



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

INFORME DE AUDITORIA N° 31/2019
MINISTERIO DE DEFENSA
ESTADO MAYOR GENERAL DE LA ARMADA
INTENDENCIA NAVAL BUENOS AIRES
LICITACIÓN PÚBLICA N° 30/2018
"REPARACION Y SERVICIO DE MANTENIMIENTO PARA UNA
GRUA MARCA MODELO RT 865"

Tabla de contenidos

<u>Informe Ejecutivo</u>	1
<u>Informe Analítico</u>	4
<u>Objetivo</u>	4
<u>Alcance</u>	4
<u>Limitaciones al Alcance</u>	4
<u>Tarea realizada</u>	5
<u>Marco Normativo</u>	6
<u>Marco de Referencia</u>	6
<u>Hallazgos</u>	8
<u>Conclusión</u>	10



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

Informe Ejecutivo

INFORME DE AUDITORIA N° 31/2019
MINISTERIO DE DEFENSA
ESTADO MAYOR GENERAL DE LA ARMADA
INTENDENCIA NAVAL BUENOS AIRES
LICITACIÓN PÚBLICA N° 30/2018
"REPARACION Y SERVICIO DE MANTENIMIENTO PARA UNA
GRUA MARCA MODELO RT 865"

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.

Discrepancia de datos en actuaciones administrativas.

a.- La nota N° 122/18 obrante a fs. 141/142, por la cual se eleva al Departamento de Contrataciones las correcciones a efectuar por Circular Modificatoria, consigna en el primer párrafo el requerimiento de modificación del Anexo I y II del Pliego de Bases y Condiciones Particulares, mencionándose posteriormente en el texto de la citada nota, los Anexos I y III. Por otra parte no existe coincidencia entre lo enunciado en el punto 3, Anexo I de fs. 141, (plazo de vigencia del contrato debe decir 90 días) y lo consignado en el mismo punto de fs. 142 que dice 120 días.

b.- La Circular Modificatoria N° 13/18 (fs. 179), reprograma la fecha de apertura original del 28 de agosto de 2018 al 12 de setiembre de 2018. Sin embargo el mail elevado a SIGEN a través del cual se solicita el precio testigo consigna como fecha de apertura la inicial del día 28 de agosto de 2018. Idéntica situación se refleja en el mail de difusión a la ONC de las etapas de la convocatoria y circulares (fs. 188/189).



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

Hallazgo N° 2.

Falta de constancia de lo preceptuado por la Comunicación General ONC N° 22/2015¹.

El expediente no cuenta con 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).

Hallazgo N° 3.

Inobservancia del último párrafo del artículo 59 del Reglamento del Régimen de Contrataciones estatuido por el Decreto N° 1030/16.

Si bien el Dictamen emitido por la Comisión Evaluadora N° 118/18 obrante a fs. 304/5 desestima la Empresa Talleres Argentinos de Servicios Industriales en virtud a lo establecido en el punto k).- del art. 66 del Reglamento del Régimen de Contrataciones, el Acta de Apertura obrante a fs. 194 no contiene observaciones sobre las cotizaciones efectuadas, más allá que la citada firma presentó su oferta en fotocopia y no hizo constitución de la garantía de oferta (causal de desestimación no subsanable).

Se recuerda que el último párrafo del artículo 59 determina que si bien ninguna oferta presentada en término podrá ser desestimada, si hubiera observaciones *"se dejará constancia en el acta de apertura"*.

Hallazgo N° 4.

Falta de constancia de devolución de la garantía de oferta.

No consta en el expediente la comunicación realizada por la Administración, referida a la devolución de la garantía de oferta de la empresa EQUIDIESEL SRL.

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° 30/18, que tuvo por objeto efectuar reparación integral de servicio de mantenimiento para grúa marca Grove modelo RT 865; revela que en general el acto contractual se ajustó a las disposiciones legales y reglamentarias vigentes.

¹ "...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

No obstante lo señalado, 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, a efectos de cumplir con el principio de eficiencia de la contratación, previsto en el inciso a) del Art. 3º del Decreto N° 1023/2001.

Dña. MERCEDES S. MANDRILE
Auditora Interna
Ministerio de Defensa

BUENOS AIRES, julio de 2019



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

Informe Analítico

INFORME DE AUDITORIA N° 31/2019
MINISTERIO DE DEFENSA
ESTADO MAYOR GENERAL DE LA ARMADA
INTENDENCIA NAVAL BUENOS AIRES
LICITACIÓN PÚBLICA N° 30/2018
"REPARACION Y SERVICIO DE MANTENIMIENTO PARA UNA
GRUA MARCA MODELO RT 865"

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 26 de Abril y el 14 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 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 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 N° 4/2014 de SIGEN.

