



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

INFORME DE AUDITORIA N° 37/2019
MINISTERIO DE DEFENSA
ESTADO MAYOR GENERAL DE LA ARMADA
DIRECCION DE OBTENCION
LICITACIÓN PÚBLICA N° 1/2018
SERVICIO DE FOTOCOPIADO, IMPRESIÓN Y SCANEADO CON EQUIPOS DE
LA EMPRESA PRESTADORA DEL SERVICIO.

Tabla de contenidos

<u>Informe Ejecutivo</u>	1
<u>Informe Analítico</u>	5
<u>Objetivo</u>	5
<u>Alcance</u>	5
<u>Limitaciones al Alcance</u>	5
<u>Tarea realizada</u>	6
<u>Marco Normativo</u>	7
<u>Marco de Referencia</u>	7
<u>Hallazgos</u>	9
<u>Conclusión</u>	16



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

Informe Ejecutivo

INFORME DE AUDITORIA N° 37/2019

MINISTERIO DE DEFENSA

ESTADO MAYOR GENERAL DE LA ARMADA

DIRECCION DE OBTENCION

LICITACIÓN PÚBLICA N° 1/2018

**SERVICIO DE FOTOCOPIADO, IMPRESIÓN Y SCANEADO CON EQUIPOS DE
LA EMPRESA PRESTADORA DEL SERVICIO.**

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.

Si bien la presente contratación se inició con anterioridad al cronograma establecido en la Comunicación General ONC 101/2018, por la cual se estableció la implementación obligatoria del sistema "COMPR.AR" en el SAF 379 –Estado Mayor General de la Armada-, a partir del día 09/04/2018 para la UOC principal 38/000, y del día 01/06/2018 para las restantes UOCs internas, se observa que la contratación de referencia se efectuó en soporte papel, conforme surge del expediente de la Licitación Pública N° 01/18 conformado en cuatro cuerpos de 765 fojas, no obstante que la Resolución 47-E/2017 de la Secretaría de Modernización Administrativa establece que a partir del 14 de Julio de 2017 la totalidad de los actos administrativos de la Armada Argentina deberán confeccionarse y firmarse mediante el modulo "Generador Electrónico de Documentos Oficiales" (GEDO) del Sistema de Gestión Documental Electrónica (GDE).



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

Hallazgo N° 2.

Cumplimiento parcial del artículo 1°¹ del Manual de Procedimientos establecido por la Disposición 62 – E/2016.

Esto es así, ya que existe una alteración cronológica en el orden en las actuaciones que integran la presente licitación.

A título de ejemplo:

- a) Documentación en el expediente que no respeta un orden de incorporación de acuerdo a su fecha de emisión. (fojas 675 a 678, 715, 716, 691 y 692).
- b) Enmiendas en la foliatura, sin encontrarse salvadas las mismas. (fs. 4 a 34 y 699 a 704).
- c) Documentación sin fecha de emisión, -como es el caso de la Solicitud de Gastos-. (fs. 54).
- d) Documentación donde solo se detalla mes y año y no el día de confección. - como es el caso del Acta de Asesoramiento Técnico producida por la Dirección de Abastecimientos-. (fs. 622/623).
- e) Documentación que cuenta con su fecha testada, sin encontrarse salvada, - como es el caso de la Declaración Jurada de Intereses, según Decreto 202/17-. (fs. 639/640).

Hallazgo N° 3.

Sobre el requerimiento de renegociación efectuado por la adjudicataria.

La solicitud efectuada por la empresa Color Cells S.A. obrante a fs. 684, de fecha 24 de agosto de 2018 a través de la cual se requiere la renegociación del contrato, no cuenta con fecha de ingreso ni sello de recepción por parte de la Armada Argentina. Por otro lado, manifiesta una cotización inexacta del dólar a la fecha de \$ 40,30 y no el valor real de la divisa a ese momento de \$ 31,58.

Hallazgo N° 4.

Carencia de Estudios de Costos.

A fs. 689 la Asesoría Legal de la Dirección General de Intendencia manifiesta en el punto 3 de su Dictamen, que "le compete al proveedor comprobar el desequilibrio de la ecuación económica financiera del contrato provocado por el transcurso del tiempo y el efecto inflacionario a través de un estudio de desarrollo de costos realizado por un Contador Público Nacional matriculado".

