



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

INFORME DE AUDITORÍA N° 40/2019
MINISTERIO DE DEFENSA
SUBSECRETARÍA DE PLANEAMIENTO OPERATIVO Y
SERVICIO LOGÍSTICO DE LA DEFENSA
LICITACIÓN PÚBLICA N° 020/2018
“ADQUISICIÓN DE MUNICIÓN Y EXPLOSIVOS PACID 2018”

Tabla de Contenidos

<u>Informe Ejecutivo</u>	1
<u>Informe Analítico</u>	3
<u>Objetivo</u>	3
<u>Alcance</u>	3
<u>Tarea Realizada</u>	3
<u>Marco Normativo</u>	4
<u>Marco de Referencia</u>	5
<u>Hallazgos</u>	17
<u>Conclusión</u>	18



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

Informe Ejecutivo

INFORME DE AUDITORÍA N° 40/2019 MINISTERIO DE DEFENSA SUBSECRETARÍA DE PLANEAMIENTO OPERATIVO Y SERVICIO LOGÍSTICO DE LA DEFENSA LICITACIÓN PÚBLICA N° 020/2018 "ADQUISICIÓN DE MUNICIÓN Y EXPLOSIVOS PACID 2018"

Objetivo

Evaluar el cumplimiento de la normativa vigente en procesos de adquisición de los bienes o servicios efectuados por el Ministerio de Defensa - Subsecretaría de planeamiento Operativo y Servicio Logístico de la Defensa, 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 Licitación Pública N° 020/2018 tuvo por objeto la "ADQUISICIÓN DE MUNICIÓN Y EXPLOSIVOS PACID 2018".

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.

Hallazgos

Hallazgo N° 1: Aplicación de penalidades por incumplimiento contractual.

En la Orden de Compra N° 1111/18, Renglón 2, la empresa proveedora solicitó dos prórrogas para cumplir con la provisión del material, las cuales vencieron sin que haya hecho efectiva la entrega. Ante esto, la Dirección de Planificación y Evaluación Logística de la Fuerza Aérea Argentina solicitó a la Dirección de Abastecimiento de la misma Fuerza que gestione la rescisión del mencionado renglón.

No surge de la documentación que conforma el expediente que a la fecha se hayan aplicado las penalidades correspondientes.



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

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. De todas maneras, tal como surge de lo manifestado en el hallazgo del presente informe, a la fecha no se observa la aplicación de penalidades a un adjudicatario que ha incumplido con la entrega del material. En relación a lo antes mencionado, se recomienda llevar adelante alguna acción correctiva en miras de solucionar el problema.

Cra. MERCEDES S. MANDRILE
Auditora Interna
Ministerio de Defensa

BUENOS AIRES, octubre de 2019.



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

Informe Analítico

INFORME DE AUDITORÍA N° 40/2019 MINISTERIO DE DEFENSA SUBSECRETARÍA DE PLANEAMIENTO OPERATIVO Y SERVICIO LOGÍSTICO DE LA DEFENSA LICITACIÓN PÚBLICA N° 020/2018 "ADQUISICIÓN DE MUNICIÓN Y EXPLOSIVOS PACID 2018"

Objetivo

Evaluar el cumplimiento de la normativa vigente en procesos de adquisición de los bienes o servicios efectuados por el Ministerio de Defensa - Subsecretaría de planeamiento Operativo y Servicio Logístico de la Defensa, 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 Licitación Pública N° 020/2018 tuvo por objeto la "ADQUISICIÓN DE MUNICIÓN Y EXPLOSIVOS PACID 2018".

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 29 de mayo y el 06 de septiembre 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-2018-34306821-APN-DGAD#MD a efectos de:

- Verificar que el acto contractual cuente con un requerimiento debidamente autorizado, correctamente documentado y razonablemente expuesto.



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

- 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 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 las órdenes de compra en relación a la efectiva entrega del material, se ha efectuado un control de la documentación que surge en el expediente (Orden de Compra, Acta CRE, remitos, facturas, etc.). No se pudo llevar a cabo un control físico del material debido a la distancia de recepción de los mismos (Base Naval Puerto Belgrano – distancia 750 Kms).