Limitaciones al Alcance

Teniendo en cuenta la particularidad del objeto de la contratación, el cual se relaciona con la reparación integral, sérvise, mecánica y adquisición de neumáticos para la grúa marca Grove modelo RT 865, solo se procedió a la verificación física del estado actual de mantenimiento de la grúa (pintura



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

integral, limpieza etc.), la incorporación de los neumáticos y la instalación de la nueva cañería hidráulica de alta presión; no realizándose verificaciones sobre la mecánica del motor, frenos, cilindro acelerador, etc.; toda vez que esta Unidad de Auditoría Interna no cuenta con personal especializado que pueda corroborar técnica y físicamente las labores ejecutadas.

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 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.
(Solo se presentó póliza de caución la firma Equidiezel energía S.A.).
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.



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

- 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.

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° 30/18, la cual consta de DOS (2) cuerpos y TRESCIENTOS SESENTA Y CINCO (365) fojas útiles. La misma tuvo por objeto, efectuar reparación integral de servicio de mantenimiento para grúa marca Grove modelo RT 865, perteneciente a la Intendencia Naval Buenos Aires.

Inicio de Actuaciones: requerimiento a través de Solicitud de Gastos N° 8/18 sin fecha, por un importe de \$ 6.198.080,00. (fs. 64).

Autorización del procedimiento: a través de Disposición N° 14/2018 de fecha 25 de julio de 2018, del Señor Intendente Naval Buenos Aires. (Fs.114/117).

Control del Sistema de Precios Testigo: solicitud efectuada por Nota 118/18 IBBA, TLE de fecha 17 de agosto de 2018. (Fs.186/187).



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

Informe Técnico Precio Testigo SIGEN: informe –sin emisión por excepción de acuerdo al Art. 3° Res. SIGEN N° 36-E/ 2017-, de fecha 12 de setiembre de 2018 por Monto Presupuestado: \$ 6.198.080,00. (fs. 263).

Comunicación a proveedores y asociaciones

Proveedor o Asociación	Foja Envío
LOGÍSTICA NAVAL S.A.	126
FIX TEC SUDAMERICANA S.A.	
AVALLAY RODOLFO	
INTRAVIAL S.A.	
COMEVA S.A.C.I.F.	

Presentaron oferta las siguientes firmas

Firma	Foja
TALLERES ARGENTINOS DE SERV. INDUSTRIALES S.A	198/243
EQUIDIESEL ENRGIA S.R.L.	244/270

Acta de Apertura: de fecha del 12 de Setiembre de 2018. (fs. 194).

Cuadro Comparativo de Ofertas: s/fecha. (fs. 276).

Intervención Comisión Evaluadora: Dictamen de fecha 01 de octubre de 2018 CEV N° 78/18. (fs. 304/306).

Adjudicación: realizada por Disposición N° 5342/18 del Director General de Intendencia de la Armada de fecha 19 de octubre de 2018 a favor de la firma EQUIDIESEL ENERGIA S.R.L. por la suma de DOLARES ESTADOUNIDENSES DOSCIENTOS TREINTA Y OCHO MIL OCHOCIENTOS SETENTA Y CINCO (U\$S 238.875,00). (fs. 323 a 326).

Órdenes de Compra Nros.: 369/18 y 370/18 (fs. 340/341).

Recepción Actas N°: 25/18 de fecha 26 de Octubre de 2018 - y 35/18 de fecha 05 de diciembre de 2018 (fs. 354 y 358).

Facturas "B" N°: 519 de fecha 26 de octubre de 2018 por \$ 3.669.120 y 524 de fecha 05 de diciembre de 2018 por \$ 1.108.380,00 (fs. 352 y 357).



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

Hallazgos

Hallazgo N° 1.

Discrepancia de datos en actuaciones administrativas.

a.- La nota N° 122/18 obrante a fs. 141/142, por la cual se eleva al Departamento de Contrataciones las correcciones a efectuar por Circular Modificatoria, consigna en el primer párrafo el requerimiento de modificación del Anexo I y II del Pliego de Bases y Condiciones Particulares, mencionándose posteriormente en el texto de la citada nota, los Anexos I y III. Por otra parte no existe coincidencia entre lo enunciado en el punto 3, Anexo I de fs. 141, (plazo de vigencia del contrato debe decir 90 días) y lo consignado en el mismo punto de fs. 142 que dice 120 días.

b.- La Circular Modificatoria N° 13/18 (fs. 179), reprograma la fecha de apertura original del 28 de agosto de 2018 al 12 de setiembre de 2018. Sin embargo el mail elevado a SIGEN a través del cual se solicita el precio testigo consigna como fecha de apertura la inicial del día 28 de agosto de 2018. Idéntica situación se refleja en el mail de difusión a la ONC de las etapas de la convocatoria y circulares (fs. 188/189).

