



*Ministerio de Defensa*  
Unidad de Auditoría Interna

**INFORME DE AUDITORÍA N° 54/2019**  
**MINISTERIO DE DEFENSA**  
**ESTADO MAYOR GENERAL DEL EJÉRCITO**  
**DIRECCION GENERAL DEL MATERIAL**  
**LICITACIÓN PRIVADA N° 09/18**  
**“CONTRATAR SERVICIO DE REPARACIÓN DE SISTEMA DE**  
**RECOLECCIÓN DE AGUAS, REPARACIÓN DE PAREDES Y TECHO Y**  
**REPARACIÓN DE BAÑOS”**

**Tabla de Contenidos**

<b>Informe Ejecutivo</b>	<b>1</b>
<b>Informe Analítico</b>	<b>3</b>
<b>Objetivo</b>	<b>3</b>
<b>Alcance</b>	<b>3</b>
<b>Tarea realizada</b>	<b>3</b>
<b>Marco Normativo</b>	<b>4</b>
<b>Marco de Referencia</b>	<b>4</b>
<b>Hallazgos</b>	<b>8</b>
<b>Conclusión</b>	<b>10</b>



*Ministerio de Defensa*  
Unidad de Auditoría Interna

## **Informe Ejecutivo**

---

**INFORME DE AUDITORÍA N° 54/2019  
MINISTERIO DE DEFENSA  
ESTADO MAYOR GENERAL DEL EJÉRCITO  
DIRECCION GENERAL DEL MATERIAL  
LICITACIÓN PRIVADA N° 09/18  
“CONTRATAR SERVICIO DE REPARACIÓN DE SISTEMA DE  
RECOLECCIÓN DE AGUAS, REPARACIÓN DE PAREDES Y TECHO Y  
REPARACIÓN DE BAÑOS”**

### **Objetivo**

Realizar el control integral de la gestión de contrataciones, desde la detección de la necesidad, el encuadre legal del trámite hasta la recepción de los bienes y servicios correspondientes, en cumplimiento del proyecto de auditoría “Contrataciones Relevantes EMGE”, incorporado a la planificación del presente año.

### **Hallazgos**

#### **Hallazgo N° 1:**

De la verificación “In Situ” llevada a cabo por este Equipo de Auditoría, el 09 de octubre de 2019 en el Cuartel General de la Dirección General de Material, se pudo constatar que los cielorrasos de algunos locales sujetos a esta obra se encuentran con desprendimiento y manchas de humedad, como pueden observarse en las imágenes del Anexo 1. Si bien la garantía de las obras era de un (1) año, a la fecha de la visita de esta Auditoría se encontraba prescrita, es de notar que el problema de filtraciones sería preexistente, conforme se evidenciaba en distintas zonas del establecimiento.

#### **Hallazgo N° 2:**

No consta en el expediente, los planos eléctricos Conforme a Obra, aprobados por el COPIME u otro organismo profesional, siendo requisito indispensable para la recepción provisional de la Obra, de acuerdo a lo indicado en la Memoria Descriptiva N° 7/TE/18. Los mismos fueron solicitados en nuestra visita del día 09 de octubre del corriente y se nos informó que no los tenían.

#### **Hallazgo N° 3:**

En otro orden de cosas, las garantías proporcionadas a esta Auditoría datan de fechas posteriores a la Recepción Definitiva, por ende no se estaría dando estricto cumplimiento a lo estipulado en el Apartado e) de la cláusula 2 del Anexo 1 (Inspección y Recepción) de la Memoria Descriptiva N° 2/2018, donde expresamente dice:

*Ministerio de Defensa**Unidad de Auditoría Interna*

“La CRE confeccionará el Acta de Recepción Definitiva (ARD) una vez que se reciba la Garantía de Calidad Escrita y finalicen las obras conforme a lo establecido en esta ET”, y como también se expresa en la Memoria Descriptiva N° 6/TE/18 en el punto 8. b. 2) donde se exige, dentro de documentación a presentar al finalizar la obra, una Garantía Escrita de la obra realizada.