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.



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

- 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.

Marco de Referencia

El análisis cuyo resultado se desarrolla en el presente informe se efectuó sobre documentación extraída de la Página Web del COMPR.AR y del Sistema GDE, sobre la Licitación Pública N° 020/2018, Expediente EX-2018-34306821-APN-DGAD#MD, perteneciente a la Subsecretaría de Planeamiento Operativo y Servicio Logístico de la Defensa del Ministerio de Defensa.

En orden 1 se encuentra la carátula del expediente EX-2018-34306821-APN-DGAD#MD de fecha 18 de julio del año 2018.

En orden 2 figura el Pliego Único de Bases y Condiciones Generales, aprobado por Disposición ONC N° 63-16 y modificada por su similar Nro 6/18.

En orden 3 se observa el Requerimiento Consolidado para la Adquisición de Munición y Explosivos correspondiente al PROGRAMA DE ABASTECIMIENTO CONSOLIDADO DE INSUMOS PARA LA DEFENSA – PACID 2018.

En orden 5 se encuentran las Cláusulas Particulares del material a adquirir de fecha 2 de julio de 2018.

En orden 11 figura el Proceso de Compra N° 340/1-0020-LPU18, en el cual el nombre descriptivo del proceso es "MUNICIÓN Y EXPLOSIVOS PACID 2018", UOC: 340/001 – Dirección General de Administración de la Subsecretaría del Servicio Logístico de la Defensa.

La Subsecretaría del Servicio Logístico de la Defensa en la actualidad cambió de denominación y paso a llamarse Subsecretaría de Planeamiento Operativo y Servicio Logístico para la Defensa.

El Proceso de Compra N° 340/1-0020-LPU18 detalla:

SOLICITUDES DE CONTRATACIÓN ASIGNADOS AL PROCESO				
NRO.	UNIDAD EJECUTORA	RUBRO	TIPO DE URGENCIA	MONEDA
340/1-78-SCO18	340/01 -SSSLD	NÁUTICA, INSUMOS P/ARMAMENTO	LICITACIÓN PUBLICA	PESO ARGENTINO



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

DETALLE DE PRODUCTOS O SERVICIOS			
NRO. RENGLÓN	OBJETO DEL GASTO E ÍTEM	DESCRIPCIÓN	CANT. (UN)
1	2.5.9. - 4423.1-5	KIT DE SEÑALES PIROTECNICAS, COMPONENTES: 3	225
2	2.9.9. - 5452.308	COMPONENTE PARA MUNICION, BOMBA MK 76	900
3	2.9.9. - 5364.427	COMPONENTE P/ARMAMENTO, CART DE REARME EN VUELO	50
4	2.9.9. - 5364.426	COMPONENTE P/ARMAMENTO, ESPOLETA PERC, INIC DE MECHA	1.000
5	2.9.9. - 5452.314	COMPONENTE PARA MUNICION, CARTUCHO MK4 MOD. 3	100
6	2.5.9. - 2773-40	BENGALA DE MANO, DURACION 30 SEG, INTENSIDAD LUMINICA: 4000 CD	80
7	2.5.9. - 2773-40	BENGALA DE MANO, DURACION 30 SEG, INTENSIDAD LUMINICA: 4000 CD	70
8	2.5.9. - 2773-41	BENGALA TIPO FUMIGENA, DURACION 5 MIN, INTENSIDAD LUMINICA: SIN	100
9	2.5.9. - 2773-41	BENGALA TIPO FUMIGENA, DURACION 5 MIN, INTENSIDAD LUMINICA: SIN	200
10	2.5.9. - 2773-41	BENGALA TIPO FUMIGENA, DURACION 5 MIN, INTENSIDAD LUMINICA: SIN	200
11	2.5.9. - 2773-41	BENGALA TIPO FUMIGENA, DURACION 5 MIN, INTENSIDAD LUMINICA: SIN	150
12	2.5.9. - 2773-41	BENGALA TIPO FUMIGENA, DURACION 5 MIN, INTENSIDAD LUMINICA: SIN	150
13	2.5.9. - 2774-24	BOMBAS DE HUMO, DURACION: 6 MIN	100
14	2.5.9. - 2773-30	BENGALA TIPO SEÑAL LUMINOSA, DURACION 15 SEG, INTENSIDAD LUMINICA 5000CD	600
15	2.5.9. - 2773-30	BENGALA TIPO SEÑAL LUMINOSA, DURACION 15 SEG, INTENSIDAD LUMINICA 5000CD	600
16	2.5.9. - 2773-36	BENGALA DE MANO, DURACION 15 SEG, INTENSIDAD LUMINICA: 1000 CD	985
17	2.5.9. - 2773-36	BENGALA DE MANO, DURACION 15 SEG, INTENSIDAD LUMINICA: 1000 CD	985