Comentario del Auditado: *De Acuerdo.*

El presente hallazgo se debió a un error material involuntario.

Descripción del Curso de Acción a Seguir:

Se tomará el hallazgo indicado como referencia para verificación de futuros procedimientos.

Fecha de Regularización Prevista: *Inmediata.*

Recomendación de la UAI: Profundizar las tareas de control interno en la gestión de contrataciones, a fin de evitar discrepancias de datos como las señaladas en el presente hallazgo.

Hallazgo N° 2.

Falta de constancia de lo preceptuado por la Comunicación General ONC N° 22/2015².

El expediente no cuenta con 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).

Comentario del Auditado: *De Acuerdo.*

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

Se cumplió parcialmente, pidiéndose en la etapa de evaluación, pero omitiéndose al momento de la apertura de ofertas y al momento de la adjudicación.

Descripción del Curso de Acción a Seguir:

Se instruyó a los integrantes de la UOC a efectos de dar cabal cumplimiento a la mencionada comunicación general.

Fecha de Regularización Prevista: Inmediata.

Recomendación de la UAI: Verificar en tiempo oportuno y para cada una de las etapas, el cumplimiento de la Comunicación General ONC 22/15.

Hallazgo N° 3.

Inobservancia del último párrafo del artículo 59 del Reglamento del Régimen de Contrataciones estatuido por el Decreto N° 1030/16.

Si bien el Dictamen emitido por la Comisión Evaluadora N° 118/18 obrante a fs. 304/5 desestima la Empresa Talleres Argentinos de Servicios Industriales en virtud a lo establecido en el punto k).- del art. 66 del Reglamento del Régimen de Contrataciones, el Acta de Apertura obrante a fs. 194 no contiene observaciones sobre las cotizaciones efectuadas, más allá que la citada firma presentó su oferta en fotocopia y no hizo constitución de la garantía de oferta (causal de desestimación no subsanable).

Se recuerda que el último párrafo del artículo 59 determina que si bien ninguna oferta presentada en término podrá ser desestimada, si hubiera observaciones "se dejará constancia en el acta de apertura".

Comentario del Auditado: De Acuerdo.

El presente hallazgo se debió a un error material involuntario. A folio 194, sobre el acta confeccionada en forma manuscrita, si bien no se observó en forma expresa, en el casillero "Monto de la Garantía Integrada" se cerró dicho casillero de forma manual con una línea de tinta.

Asimismo, a folio 273, se glosó el acta de apertura que emite el sistema MCC4 donde dicho casillero se encuentra vacío, interpretándose que no fue presentada la referida garantía.

Descripción del Curso de Acción a Seguir:

Este procedimiento actualmente está regulado a través del Sistema COMPR.AR, por lo que este hallazgo será subsanado.

Fecha de Regularización Prevista: Inmediata.

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, dejando constancia en las respectivas Actas de Apertura de toda observación relacionada con la presentación de las ofertas.



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

Hallazgo N° 4.

Falta de constancia de devolución de la garantía de oferta.

No consta en el expediente la comunicación realizada por la Administración, referida a la devolución de la garantía de oferta de la empresa EQUIDIESEL SRL.

Comentario del Auditado: *De Acuerdo.*

El presente hallazgo se debió a un error material involuntario. Se corroboró que la garantía no fue reintegrada al oferente.

Descripción del Curso de Acción a Seguir:

La UOC tramitante (DIOB) gestionará el procedimiento de devolución de la garantía.

Fecha de Regularización Prevista: *Inmediata.*

Recomendación de la UAI: Reintegrar cumplidas las etapas respectivas, las garantías de oferta presentadas oportunamente en el acto de apertura.

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° 30/18, que tuvo por objeto efectuar reparación integral de servicio de mantenimiento para grúa marca Grove modelo RT 865; revela que en general el acto contractual se ajustó a las disposiciones legales y reglamentarias vigentes.

No obstante lo señalado, 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, a efectos de cumplir con el principio de eficiencia de la contratación, previsto en el inciso a) del Art. 3° del Decreto N° 1023/2001.

MERCEDES S. MANDRILE
Auditora Interna
Ministerio de Defensa

BUENOS AIRES, julio de 2019