¹ ARTÍCULO 1°.- EXPEDIENTE.- En los expedientes por los que tramiten procedimientos de selección se deberá dejar constancia de todo lo actuado desde el inicio de las actuaciones hasta la finalización de la ejecución del contrato. En tal sentido se deberán agregar todos los documentos, actuaciones administrativas, informes, dictámenes y todo otro dato o antecedente relacionado con la cuestión tratada, originados a solicitud de parte interesada o de oficio y ordenados cronológicamente.



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

Al respecto a fs. 693 la empresa agrega como antecedente una nota simple de Contador Público sin certificación del Consejo Profesional de Ciencias Económicas, donde únicamente se manifiesta la variación sufrida en la cotización del dólar entre la fecha de apertura de la licitación y el día 13 de setiembre de 2018.

Hallazgo N° 5.

Falta de acreditación del origen de los materiales suministrados.

No se acompañaron al expediente, los antecedentes que acrediten de manera fehaciente que los insumos aportados por parte de la empresa Color Cells S.A. son de origen importado. Así tampoco se agregaron estudios realizados por el Organismo con el objeto de corroborar lo manifestado por dicha empresa.

Al respecto el dictamen de la Oficina Nacional de Contrataciones IF-2016-03065258-APN-ONC#MM- de fecha 08 de noviembre de 2016, cuando refiere a supuestos de renegociación por incremento en el tipo de cambio, establece que la empresa contratista, debe acompañar la documentación que acredite la importación de los materiales o composición de elementos importados con afectación circunstanciada de la afectación del valor del tipo de cambio en el precio de los bienes.

Hallazgo N° 6.

Sobre la aplicación del Principio del Sacrificio Compartido.

No surge de la renegociación producida que se haya tenido en cuenta el principio del sacrificio compartido.

Al respecto la Oficina Nacional de Contrataciones en Dictamen –IF-2016-03065258-APN-ONC#MM-, el cual es concordante con los Nros. 411/2008, 502/2009, 1048, 1049, 1050 y 1051/2012, establece que: *"deberá tenerse presente que en el supuesto de hacerse lugar al pedido de renegociación, la misma deberá calcularse bajo el principio del sacrificio compartido y desde el momento en que el proveedor realiza el reclamo y no en forma retroactiva".*

Hallazgo N° 7.

Incorporación incorrecta de documentación.

Se ha podido verificar que las fs. 734 a 750 corresponden a la Licitación Pública N° 01/17– víveres-, no guardando las mismas relación con las presentes actuaciones.



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

Hallazgo N° 8.

Omisión del detalle del consumo producido.

Si bien la Solicitud de Provisión N° 906 (fs. 753), del 28 de noviembre de 2018 por 6.000.000 de fotocopias, fue consumada a través de las Actas de Conformidad de Servicios DIAB Nros. 9 a 12/18 de fecha 06 de diciembre de 2018, no se acompañó al expediente el detalle del consumo producido por las distintas Unidades, según el Agregado 1 al Anexo II- Distribución de equipos/ consumos estadísticos- del Pliego de Bases y Condiciones obrante a fs. 91/92.

Conclusión

Del análisis del proceso de la Licitación Pública N° 1/18, que tuvo por objeto el servicio de fotocopiado, impresión y scanear con equipos de la empresa prestadora del servicio surge la existencia de defectos legales y administrativos de distinta naturaleza y relevancia.

Entre otros aspectos, cabe mencionar la falta de incorporación en el expediente de antecedentes sustanciales que hicieron a la tramitación del mismo incumpléndose lo establecido en el artículo 1° -Expediente- del Manual de Procedimientos del Régimen de Contrataciones de la Administración Nacional.

Si bien el Organismo ha contribuido con nuevos elementos de juicio justificando las deficiencias detectadas y ciertas particularidades en las decisiones adoptadas, los mismos subsanan solo en parte las cuestiones planteadas.

En virtud a lo señalado precedentemente, se recomienda observar con mayor rigurosidad el cumplimiento de la normativa vigente, debiéndose gestionar la capacitación del capital humano, a fin de disminuir errores en futuros procesos contractuales.