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

INFORMACIÓN BÁSICA DEL PROCESO			
NRO. DEL PROCESO	NOMBRE DESCRIPTIVO DEL PROCESO	PROCEDIMIENTO DE SELECCIÓN	ETAPA, MODALIDAD Y ALCANCE
340/1 – 0020-LUP18	MUNICION Y EXPLOSIVOS PACID 2018	LICITACIÓN PÚBLICA	UNICA – SIN MODALIDAD – NACIONAL

INFORMACIÓN DEL CONTRATO		
FECHA ESTIMADA DEL INICIO DEL CONTRATO	DURACIÓN DEL CONTRATO	PENALIDADES
DENTRO DE LOS 15 DIAS HABILES DE PERFECCIONAMIENTO DEL DOCUMENTO CONTRACTUAL	120 DIAS CORRIDOS	PREVISTAS - REGIMEN DE CONTRATACIONES DE LA APN

En orden 12 se encuentran las Cláusulas Particulares del Proceso de Compras.

En orden 30 figura el dictamen jurídico de fecha 2 de agosto de 2018, previo al llamado de la contratación, firmado por el Director General de la Dirección General de Asuntos Jurídicos del Ministerio de Defensa.

En orden 35 se observa informe de conformidad a la carga del acto administrativo cuyo objeto es autorizar la convocatoria, de fecha 28 de agosto de 2018, firmado por Subsecretaria de la Subsecretaría de Planeamiento Operativo y Servicio Logístico de la Defensa.

En orden 38 se encuentra la Disposición de autorización de la convocatoria de la Licitación Pública N° 020/2018 cuyo objeto consiste en la "ADQUISICION DE MUNICION Y EXPLOSIVOS PARA LAS FFAA Y EL EMC – PACID 2018"

En orden 49 figura la solicitud de contratación que se detalla a continuación:

SOLICITUD DE CONTRATACIÓN			
NRO. SOLICITUD DE CONTRATACIÓN	SAF	NOMBRE SOLICITUD	UNIDAD EJECUTORA
340/1 - 78 - SCO18	376 - SSLD	MUN Y EXPL - PACID 2018	340/001 - DIRECCION GENERAL DE ADMINISTRACION - SSLD