### **Conclusión**

---

Las pruebas y verificaciones realizadas, según lo descripto en el apartado Alcance de la tarea, permitieron identificar que el procedimiento contractual ha cumplido razonablemente en su generalidad con la normativa que regula la materia.

Sin perjuicio de lo expuesto, se observan desvíos respecto a la forma del cumplimiento de la prestación, ya que conforme surge de la observación efectuada, no constan en el expediente los planos eléctricos aprobados solicitados en los documentos que rigen el llamado, lo cual afecta la eficiencia de la contratación, conforme el artículo 3° inciso a) del Decreto N° 1023/2001.

Se señala que las observaciones expuestas en el presente informe fueron puestas a consideración del auditado, quien emitió no sólo su opinión, sino que también los cursos de acción a seguir para prevenir y subsanar errores en futuras contrataciones.



*Cra. MERCEDES S. MANDRILE*  
Auditora Interna  
Ministerio de Defensa

**BUENOS AIRES, Diciembre de 2019.**





*Ministerio de Defensa*

Unidad de Auditoría Interna

2019 – “Año de la Exportación”

## **Informe Analítico**

---

**INFORME DE AUDITORÍA N° 54/2019**  
**MINISTERIO DE DEFENSA**  
**ESTADO MAYOR GENERAL DEL EJÉRCITO**  
**DIRECCION GENERAL DEL MATERIAL**  
**LICITACIÓN PRIVADA N° 09/18**  
**“CONTRATAR SERVICIO DE REPARACIÓN DE SISTEMA DE**  
**RECOLECCIÓN DE AGUAS, REPARACIÓN DE PAREDES Y TECHO Y**  
**REPARACIÓN DE BAÑOS”**

### **Objetivo**

Realizar el control integral de la gestión de contrataciones, desde la detección de la necesidad, el encuadre legal del trámite hasta la recepción de los bienes y servicios correspondientes, en cumplimiento del proyecto de auditoría “Contrataciones Relevantes EMGE”, incorporado a la planificación del presente año.

### **Alcance**

La labor de auditoría se realizó de conformidad con lo dispuesto por la Resolución N° 152/02 SGN, “Normas de Auditoría Interna Gubernamental”, dando cumplimiento al Instructivo de Trabajo Nro. 4/2014 de SIGEN.

La documentación sometida a análisis corresponde a la Licitación Privada N° 09/2018, que se halla identificada bajo expediente N° CQ18-0132/5 y consta de CINCO (5) tomos que comprenden MIL DOSCIENTOS CINCUENTA (1250) fojas útiles.

El objeto de la licitación fue “Contratar servicio de Reparación del sistema de recolección de aguas en el Ala Norte (3° y 4° piso), Reparación de paredes y techo en locales del 55 al 61 (3° piso) y Reparación en 4 baños del Casino de Oficiales (4° piso) del Edificio Nro. 1 del Cuartel General.

### **Tarea Realizada**

La tarea se efectuó principalmente en las instalaciones que la Unidad de Auditoría Interna tiene asignadas en la Contaduría General del Ejército y la visita realizada a la Dirección General de Material – Cuartel General - sita en Av. Santa Fe N° 4815 - CP 1425 - CABA – el 09 de octubre de 2019.

El presente informe se encuentra referido a las observaciones sobre el objeto de la tarea hasta el período precedentemente indicado y no contempla la eventual ocurrencia de hechos posteriores que puedan modificar su contenido.

Dichas tareas consistieron en la revisión del expediente N° CQ18-0132/5, a fin de verificar:



*Ministerio de Defensa*  
*Unidad de Auditoría Interna*

- Que la contratación tenga su origen en un requerimiento debidamente autorizado.
- Que al momento de la contratación se cuente con el crédito y cuota asignada.
- Que el proceso licitatorio y su ejecución, se hayan llevado a cabo de conformidad con la normativa aplicable en la materia.