Cra. MERCEDES S. MANDRIE
Auditoría Interna
Ministerio de Defensa

BUENOS AIRES, septiembre de 2019.



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

Informe Analítico

INFORME DE AUDITORIA N° 37/2019

MINISTERIO DE DEFENSA

ESTADO MAYOR GENERAL DE LA ARMADA

DIRECCION DE OBTENCION

LICITACIÓN PÚBLICA N° 1/2018

SERVICIO DE FOTOCOPIADO, IMPRESIÓN Y SCANEADO CON EQUIPOS DE LA EMPRESA PRESTADORA DEL SERVICIO.

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 9 de agosto 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 el 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 dispersión geográfica con que cuenta el Organismo y considerando las restricciones impuestas a partir del dictado del Decreto 632/18, el análisis se limitó -en lo que respecta al proceso de ejecución-, solo al aspecto documental.



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.
 - c) Notificación de las Solicitudes de Provisión.
 - d) Remitos.
 - 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° 1/18, la cual consta de CUATRO (4) cuerpos en SETECIENTOS SESENTA Y CINCO (765) fojas útiles. La misma tuvo por objeto, el servicio de fotocopiado, impresión y scanado con equipos de la empresa prestadora del servicio para las dependencias de la Armada Argentina.

Inicio de Actuaciones: requerimiento a través de Solicitud de Gastos N° 1/18 sin fecha, por un importe de \$ 12.240.000,00. (fs. 54).

Autorización del procedimiento: a través de Disposición N° 14/2018 del Señor Director de Abastecimientos. (Fs.104/106).

Control del Sistema de Precios Testigo: Solicitud efectuada por Nota N° 05/18 DIAB, LFA de fecha 16 de febrero de 2018. (Fs.120/122).

Con fecha 9 de marzo de 2018 y en virtud de circular modificatoria se solicita nuevamente a través de nota obrante a fs. 141.



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

Informe Técnico Precio Testigo SIGEN de fecha 3 de abril de 2018 por Monto de referencia: \$ 12.360.000,00 (fs. 580/581).

Comunicación a proveedores y asociaciones

Proveedor o Asociación	Foja Envío
Kem S.R.L.	125/126
American Mcopiers Argentina	125/126
Copyfax Fotocopiadoras S.R.L.	125/126
Color Cell S.A.	125/126
Fotocopiadoras Acces S.R.L.	125/126
Unión Argentina de Proveedores del Estado	125/126
Cámara Argentina de Comercio	125/126
Registro de Efectores	125/126

Presentaron oferta las siguientes firmas

Firma	Foja
EXTERNAL MARKET S.R.L.	152/254
ANALISTAS EMPRESARIOS S:R.L.	255/393
COLOR CELLS S.A.	394/574

Acta de Apertura: de fecha del 3 de Abril de 2018. (fs. 150/151).

Cuadro Comparativo de Ofertas: (fs. 579).

Intervención Comisión Evaluadora: de fecha 17 de mayo de 2018 Dictamen CEV N° 28/18. (fs. 641/643).

Adjudicación: realizada por Disposición 5285/18 del Director General de Intendencia de la Armada de fecha 29 de junio de 2018, a favor de Color Cells S.A. por la suma de \$ 7.020.000,00. (fs. 663/666).

Renegociación: realizada por Disposición N° 5360/18 del Director General de Intendencia de la Armada de fecha 20 de noviembre de 2018. Por la suma de \$ 12.000.000,00 (fs. 705/707).



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

Orden de Compra N°: 381/18 por \$ 12.000.000,00 (fs. 717).

Solicitud de Provisión N°: 906/18 \$ 6.000.000,00 (fs. 733).

Remito: No consta por tratarse de un servicio.

Recepción Actas N°: 11/18, 12/18, 9/18 y 10/18 de fecha 6 de diciembre de 2018. (fs. 756, 757, 763 y 764, respectivamente).

Facturas "B" N°: 183, 184, 181 Y 182/18. (fs. 754, 755, 761 y 762, respectivamente).

Órdenes de Pago emitidas a la fecha: 28, 184, 1445 y 1540/19 acompañadas por el SAF Central.

Hallazgos

Hallazgo N° 1.