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

DETALLE DE PRODUCTOS O SERVICIOS					
R	OBJETO DEL GASTO	DESCRIPCIÓN	CANT. (UN)	PRECIO UNITARIO	SUBTOTAL
1	2.5.9. - 4423.1-5	KIT DE SEÑALES PIROTECNICAS, COMPONENTES: 3	225	31.500,00	7.087.500,00
2	2.9.9. - 5452.308	COMPONENTE PARA MUNICION, BOMBA MK 76	900	6.350,00	5.715.000,00
3	2.9.9. - 5364.427	COMPONENTE P/ARMAMENTO, CART DE REARME EN VUELO	50	32.300,00	1.615.000,00
4	2.9.9. - 5364.426	COMPONENTE P/ARMAMENTO, ESPOLETA PERC, INIC DE MECHA	1.000	1.630,00	1.630.000,00
5	2.9.9. - 5452.314	COMPONENTE PARA MUNICION, CARTUCHO MK4 MOD. 3	100	2.450,00	245.000,00
6	2.5.9. - 2773-40	BENGALA DE MANO, DURACION 30 SEG, INTENSIDAD LUMINICA: 4000 CD	80	3.190,00	255.200,00
7	2.5.9. - 2773-40	BENGALA DE MANO, DURACION 30 SEG, INTENSIDAD LUMINICA: 4000 CD	70	3.190,00	223.300,00
8	2.5.9. - 2773-41	BENGALA TIPO FUMIGENA, DURACION 5 MIN, INTENSIDAD LUMINICA: SIN	100	3.450,00	345.000,00
9	2.5.9. - 2773-41	BENGALA TIPO FUMIGENA, DURACION 5 MIN, INTENSIDAD LUMINICA: SIN	200	3.130,00	626.000,00
10	2.5.9. - 2773-41	BENGALA TIPO FUMIGENA, DURACION 5 MIN, INTENSIDAD LUMINICA: SIN	200	3.130,00	626.000,00
11	2.5.9. - 2773-41	BENGALA TIPO FUMIGENA, DURACION 5 MIN, INTENSIDAD LUMINICA: SIN	150	3.130,00	469.500,00
12	2.5.9. - 2773-41	BENGALA TIPO FUMIGENA, DURACION 5 MIN, INTENSIDAD LUMINICA: SIN	150	3.130,00	469.500,00
13	2.5.9. - 2774-24	BOMBAS DE HUMO, DURACION: 6 MIN	100	8.320,00	832.000,00
14	2.5.9. - 2773-30	BENGALA TIPO SEÑAL LUMINOSA, DURACION 15 SEG, INTENSIDAD LUMINICA 5000CD	600	985,00	591.000,00
15	2.5.9. - 2773-30	BENGALA TIPO SEÑAL LUMINOSA, DURACION 15 SEG, INTENSIDAD LUMINICA 5000CD	600	985,00	591.000,00
16	2.5.9. - 2773-36	BENGALA DE MANO, DURACION 15 SEG, INTENSIDAD LUMINICA: 1000 CD	500	985,00	492.500,00
17	2.5.9. - 2773-36	BENGALA DE MANO, DURACION 15 SEG, INTENSIDAD LUMINICA: 1000 CD	500	985,00	492.500,00



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

En órdenes 50, 51, 52, 53, 54, 55, 56, 57, 58, 59 y 60 se encuentran las especificaciones técnicas del material a adquirir:

- Especificación Técnica NORMA DEF AyE 784-B – Cartucho señal luminosa de tres estrellas cal. 26,4 mm.
- Especificación Técnica NORMA DEF AyE 786-B – Bengala de Mano
- Especificación Técnica NORMA DEF AyE 0800-C – Cohete de señal de una estrella con paracaídas lanzado a mano.
- Especificación Técnica NORMA DEF AyE 0963- A- Señal humosa arrojable modelo 1.
- Especificación Técnica NORMA DEF AyE 1158 – Bomba de ejercicio MK 76
- Especificación Técnica NORMA DEF AyE 1163 – Cartucho indicador de impacto MK4 Mod 3 para bomba de ejercicio MK 76 y MK 106.
- Especificación Técnica NORMA DEF 490/01 – Espoleta de percusión iniciadora de mecha tipo Mod 0.
- Especificación Técnica NORMA DEF 1134/00 – Señal humosa marina flotante, Mod 1.
- Especificación Técnica NORMA DEF 1135/00 - Cilindro humoso Nro 6.
- Especificación Técnica NORMA DEF 1136/00 – Componente para armamento, repuesto para cañón DEFA 3D-550 MM, cartucho de rearme en vuelo.
- Especificación Técnica NORMA DEF 1137/00 – kit de señales pirotécnicas de emergencia tipo SOLAS (Normas SOLAS 74/88).

En orden 61 se encuentra el detalle del Proceso de Compra:

INFORMACIÓN BÁSICA DEL PROCESO				
NRO.	ALCANCE	OBJETO DE LA CONTRATACIÓN	PROCEDIMIENTO DE SELECCIÓN	MONEDA
340/1-0020-LUP18	NACIONAL	MUNICION Y EXPLOSIVOS – PACID 2018	LICITACIÓN PÚBLICA	PESO ARGENTINO