### **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:

- 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° 36 - E/2017 - Sistema del Precio Testigo.
- Resolución N° 2595/16 JEMGE. Facultades de autorización y aprobación de los actos contractuales.
- Ley N° 25.551 y Decreto N° 1600/00, que reglamenta el Régimen de Compre Trabajo Argentino.
- Ley N° 19.549 de Procedimientos Administrativos y su Decreto Reglamentario N° 1759/72.

### **Marco de Referencia**

El referido acto contractual se inició con la Solicitud de Adquisición N° 06/18 a fs. 1 de la Dirección General del Material, plasmada en la Solicitud de Gasto N° 09/18 a fs. 58 a 60, autorizada por el Director General de Material, por un importe total de PESOS CUATRO MILLONES NOVECIENTOS CINCUENTA MIL CON 00/00 (\$ 4.950.000,00).





*Ministerio de Defensa*  
Unidad de Auditoría Interna

Se visualiza a fs. 62 a 66 Resolución del Director General de Material, designando a los miembros Titulares y Suplentes de la Comisión Evaluadora de Ofertas de la Dirección en forma permanente.

Se halla Pliego de Bases y Condiciones Generales del Régimen de Contrataciones de Administración Nacional, fs. 67 a 86.

En fs. 87 a 136 se encuentra el Proyecto de Pliegos de Bases y Condiciones Particulares/Bases del Llamado, así como Memoria Descriptiva 02/2018; MD Nro. 06/TE/18; MD 07/TE/18

Con fecha 06 de marzo de 2018, mediante Memorándum N° 100/DAF/18 a fs. 141 la UOC solicita al Departamento Jurídico tome intervención del proyecto del pliego, en respuesta a este requerimiento, el Departamento Jurídico emite el Dictamen N° 33/18 a fs. 142/144.

Mediante Memorándum N° 119/DAF/P/18, a fs. 145 el Jefe de la División de Presupuesto – DAF, informa la existencia de Crédito y Cuota para iniciar Acto Contractual.

En fs. 146/147 con fecha 12 de marzo, se designan miembros titulares y suplentes de Comisión Receptora de Efectos (CRE).

Posteriormente, fs. 148 a 151 el Director General de Material autoriza a realizar la Licitación, de la misma manera, aprueba el Pliego y Condiciones Particulares, sus Anexos I, II y memorias Descriptivas Nro. 02/2018, 06/2018 y 07/2018.

Se designan funcionarios que intervendrán en el Acto de Apertura mediante Memorándum N° 143/DAF/18, en fs. 221/222

Se solicitó difusión de la convocatoria de la licitación a Transparencia el 23 de marzo de 2018, fs. 223/224.

En fs. 229 se encuentra la planilla de Firmas Invitadas a Cotizar.

Posteriormente se hallan los datos de cada proveedor, fs. 230 a 293. Seguido se encuentra la difusión de la Convocatoria a las distintas organizaciones, como ser: DIRECCIÓN NACIONAL DE PROMOCIÓN DE LA COMERCIALIZACIÓN fs. 293; CÁMARA ARGENTINA DE COMERCIO fs. 294; UNIÓN ARGENTINA DE PROVEEDORES DEL ESTADO fs. 295 y por último a los distintos proveedores fs. 296 y 297.

Constan a fs. 299 a 306 los Recibos de los proveedores, del retiro de los Pliegos de Bases y Condiciones y Anexos.

Asimismo, se encuentra Certificado de Visita efectuado el 06 de abril de 2018, de los diferentes proveedores, en fs. 308 a 315. A continuación se presentan las planillas de recepción de ofertas, fs. 316 a 326.

El Acta de Apertura de fecha 12 de abril de 2018 se encuentra a fs. 327, dejando constancia de las siguientes Ofertas:



*Ministerio de Defensa*  
Unidad de Auditoría Interna

2019 – “Año de la Exportación”