Si bien la presente contratación se inició con anterioridad al cronograma establecido en la Comunicación General ONC 101/2018, por la cual se estableció la implementación obligatoria del sistema "COMPR.AR" en el SAF 379 –Estado Mayor General de la Armada-, a partir del día 09/04/2018 para la UOC principal 38/000, y del día 01/06/2018 para las restantes UOCs internas, se observa que la contratación de referencia se efectuó en soporte papel, conforme surge del expediente de la Licitación Pública N° 01/18 conformado en cuatro cuerpos de 765 fojas, no obstante que la Resolución 47-E/2017 de la Secretaría de Modernización Administrativa establece que a partir del 14 de Julio de 2017 la totalidad de los actos administrativos de la Armada Argentina deberán confeccionarse y firmarse mediante el modulo "Generador Electrónico de Documentos Oficiales" (GEDO) del Sistema de Gestión Documental Electrónica (GDE).

Comentario del Auditado: Parcialmente de Acuerdo.

Amén de las observaciones apuntadas en este hallazgo, deviene necesario aclarar que el soporte papel fue el empleado para tramitar la Licitación Pública N° 1/18 porque el trámite de los recursos de los artículos 88 a 92 del Decreto Reglamentario N° 1759/72 implicaba la articulación jerárquica con el MINISTERIO DE DEFENSA. Dicha Cartera inició el cierre de caratulación de Expedientes en soporte papel luego de iniciada la mentada Licitación Pública, a partir del 21 de mayo de 2018, mediante la Resolución N° 54/2018 del Secretario de Modernización del mismo Ministerio

Descripción del Curso de Acción a Seguir: No consta.



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

Fecha de Regularización Prevista: Sin fecha.

Opinión de la UAI: Si bien se considera entendible la argumentación expuesta se deberán arbitrar todos los medios para que en los sucesivos actos contractuales se implemente el sistema COMPR.AR en el SAF 379.

Recomendación de la UAI: se recomienda capacitar al personal en la implementación del sistema COMPR.AR.

Hallazgo N° 2.

Cumplimiento parcial del artículo 1°² del Manual de Procedimientos establecido por la Disposición 62 – E/2016.

Esto es así, ya que existe una alteración cronológica en el orden en las actuaciones que integran la presente licitación.

A título de ejemplo:

- a) Documentación en el expediente que no respeta un orden de incorporación de acuerdo a su fecha de emisión. (fojas 675 a 678, 715, 716, 691 y 692).
- b) Enmiendas en la foliatura, sin encontrarse salvadas las mismas. (fs. 4 a 34 y 699 a 704).
- c) Documentación sin fecha de emisión, -como es el caso de la Solicitud de Gastos-. (fs. 54).
- d) Documentación donde solo se detalla mes y año y no el día de confección. – como es el caso del Acta de Asesoramiento Técnico producida por la Dirección de Abastecimientos-. (fs. 622/623).
- e) Documentación que cuenta con su fecha testada, sin encontrarse salvada, - como es el caso de la Declaración Jurada de Intereses, según Decreto 202/17-. (fs. 639/640).

Comentario del Auditado: De Acuerdo.

Se trató de errores involuntarios de carácter administrativo

Descripción del Curso de Acción a Seguir:

Para el apartado b), se procedió al refochado de tales fojas, dejando constancia mediante Acta correspondiente a (fs.749), entendiendo que dicho hallazgo se encuentra subsanado.

2 ARTÍCULO 1°.- EXPEDIENTE.- En los expedientes por los que tramiten procedimientos de selección se deberá dejar constancia de todo lo actuado desde el inicio de las actuaciones hasta la finalización de la ejecución del contrato. En tal sentido se deberán agregar todos los documentos, actuaciones administrativas, informes, dictámenes y todo otro dato o antecedente relacionado con la cuestión tratada, originados a solicitud de parte interesada o de oficio y ordenados cronológicamente.



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

Para el apartado c), se completó la fecha de emisión de acuerdo a la secuencia y orden cronológico donde se encuentra dicho documento, entendiendo que dicho hallazgo se encuentra subsanado.

Para los apartados a), d) y e), constatados los errores, se tomó debida nota para no incurrir en los mismos, en gestiones futuras.

Fecha de Regularización Prevista: Regularizado.