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

DETALLE DE PRODUCTOS O SERVICIOS			
NRO. RENGLÓN	OBJETO DEL GASTO E ÍTEM	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD (UN)
1	2.5.9. - 4423.1-5	KIT DE SEÑALES PIROTECNICAS, COMPONENTES: 3	225
2	2.9.9. - 5452.308	COMPONENTE PARA MUNICION, BOMBA MK 76	900
3	2.9.9. - 5364.427	COMPONENTE P/ARMAMENTO, CART DE REARME EN VUELO	50
4	2.9.9. - 5364.426	COMPONENTE P/ARMAMENTO, ESPOLETA PERC, INIC DE MECHA	1.000
5	2.9.9. - 5452.314	COMPONENTE PARA MUNICION, CARTUCHO MK4 MOD. 3	100
6	2.5.9. - 2773-40	BENGALA DE MANO, DURACION 30 SEG, INTENSIDAD LUMINICA: 4000 CD	80
7	2.5.9. - 2773-40	BENGALA DE MANO, DURACION 30 SEG, INTENSIDAD LUMINICA: 4000 CD	70
8	2.5.9. - 2773-41	BENGALA TIPO FUMIGENA, DURACION 5 MIN, INTENSIDAD LUMINICA: SIN	100
9	2.5.9. - 2773-41	BENGALA TIPO FUMIGENA, DURACION 5 MIN, INTENSIDAD LUMINICA: SIN	200
10	2.5.9. - 2773-41	BENGALA TIPO FUMIGENA, DURACION 5 MIN, INTENSIDAD LUMINICA: SIN	200
11	2.5.9. - 2773-41	BENGALA TIPO FUMIGENA, DURACION 5 MIN, INTENSIDAD LUMINICA: SIN	150
12	2.5.9. - 2773-41	BENGALA TIPO FUMIGENA, DURACION 5 MIN, INTENSIDAD LUMINICA: SIN	150
13	2.5.9. - 2774-24	BOMBAS DE HUMO, DURACION: 6 MIN	100
14	2.5.9. - 2773-30	BENGALA TIPO SEÑAL LUMINOSA, DURACION 15 SEG, INTENSIDAD LUMINICA 5000CD	600
15	2.5.9. - 2773-30	BENGALA TIPO SEÑAL LUMINOSA, DURACION 15 SEG, INTENSIDAD LUMINICA 5000CD	600
16	2.5.9. - 2773-36	BENGALA DE MANO, DURACION 15 SEG, INTENSIDAD LUMINICA: 1000 CD	500
17	2.5.9. - 2773-36	BENGALA DE MANO, DURACION 15 SEG, INTENSIDAD LUMINICA: 1000 CD	500



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

CRONOGRAMA DE FECHAS			
FECHA Y HORA DE PUBLICACIÓN	FECHA Y HORA DE INICIO CONSULTAS	FECHA Y HORA DE ACTO DE APERTURA	FECHA Y HORA FINAL DE CONSULTAS
10/09/18 - 08:00 HS	10/09/18 - 08:01 HS	20/09/18 - 10:00 HS	14/09/18 - 13:00 HS

INFORMACIÓN DEL CONTRATO		
FECHA ESTIMADA DEL INICIO DEL CONTRATO	DURACIÓN DEL CONTRATO	PENALIDADES
DENTRO DE LOS 1 DIAS HABILES DE PERFECCIONAMIENTO DEL DOCUMENTO CONTRACTUAL	120 DÍAS CORRIDOS	PREVISTAS - REGIMEN DE CONTRATACIONES DE LA APN

SOLICITUDES DE CONTRATACIÓN ASIGNADOS AL PROCESO				
NRO. SOLICITUD	URGENCIA	UNIDAD EJECUTORA	RUBRO	CREACIÓN
340/1-78-SCO18	NORMAL	340/001- DIRECCIÓN GENERAL DE ADMINISTRACIÓN - SSSLD	NAUTICA, INSUMO P/ARMAMENTO	14/06/2018

En orden 63 se realizaron invitaciones a proveedores.

En orden 67 figura la Circular N° 1: Reprogramación fecha de apertura.

En orden 70 se encuentra la Circular N° 2: Adecuación de la ET al renglón 1.

En orden 71 se observa la Circular N° 3: Reemplazo de la Ley 25.551 por Ley 27.437.

