Ministerio de Defensa

BUENOS AIRES, julio 2019.



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

Informe Analítico

INFORME DE AUDITORIA Nº 29/2019
MINISTERIO DE DEFENSA
ESTADO MAYOR GENERAL DE LA ARMADA
BATALLÓN DE INFANTERÍA DE MARINA Nº 2
LICITACIÓN PÚBLICA Nº 07/2018
"SERVICIO PARA EL REEMPLAZO DEL
TECHO Y ALERO DEL EDIFICIO DE LA COCINA/COMEDOR"

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 y el 25 de junio 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 Nº 2055 de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires, conforme a las Normas de Auditoría Gubernamental aprobadas por Resolución SGN Nº 152/02.

El análisis comprendió los procedimientos efectuados desde la verificación de la incorporación de la necesidad en el Plan Anual de Contrataciones y 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 Nº 04/2014 de SIGEN.

Limitaciones al Alcance

Teniendo en cuenta la particularidad del objeto de la contratación, el cual se relaciona con las tareas de reemplazo del techo y alero del edificio de la cocina/comedor de tropa del Batallón de Infantería de Marina Nº 2, y en virtud al dictado del Decreto 632/18 relacionado con la restricción del gasto público, el análisis se limitó -en lo que respecta al proceso de ejecución-, solo al aspecto documental, no realizándose verificaciones in situ para corroborar técnica y físicamente las labores ejecutadas.



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 (PBGP)**, 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 Nros. 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 –en caso de corresponder-.
 - c) Notificación de las Solicitudes de Provisión –en caso de corresponder-.
 - d) Remitos –en caso de corresponder-.
 - e) Constancias de recepción –provisorias y definitivas-.
 - f) Facturas.
 - g) Documentación que avala las diferentes etapas presupuestarias (Compromiso – Devengado – Orden de Pago emitidas).
 - h) 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 la Licitación Pública N° 07/18, la cual consta de TRES (3) tomos y SEISCIENTAS SEIS (606) fojas útiles. La misma tuvo por objeto, efectuar las tareas de reemplazo del Techo y Alero del Edificio de la Cocina/Comedor de Tropa del Batallón de Infantería de Marina N° 2.

Inicio de Actuaciones: requerimiento a través de Solicitud de Gastos sin fecha N° 01/18 por un importe de \$ 5.900.000. (fs. 12).

Autorización del procedimiento: a través de Disposición N° 01/18 del Jefe de Infantería de Marina. (fs. 154/156).

Control del Sistema de Precios Testigo: en virtud a la manifestación inserta en el acto administrativo de autorización, -Disposición N° 01/18-, no fue solicitado por considerar el Organismo que se encuentra encuadrado dentro de las excepciones contempladas en la Res. SIGEN N° 36-E/2017. (fs. 156).



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

Precio referencial: emitido por las empresas Grup Omega y JEM Construcciones. (fs. 111/113).

Comunicación a proveedores y asociaciones

Proveedor o Asociación	Foja Envío
UNION ARGENTINA DE PROVEEDORES DEL ESTADO	174
UNION DEL COMERCIO, LA INDUSTRIA Y EL AGRO DE PUNTA ALTA	176
REGISTRO NACIONAL DE EFECTORES DEL MINISTERIO DE DESARROLLO Y ECONOMIA.	180
PROVISERG	182
S3 S.R.L.	184
IRON TECH ARGENTINA S.A	186
DIESEL ANGELO	188
MUSUMECI CONSTRUCCIONES	190
PROING S.A	192
FCM FORWARDER S.A.	194

Presentaron oferta las siguientes firmas

Firma	Fojas
FULGENZI FERNANDO RODOLFO	210/235
EBERS OMAR MARCIANO	236/377
S3 S.R.L.	378/430
TALLERES B.J. IRRAZABAL S.A.	431/489

Acta de Apertura: del 27 de junio de 2018. (fs. 205).

Cuadro Comparativo de Ofertas: del 29 de junio de 2018. (fs. 530).

Intervención Comisión Evaluadora: Dictamen N° 01/18 de fecha 06 de julio 2018. (fs. 539/540).

Adjudicación: realizada por Disposición N° 5022/18 del Sr. Comandante de Infantería de Marina de fecha 02 de octubre de 2018. (fs. 564 a 566).

Orden de Compra N°: 64/18 (fs. 572).



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

Recepción Actas N°: 293, 401/18. (fs. 590 y 592 respectivamente).

Facturas "B" N°: 288, 297, 301. (fs. 593, 594 y 595, respectivamente).

Órdenes de Pago N°: 192 y 285/19 obtenidas de la Dirección General de Administración Financiera.

Hallazgos

Hallazgo N° 1.

Omisión de lo establecido en el Art. 72³ del Reglamento del Régimen de Contrataciones de la Administración Nacional estatuido por el Decreto N° 1030/16.

Si bien el Dictamen de Evaluación fue emitido con fecha 06 de julio de 2018 (fs. 540), el mismo se comunicó a los oferentes el 18 de julio de 2018 (fs. 548 a 557), es decir fuera del plazo de dos días previsto en la normativa aludida.

Comentario del Auditado: *En Desacuerdo.*

Con fecha 04 de julio de 2018 la UOC elevó el expte. a los fines que la respectiva Comisión Evaluadora realice su Dictamen, el mismo fue retirado por la FAIF con fecha 05 de julio. De acuerdo a la información obrante en el expte, el mismo día fue elevado al BIM2 (para consideración de la Comisión Evaluadora (CMEV) designada).