Recomendación de la UAI: Instruir al personal a fin de disminuir los posibles errores mencionados en el hallazgo en futuras contrataciones.

Hallazgo N° 3.

Sobre el requerimiento de renegociación efectuado por la adjudicataria.

La solicitud efectuada por la empresa Color Cells S.A. obrante a fs. 684, de fecha 24 de agosto de 2018 a través de la cual se requiere la renegociación del contrato, no cuenta con fecha de ingreso ni sello de recepción por parte de la Armada Argentina. Por otro lado, manifiesta una cotización inexacta del dólar a la fecha de \$ 40,30 y no el valor real de la divisa a ese momento de \$ 31,58.

Comentario del Auditado: *Parcialmente de Acuerdo.*

Respecto de este hallazgo y verificada la documentación mencionada, se advierte que si bien el sello de entrada no se encuentra a (fs. 684), el mismo se encuentra a (fs. 685), el cual acredita la fecha de recepción de dicho documento.

Por su parte, en relación al contenido de la Solicitud de (fs. 684), sin perjuicio de admitir o rechazar las pretensiones que resulten ajustadas a derecho, debe mencionarse que la Armada no asume responsabilidad de lo vertido por los administrados en las presentaciones que estos realicen bajo su propia responsabilidad y firma.

Descripción del Curso de Acción a Seguir: *No consta.*

Fecha de Regularización Prevista: *Sin fecha.*

Opinión de la UAI: Se mantiene el presente hallazgo en razón que no se comparte en ninguno de los términos lo expresado por el auditado en el comentario. En lo que hace a la fecha de ingreso de la nota efectuada por Color Cells S.A. por parte de la Armada Argentina si bien el sello obra en la hoja siguiente, **siendo una hoja en blanco**, no consta al pie de la misma sello alguno. Por otra parte con relación a la cotización inexacta por parte de la empresa, si bien no es responsabilidad de la Armada lo vertido en dicha nota, no se realizó ningún estudio de mercado que permita avalar los importes allí mencionados.

Recomendación de la UAI: Instruir al personal a fin de disminuir los posibles errores mencionados en el hallazgo en futuras contrataciones



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

Hallazgo N° 4.

Carencia de Estudios de Costos.

A fs. 689 la Asesoría Legal de la Dirección General de Intendencia manifiesta en el punto 3 de su Dictamen, que "le compete al proveedor comprobar el desequilibrio de la ecuación económica financiera del contrato provocado por el transcurso del tiempo y el efecto inflacionario a través de un estudio de desarrollo de costos realizado por un Contador Público Nacional matriculado".

Al respecto a fs. 693 la empresa agrega como antecedente una nota simple de Contador Público sin certificación del Consejo Profesional de Ciencias Económicas, donde únicamente se manifiesta la variación sufrida en la cotización del dólar entre la fecha de apertura de la licitación y el día 13 de setiembre de 2018.

Comentario del Auditado: En desacuerdo.

En relación a lo observado, debe apuntarse que dicho requisito devino en abstracto. Ello así, ya que la Orden de Compra abierta N° 242/18 se renegoció en noviembre de 2018, a posteriori de los eventos cambiarios producidos durante los meses de junio y agosto de 2018 y, con la fijación de un monto unitario inferior (\$1,00.-) al del Precio Testigo SIGEN de fecha 3 de abril de 2018 (\$1,03.-), tal como luce agregado en fs. 580/581.

Descripción del Curso de Acción a Seguir: No consta.

Fecha de Regularización Prevista: Sin fecha.

Opinión de la UAI: Se mantiene el hallazgo. Este equipo de auditoría entiende que no se cumplió con lo manifestado por la Asesoría Legal de la Dirección de Intendencia y que la respuesta vertida por el auditado no se ajusta a lo dicho en el hallazgo en cuestión.

Recomendación de la UAI: Instruir al personal a fin de verificar se dé cumplimiento a lo solicitado por las distintas áreas del organismo auditado.

Hallazgo N° 5.

Falta de acreditación del origen de los materiales suministrados.

No se acompañaron al expediente, los antecedentes que acrediten de manera fehaciente que los insumos aportados por parte de la empresa Color Cells S.A. son de origen importado. Así tampoco se agregaron estudios realizados por el Organismo con el objeto de corroborar lo manifestado por dicha empresa.