En orden 84 se encuentra el Acta de apertura.

Firmas participantes en el Acta de apertura:

FIRMAS QUE COTIZARON	
IDP SOCIEDAD ANONIMA	CUIT: 30661358617
AVIODINAMICA S.R.L.	CUIT: 33708320329
B.A. SEA MADINES S.A.	CUIT: 30710836341



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

En orden 85 se observa las consultas al proceso de compras, con tres consultas de fecha inicio: 11/09/2018 03:57:05 PM a fecha 26/09/2018 10:59:32 AM.

En orden 86 figura el cuadro de ofertas, razón social: IDP sociedad anónima

En orden 97 se observa el cuadro de oferta, razón social: Abisodinamia S.R.L.

En orden 106 se encuentra cuadro de oferta, razón social: B.A. SEA MADINES S.A.

En orden 115 figura el cuadro comparativo de ofertas:

CUADRO DE OFERTAS	
NOMBRE DEL OFERENTE	VALOR OFERTADO EN PESOS ARGENTINOS
IDP SOCIEDAD ANONIMA	\$ 23.802.940,00.-
AVIODINAMICA S.R.L.	\$ 9.383.000,00.-
B.A. SEA MADINES S.A.	\$ 11.288.000,00.-

En orden 129 se encuentra el Dictamen de evaluación de ofertas, que contiene el siguiente detalle:

OFERTAS RECOMENDADAS				
REGLON	PRE ADJUDICATARIOS	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL DEL REGLON
1	B.A. SEA MADINES S.A.	225	40.480,00	9.108.000,00
2	AVIODINAMICA SRL	900	6.120,00	5.508.000,00
3	AVIODINAMICA SRL	50	34.600,00	1.730.000,00
4	AVIODINAMICA SRL	1.000	1.900,00	1.900.000,00
5	AVIODINAMICA SRL	100	2.450,00	245.000,00
6	IDP SOCIEDAD ANONIMA	80	4.130,00	330.400,00
7	IDP SOCIEDAD ANONIMA	70	4.120,00	288.400,00
9	IDP SOCIEDAD ANONIMA	200	4.025,00	805.000,00
10	IDP SOCIEDAD ANONIMA	200	4.025,00	805.000,00
11	IDP SOCIEDAD ANONIMA	150	4.025,00	603.750,00
12	IDP SOCIEDAD ANONIMA	150	4.025,00	603.750,00
13	IDP SOCIEDAD ANONIMA	100	6.250,00	625.000,00
14	IDP SOCIEDAD ANONIMA	600	1.193,50	716.100,00
15	IDP SOCIEDAD ANONIMA	600	1.193,50	716.100,00
16	IDP SOCIEDAD ANONIMA	500	1.193,50	596.750,00
17	IDP SOCIEDAD ANONIMA	500	1.193,50	596.750,00



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

OFERTAS DESESTIMADAS		
REGLON	PROVEEDOR	EVALUACION
1	IDP SOCIEDAD ANONIMA	PRECIO INCONVENIENTE
4	IDP SOCIEDAD ANONIMA	PRECIO INCONVENIENTE
8	IDP SOCIEDAD ANONIMA	PRECIO INCONVENIENTE
4	B.A. SEA MADINE S.A.	PRECIO INCONVENIENTE

En orden 153 figuran las solicitudes de documentación complementaria solicitada.

En orden 145 se encuentra el dictamen jurídico previo al acto administrativo de adjudicación de fecha 30 de octubre de 2018, firmado por Director General de la Dirección General de Asuntos Jurídicos.

A continuación se observa la resolución de aprobación y adjudicación de todo lo actuado en el procedimiento de selección bajo la modalidad de licitación pública, el cual tramitó bajo el número de proceso 340/1-0020-LUP18 en el sistema COMPR.AR de fecha 15 de noviembre de 2018 y firmado por Secretaria de la Secretaría de Gestión Presupuestaria y Control.