El Dictamen correspondiente está fechado, como recepcionado por la CMEV, el día 06 de julio. El día 10 de julio esta Comisión elevó el Dictamen a la FAIF. (Es menester considerar que los días 07,08 y 09 de julio fueron no hábiles).

El día 13 de julio la FAIF lo remitió a la UOC el expte.

Considerando que el expte. Ingresó a la UOC el día viernes 13 de julio y tomando que los días hábiles posteriores fueron 16 y 17 de julio, la comunicación realizada efectuada a los oferentes el día 18 de julio daría por cumplida en forma correcta los plazos establecidos.

Cabe señalar que si bien el Dictamen de Evaluación se emitió con fecha 06 de julio, el mismo fue recibido por la UOC con fecha 13 del mismo mes, teniendo en cuenta los distintos giros del expte. y las demoras producidas por la distancia existente entre los destinos intervinientes, sumado a ello el hecho de que el expte. de la Licitación Pública 07/18 se tramitó en formato papel, lo cual imposibilitó brindar mayor celeridad a los movimientos internos del mismo.

3 "ARTÍCULO 72.- COMUNICACIÓN DEL DICTAMEN DE EVALUACIÓN. El dictamen de evaluación de las ofertas se comunicará, utilizando alguno de los medios enumerados en el artículo 7° del presente reglamento, a todos los oferentes dentro de los DOS (2) días de emitido".



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

Opinión de la UAI:

Si bien se considera entendible la argumentación expuesta, se observa que las respectivas comunicaciones no fueron emitidas con la celeridad requerida por la normativa.

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. 72 del Reglamento del Régimen de Contrataciones de la Administración Nacional estatuido por el Decreto N° 1030/16.

Hallazgo N° 2.

Omisión de lo establecido en el Art. 2⁴ –NOTIFICACIONES- del Manual de Procedimientos del Régimen de Contrataciones de la Administración Nacional.

No fue transcrito en el cuerpo de la notificación el acto administrativo de adjudicación, tal como lo establece la normativa mencionada ut supra. (fs. 575 a 583).

Comentario del Auditado: De acuerdo.

Si bien no se encuentra transcripto en el cuerpo del e-mail enviado a los oferentes la respectiva Disposición de Adjudicación, sí se deja constancia que se adjuntó en dichas comunicaciones el citado acto administrativo, el cual fue enviado a cada uno de los oferentes.

Cabe aclarar que hasta la fecha, no se recibieron reclamos ni solicitudes por parte de los oferentes presentados en este procedimiento, relacionados con la notificación/comunicación del mencionado acto administrativo.

Descripción del Curso de Acción a Seguir:

Debido a que las notificaciones a los proveedores se realizan en la actualidad a través del sistema COMPR.AR, no resulta necesario adoptar ninguna medida correctiva.

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 – NOTIFICACIONES- del Manual de Procedimientos del Régimen de Contrataciones de la Administración Nacional.

4 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

Hallazgo N° 3.

Sobre las Actas de Recepción.

1. Las Actas de Recepción Nros. 293 y 401/18 que lucen a fojas 590 y 592 respectivamente, se encuentran agregadas en fotocopia, careciendo las mismas de firma de funcionario público que las avale.
2. No se encuentra en el expediente el Acta de Recepción que da respaldo a la Factura N° 297/18 correspondiente a la ejecución del 50% (\$ 2.599.500,00) del total del contrato.
3. El Acta de Recepción N° 390/18 obrante a fs. 591 emitida por el Batallón de Vehículos Anfibios N° 1 corresponde a la orden de compra N° 52/18, no guardando la misma relación con la contratación bajo análisis.

Comentario del Auditado: *De acuerdo.*

1. *Al considerar que los originales no quedan en el expte. ya que se elevan para el pago respectivo, la Tesorería recibió copia de los mismos sin la correspondiente firma del funcionario.*
2. *y 3. Fué incorporada erróneamente un Acta de Recepción correspondiente a otro expte. tramitado por la UOC.*

Descripción del Curso de Acción a Seguir:

1. *Se procederá a solicitar la apertura de los archivos de la Tesorería, a los fines de dar intervención/firma al funcionario correspondiente y se procederá a incorporarlo al expte.*
2. *y 3. Se procederá a solicitar a la Tesorería, el Acta de Recepción que corresponde, la cual, mediante Acta, será reemplazada por el documento de fs. 591.*

Cabe aclarar que la ejecución de las medidas propuestas se completará una vez que la UOC reciba el expte. original de la contratación en cuestión, dado que el mismo se encuentra en poder de la Autoridad auditora.

Recomendación de la UAI:

Instruir al personal sobre la integridad exigida en el Art. 1° del Anexo I del Manual de Procedimientos del Régimen de Contrataciones de la Administración Nacional, constatando que aquello que se integre al expediente, se relacione estrictamente con el mismo.



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

Conclusión

Más allá de las inconsistencias detalladas en el capítulo "Hallazgos" del presente informe, que puntualizan situaciones de apartamiento del marco normativo en cuestiones y aspectos de carácter formal, el examen llevado a cabo de la Licitación Pública N° 07/18, que tuvo por objeto el "Servicio para el reemplazo del Techo y Alero del Edificio de la cocina/comedor"; revela que en general el acto contractual se ajustó a las disposiciones legales y reglamentarias vigentes.

No obstante ello, se recomienda intensificar los controles y observar con mayor rigurosidad el cumplimiento de la normativa, implementándose las acciones correctivas necesarias con el fin de fortalecer los mecanismos de control interno, evitándose con ello nuevos errores en futuros procesos contractuales.

Cra. MERCEDES S. MANDRILL
Auditora Interna
Ministerio de Defensa

BUENOS AIRES, julio 2019.