Al respecto el dictamen de la Oficina Nacional de Contrataciones IF-2016-03065258-APN-ONC#MM- de fecha 08 de noviembre de 2016, cuando refiere a supuestos de renegociación por incremento en el tipo de cambio, establece que la empresa contratista, debe acompañar la documentación que acredite la importación de los materiales o composición de elementos importados con afectación circunstanciada de la afectación del valor del tipo de cambio en el precio de los bienes.



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

Comentario del Auditado: *Parcialmente de Acuerdo.*

Respecto de este hallazgo y a fin de acreditar el carácter mencionado, el proveedor adjuntó una nota simple de origen contable (fs.693), donde el profesional interviniente acusa el origen importado de las máquinas, insumos y repuestos provistos en el marco de este procedimiento de selección, amén de que el origen de los equipos son importados al igual que los insumos.

Descripción del Curso de Acción a Seguir:

No obstante la nota mencionada precedentemente, dichos extremos resultan también corroborados por la documentación que se solicitó a la firma prestadora del servicio y la cual se procedió a incorporarla al legajo de contratación, como así también la impresión de fotos tomadas a tres equipos donde se puede constatar su procedencia (fs. 750 a 766). Así mismo, se agregó copia autenticada al presente informe. Cabe aclarar que la nota agregada a fs.751 de fecha 23 de agosto del presente año, menciona que los productos de la línea de impresión marca Samsung, en noviembre del año 2017, la firma HP adquirió a nivel mundial el negocio de dicha marca.

Fecha de Regularización Prevista: *Regularizado.*

Opinión de la UAI: Cabe señalar que a fs. 693 la empresa agrega como antecedente una nota simple de Contador Público sin certificación del Consejo Profesional de Ciencias Económicas, donde únicamente se manifiesta la variación sufrida en la cotización del dólar entre la fecha de apertura de la licitación y el día 13 de setiembre de 2018 y no como luce en el comentario del auditado en cuanto a que el profesional interviniente acusa el origen importado de las máquinas, motivo por el cual se mantiene el hallazgo en cuestión.

Recomendación de la UAI: Se recomienda en lo sucesivo cuando se trate de insumos importados adjuntar toda la documentación necesaria que justifique tal situación.

Hallazgo N° 6.

Sobre la aplicación del Principio del Sacrificio Compartido.

No surge de la renegociación producida que se haya tenido en cuenta el principio del sacrificio compartido.

Al respecto la Oficina Nacional de Contrataciones en Dictamen –IF-2016-03065258-APN-ONC#MM-, el cual es concordante con los Nros. 411/2008, 502/2009, 1048, 1049, 1050 y 1051/2012, establece que: *"deberá tenerse presente que en el supuesto de hacerse lugar al pedido de renegociación, la misma deberá calcularse bajo el principio del sacrificio compartido y desde el momento en que el proveedor realiza el reclamo y no en forma retroactiva".*



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

Comentario del Auditado: En desacuerdo.

La aplicación del principio del sacrificio compartido no resultó aplicable al caso, ya que el precio renegociado de la Orden de Compra abierta N° 242/18 en noviembre 2018 fue fijado en un monto unitario inferior (\$1,00.-) al del Precio Testigo SIGEN, de fecha 3 de abril de 2018 (\$1,03.-), tal como luce agregado en fs. 580/581.

Ello así, teniendo en cuenta, además, los eventos cambiarios ocurridos durante los meses de junio y agosto de 2018.

Descripción del Curso de Acción a Seguir: *No consta.*

Fecha de Regularización Prevista: Sin fecha

Opinión de la UAI: Si bien se fijó un monto unitario inferior al sugerido como precio testigo SIGEN lo manifestado en el hallazgo se relaciona con que no se tuvo en cuenta el principio de sacrificio compartido al momento de la solicitud efectuada por la empresa con fecha 24 de agosto de 2018 a través de la cual se requiere la renegociación del contrato.

Recomendación de la UAI: Capacitar al personal a fin de disminuir los posibles errores en futuras contrataciones.

Hallazgo N° 7.

Incorporación incorrecta de documentación.