En orden 174 se encuentra la Orden de Compra N° 1110/18:

DATOS DE LA ORDEN DE COMPRA			
NUMERO	NOMBRE DEL PROVEEDOR	REGLON	PRECIO TOTAL
340/1-1110-OC18	B.A. MADINE S.A	1	\$ 9.108.000,00.-

DETALLE DE ENTREGA			
REGLON	LUGAR DE ENTREGA	CANT	PLAZO
1	BASE NAVAL PTO BELGRANO	225	60 DIAS CORRIDOS

En orden 175 figura la Orden de Compra N° 1111/18:

DATOS DE LA ORDEN DE COMPRA			
NUMERO	NOMBRE DEL PROVEEDOR	REGLON	PRECIO TOTAL
340/1-1111-OC18	AVIODINAMICA S.R.L.	2 - 3 - 4 - 5	\$ 9.383.000,00.-



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

DETALLE DE LA ENTREGA			
REGLON	LUGAR DE ENTREGA	CANT	PLAZO
2	FAA - AREA LOGISTICA PALOMAR	900	60 DIAS CORRIDOS
3	BASE NAVAL PUERTO BELGRANO	50	60 DIAS CORRIDOS
4	BASE NAVAL PUERTO BELGRANO	1.000	60 DIAS CORRIDOS
5	BASE NAVAL PUERTO BELGRANO	100	60 DIAS CORRIDOS

En orden 176 se encuentra la Orden de Compra N° 1112/18:

DATOS DE LA ORDEN DE COMPRA			
NUMERO	NOMBRE DEL PROVEEDOR	REGLON	PRECIO TOTAL
340/1-1112-OC18	IDP SOCIEDAD ANONIMA	6 - 7 - 9 - 10 - 11 - 12 - 13 - 14 - 15 - 16 - 17	\$ 6.687.000,00.-

DETALLE DE ENTREGA			
REGLON	LUGAR DE ENTREGA	CANT	PLAZO
6	BASE NAVAL PTO BELGRANO	80	60 DIAS CORRIDOS
7	BASE NAVAL PTO BELGRANO	70	60 DIAS CORRIDOS
9	BASE NAVAL PTO BELGRANO	200	60 DIAS CORRIDOS
10	BASE NAVAL PTO BELGRANO	200	60 DIAS CORRIDOS
11	BASE NAVAL PTO BELGRANO	150	60 DIAS CORRIDOS
12	BASE NAVAL PTO BELGRANO	150	60 DIAS CORRIDOS
13	BASE NAVAL PTO BELGRANO	100	60 DIAS CORRIDOS
14	BASE NAVAL PTO BELGRANO	600	60 DIAS CORRIDOS
15	BASE NAVAL PTO BELGRANO	600	60 DIAS CORRIDOS
16	BASE NAVAL PTO BELGRANO	500	60 DIAS CORRIDOS
17	BASE NAVAL PTO BELGRANO	500	60 DIAS CORRIDOS



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

En orden 177 se encuentran los compromisos definitivos ingresados:

COMPROMISOS DEFINITIVOS INGRESADOS				
NRO PROCESO	PROVEEDOR	MONTO EN PESOS	AFECTACION DEFINITIVA	NOMBRE DESCRIPTIVO DEL PROCESO
340/1-0020-LUP18	IDP SOCIEDAD ANONIMA	\$ 6.687.000,00.-	ADB - 10688	MUNICION Y EXPLOSIVOS PACID 2018
	AVIODINAMICA SRL	\$ 9.383.000,00.-		
	B.A. SEA MADINES S.A.	\$ 9.108.000,00.-		

En orden 179 se observó la nota de envío de notificaciones de las órdenes de compra con fecha 23 de noviembre de 2018, firmado por el Director de la Dirección de Gestión de adquisiciones del Ministerio de Defensa.

Análisis de las órdenes de compra:

Se efectuó un control de la siguiente documentación:

1. Actas de Recepción.
2. Facturas.
3. Control balístico del material.
4. Remitos.

Informe del control de ejecución

La totalidad del material fue recepcionado en la Base Naval Puerto Belgrano de la Provincia de Buenos Aires, en el cual se llevó a cabo el estudio correspondiente a cargo del personal especializado.