Se ha podido verificar que las fs. 734 a 750 corresponden a la Licitación Pública N° 01/17- víveres-, no guardando las mismas relación con las presentes actuaciones.

Comentario del Auditado: De Acuerdo.

Se trató de un error involuntario de carácter administrativo

Descripción del Curso de Acción a Seguir:

Se procedió al refoliado de tales fojas, dejando constancia mediante Acta correspondiente a (fs.749), entendiendo que dicho hallazgo se encuentra subsanado.

Fecha de Regularización Prevista: Regularizado.

Recomendación de la UAI: Instruir al responsable sobre la integridad exigida en el artículo 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

Hallazgo N° 8.

Omisión del detalle del consumo producido.

Si bien la Solicitud de Provisión N° 906 (fs. 753), del 28 de noviembre de 2018 por 6.000.000 de fotocopias, fue consumada a través de las Actas de Conformidad de Servicios DIAB Nros. 9 a 12/18 de fecha 06 de diciembre de 2018, no se acompañó al expediente el detalle del consumo producido por las distintas Unidades, según el Agregado 1 al Anexo II- Distribución de equipos/ consumos estadísticos- del Pliego de Bases y Condiciones obrante a fs. 91/92.

Comentario del Auditado: *Parcialmente de acuerdo.*

De acuerdo a la reglamentación vigente, esta instancia no realizó el agregado oportunamente observado.

Debe destacarse, muy especialmente, que amén de la existencia del Agregado 1 – Distribución de equipos/consumos estadísticos al Anexo II del Pliego de Bases y Condiciones obrante a fs. 91/92, el Punto 7) Planillas Mensuales del Anexo II – ESPECIFICACIONES TÉCNICAS no prevé específicamente el agregado de la documentación en cuestión. Cabe aclarar que dicho Agregado 1, fue incorporado a los efectos de que los oferentes tengan conocimiento y realicen las visitas, requisito detallado en el segundo párrafo del punto 6. VISITA del Anexo I – PLIEGO DE BASES Y CONDICIONES PARTICULARES. (fs.61)

En cualquier caso, dado su significativo volumen, la documentación respaldatoria de las Actas de Conformidad N° 9/18 al N° 12/18 se encuentra en las Planillas Mensuales archivadas en la División Resto en Especies de la DIRECCIÓN DE ABASTECIMIENTOS DE LA ARMADA, y registradas en el SISTEMA DE ABASTECIMIENTOS Y ACOPIO DE MATERIALES DE LA ARMADA (SIACO) administrado por esta Instancia.

Descripción del Curso de Acción a Seguir: *No consta.*

Fecha de Regularización Prevista: *No consta.*

Opinión de la UAI: se mantiene el hallazgo en cuestión toda vez que lo manifestado en el comentario por el auditado no responde en todos sus términos a lo expresado por este equipo de auditoría en el presente en cuanto a la documentación que justifique la cantidad de copias realizadas entre la solicitud de provisión del 28/11/18 y las actas de conformidad de fechas 6/12/18.

Recomendación de la UAI: Instruir al personal a efectos de integrar al expediente toda la documentación necesaria que permita su análisis.



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

Conclusión

Del análisis del proceso de la Licitación Pública N° ° 1/18, que tuvo por objeto el servicio de fotocopiado, impresión y scanado con equipos de la empresa prestadora del servicio surge la existencia de defectos legales y administrativos de distinta naturaleza y relevancia.

Entre otros aspectos, cabe mencionar la falta de incorporación en el expediente de antecedentes sustanciales que hicieron a la tramitación del mismo incumplándose lo establecido en el artículo 1º -Expediente- del Manual de Procedimientos del Régimen de Contrataciones de la Administración Nacional.

Si bien el Organismo ha contribuido con nuevos elementos de juicio justificando las deficiencias detectadas y ciertas particularidades en las decisiones adoptadas, los mismos subsanan solo en parte las cuestiones planteadas.

En virtud a lo señalado precedentemente, se recomienda observar con mayor rigurosidad el cumplimiento de la normativa vigente, debiéndose gestionar la capacitación del capital humano, a fin de disminuir errores en futuros procesos contractuales.

Cra. MERCEDES S. MANDRILE
Auditora Interna
Ministerio de Defensa

BUENOS AIRES, septiembre de 2019.