1. **Orden de Compra N° 1110/18**

ORDEN DE COMPRA Nro 1110/18				
PROVEEDOR	REGLON	FACTURA	ACTA CRE	ESTUDIOS DEL MATERIAL
B.A. SEA MADINES S.A.	1	B 02 - 006	SI	SIN NOVEDAD



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

2. Orden de Compra N° 1111/18

En orden 187 se encuentra la nota de solicitud de prórroga de la empresa AVIODINAMICA SRL (Renglón 2 y 4) con respecto a la Orden de Compra N° 1111/18, de fecha 27 de junio de 2018.

ORDEN DE COMPRA Nro 1111/18				
PROVEEDOR	REGLON	REMITO	ACTA CRE	ESTUDIOS DEL MATERIAL
AVIODINAMICA SRL	4	R 04 - 0034	SI	SIN NOVEDAD

ORDEN DE COMPRA Nro 1111/18		
PROVEEDOR	REGLON	OBSERVACIONES
AVIODINAMICA SRL	2	POR MEDIO DE NOTA NO-2019-75519069-APN-DPYEL#FAA DE FECHA 22/08/2019, COMUNICAN EL INCUMPLIMIENTO DEL REGLON

En cuanto al Renglón N° 2, la NO-2019-75519069-APN-DPYEL#FAA mencionada en el cuadro, manifiesta que se dará inicio a la rescisión del ítem, pero no se han aplicado las penalidades correspondientes.

3. Orden de Compra N° 1112/18

ORDEN DE COMPRA Nro 1112/18				
PROVEEDOR	REGLON	FACTURA	ACTA CRE	ESTUDIOS DEL MATERIAL
IDP SOCIEDAD ANONIMA	6	B 1112 - 02584	SI	SIN NOVEDAD
	7			
	9			
	10			
	11			
	12			
	13			
	14			
	15			
	16			
	17			



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

Hallazgos

Hallazgo N° 1: Aplicación de penalidades por incumplimiento contractual.

En la Orden de Compra N° 1111/18, Renglón 2, la empresa proveedora solicitó dos prórrogas para cumplir con la provisión del material, las cuales vencieron sin que haya hecho efectiva la entrega. Ante esto, la Dirección de Planificación y Evaluación Logística de la Fuerza Aérea Argentina solicitó a la Dirección de Abastecimiento de la misma Fuerza que gestione la rescisión del mencionado renglón.

No surge de la documentación que conforma el expediente que a la fecha se hayan aplicado las penalidades correspondientes.

Comentario del Auditado: De Acuerdo.

Opinión del Auditado: NO-2019-89294070-APN-DGAPL#MD de fecha 1 de Octubre de 2019 suscripta por el Director General de Administración para la Logística dependiente de la Subsecretaría de Planeamiento Operativo y Servicio Logístico de la Defensa.

"Relacionado con el Hallazgo en el acto contractual de referencia y el informe preliminar recibido en esta Dirección, pongo en su conocimiento que al momento no surge la aplicación de penalidad alguna dado que la Fuerza no elevó la documental correspondiente, por lo que se requirió según nota enviada a la Fuerza Aérea Argentina es la siguiente NO-2019-86803082-APN-DGAD#MD"

Descripción del curso a seguir: No responde.

Fecha de Regularización Prevista: No responde.

Área o Sector Responsable: No responde.

Comentario de la UAI: Se mantiene el hallazgo.

Tal como surge de lo manifestado en el descargo por el auditado, a la fecha no se observa la aplicación de penalidades al adjudicatario ni la propuesta de acciones correctivas en tal sentido.

Recomendaciones: Se recomienda tener una especial atención al cumplimiento de las órdenes de compra, dado que la correcta ejecución del contrato efectuado es parte fundamental en el proceso. En tal sentido, se sugiere la capacitación del personal interviniente en relación a las penalidades y sanciones.



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

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. De todas maneras, tal como surge de lo manifestado en el hallazgo del presente informe, a la fecha no se observa la aplicación de penalidades a un adjudicatario que ha incumplido con la entrega del material. En relación a lo antes mencionado, se recomienda llevar adelante alguna acción correctiva en miras de solucionar el problema.

Cra. MERCEDES S. MANDRILE
Auditora Interna
Ministerio de Defensa

BUENOS AIRES, octubre de 2019.