OFERENTE	CUIT N°	MONTO DE LA OFERTA (EN PESOS)	MONTO DE GARANTÍA (EN PESOS)
FIX TEC SUDAMERICANA S.A.	30-71410979-7	3.381.000,00	170.000,00
CONCIBE S.R.L.	30-70886112-6	4.700.000,00	250.000,00
COZZI MARIA PATRICIA	27-12948571-5	4.415.000,00	250.000,00
PLP CONSTRUCCIONE S S.R.L.	30-71485558-8	2.330.000,00	145.000,00
TECNICA AMBIENTAL S.A.	30-68971683-7	4.670.000,00	250.000,00
FB CONSTRUCCIONE S S.R.L.	30-70733667-2	3.715.000,00	250.000,00
FLORES JUAN MANUEL	20-16023041-0	4.155.000,00	260.000,00

A fs. 962 a 989 se acompañan las constancias registro en COMPR.AR de las firmas oferentes. A continuación, constancia de inscripción en AFIP, en fs. 990 a 996. Se observa constancia de REPSAL de las firmas en fs. 997 a 1003.

Remite constancia de Reporte Detallado de Entes de los oferentes fs. 1009 a 1022.

Se visualiza en fs. 1023 Cuadro Comparativo de Ofertas para proceso de selección de los renglones 1,2 y 3. A fs. 1024 y 1025 se envía el mismo a Transparencia.

Mediante Memorándum N° 58/TE/18, a fs. 1029 de fecha 24 de abril de 2018, el Departamento Técnico remite a la Comisión Evaluadora el Informe Técnico N° 05/TE/18 a sus efectos (Análisis Técnico de la OFERTA), fs. 1030 a 1033.

El Dictamen de Evaluación N° 13/2018, emitido el 07 de mayo de 2018 fs. 1087 a 1094 - considera técnicamente admisibles a tres oferentes y les asignó Orden de Mérito N° 1 a FB CONSTRUCCIONES S.R.L.; Orden de Mérito N° 2 a CONCIBE S.R.L.; Orden de Mérito N° 3 a TECNICA AMBIENTAL. Seguidamente se notificó a los oferentes mediante mail y su difusión a Transparencia fs. 1095 a 1103.





# Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

Luce a fs. 1104 a 1106 constancia de toma de vista y nota con fecha 10 de mayo de 2018 de la firma PLP CONSTRUCCIONES S.R.L. solicitando rectificación de resultado realizado mediante Dictamen de Comisión Evaluadora. Seguidamente se eleva expediente al Departamento de Asuntos Jurídicos y a continuación al Departamento de Administración Financiera para su intervención (fs. 1107 a 1120).

Se solicita documentación a la firma FIX TEC SUDAMERICANA S.A. fs. 1121 a 1123.

Con fecha 22 de mayo de 2019, el oferente PLP CONSTRUCCIONES SRL envía nota adjuntando documentación solicitada (fs. 1124 a 1169).

Mediante Memorándum N° 60/CE-EE/18 del 23 de mayo de 2018, fs. 1171, la Comisión Evaluadora realiza un nuevo análisis: Orden de Mérito Nro. 1 a PLP CONSTRUCCIONES SRL en los renglones 1 y 3. Orden de Mérito Nro. 1 a FB CONSTRUCCIONES SRL en el renglón 2.

A fs. 1178 se requiere a la División Presupuesto la existencia de cuota y crédito para la Licitación por PESOS DOS MILLONES DOSCIENTOS TREINTA MIL (\$ 2.230.000,00).

Mediante Dictamen Nro. 69/18 con fecha 05 de junio de 2018, en fs. 1180 a 1184, interviene el Departamento de Asesoría Jurídica para el dictado del acto administrativo de la Licitación.

Se informa a fs. 1185 la existencia de Crédito y Cuota mediante Memorándum Nro. 275/DAF/P/18 de fecha 31 de mayo de 2018.

Consta en fs. 1186 a 1191, Resolución del Director General de Material, N° 34/2018 aprobando el procedimiento de selección de las firmas para la Licitación.

ADJUDICATARIO	REGLON ADJUDICADO	MONTO ADJUDICADO (EN PESOS)
PLP CONSTRUCCIONES	1	1.170.000,00
FB CONSTRUCCIONES	2	160.000,00
PLP CONSTRUCCIONES	3	900.000,00

Se visualiza en fs. 1192 Orden de Compra N° 40/2018, con fecha 06 de junio de 2018, para el adjudicatario FB CONSTRUCCIONES SRL y en fs. 1193, se encuentra la Orden de Compra N° 41/2018 con fecha 06 de junio de 2018, para el adjudicatario PLP CONSTRUCCIONES SRL.





## Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

Mediante mail (fs. 1195 a 1197) se comunica resolución de Adjudicación a todos los oferentes. Seguido por la comunicación de orden de compra a cada firma (fs. 1198 a 1204).

Mediante nota, la firma FB CONSTRUCCIONES S.R.L. a fs. 1205 se solicita tomar vista del Dictamen de Comisión Evaluadora N° 13/18, la que se visualiza nuevamente en fs. 1206 a 1215.

Se envía como archivo las órdenes de compra correspondiente a transparencia en fs. 1216 a 1219.

A través de Memorándum Nro. 175/UOC/18, se remiten Órdenes de Compra para agregar asignación de crédito (fs. 1220-1221).

Con fecha 08 de junio de 2018, en fs. 1222 y mediante Memorándum Nro. 321/DAF/18 se eleva Órdenes de Compra, Pliego de Bases y Condiciones Particulares y Memoria Descriptiva a la CRE.

A fs. 1223 a 1226, se invita a las firmas al retiro de Garantías de Oferta.

Conforme se avanza se visualiza Listado de Personal y Vehículo de la firma PLP CONSTRUCCIONES SRL que efectuará la Reparación. (fs. 1227-1228)

Se eleva el Acta de Recepción Definitiva y Factura conformada de la firma FB CONSTRUCCIONES SRL mediante Memorándum Nro. 242/UOC/18 y Nro. 54/CRE/18, fs. 1229 a 1232.

Atento a Memorándum Nro. 326/UOC/18 de fecha 27 de agosto de 2018, se remite acta de recepción definitiva correspondiente a la firma PLP CONSTRUCCIONES, fs. 1233 a 1236.

En fs. 1237 a 1250 y mediante Memorándum Nro. 26/UOC/19, se notifica para el retiro de las Garantías de oferta correspondientes a la Licitación.

Se recibió documentación relacionada con la Licitación y que no forma parte del expediente. A saber: Factura por el trabajo realizado de la firma PLP CONSTRUCCIONES SRL; Garantía de obra realizada de las firmas FB CONSTRUCCIONES SRL y PLP CONSTRUCCIONES SRL, ambas por UN (1) año.

### Hallazgos

#### Hallazgo N° 1:

De la verificación "In Situ" llevada a cabo por este Equipo de Auditoría, el 09 de octubre de 2019 en el Cuartel General de la Dirección General de Material, se pudo constatar que los cielorrasos de algunos locales sujetos a esta obra se encuentran con desprendimiento y manchas de humedad, como pueden observarse en las imágenes del Anexo 1. Si bien la garantía de las obras era de un (1) año, a la fecha de la visita de esta Auditoría se encontraba prescrita, es de notar que el problema de filtraciones sería



## Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

preexistente, conforme se evidenciaba en distintas zonas del establecimiento.

**Opinión del Auditado:** *De acuerdo.* Las manchas de húmedas detectadas en los locales reparados en la licitación se originaron luego de terminada la misma y por causa que todavía no se ha podido determinar hasta el momento.

**Descripción del curso a seguir:** Se contempló la reparación para el transcurso del año 2020, en el cual se incorporaron los materiales a utilizar en el plan de necesidades para dicho año.

**Fecha de regularización prevista:** cuarto trimestre 2020.

**Recomendación:** Continuar con lo expuesto por el auditado en su opinión y “descripción del curso a seguir”.

### Hallazgo N° 2:

No consta en el expediente, los planos eléctricos Conforme a Obra, aprobados por el COIPIME u otro organismo profesional, siendo requisito indispensable para la recepción provisional de la Obra, de acuerdo a lo indicado en la Memoria Descriptiva N° 7/TE/18.

Los mismos fueron solicitados en nuestra visita del día 09 de octubre del corriente y se nos informó que no los tenían.

**Opinión del Auditado:** *De acuerdo.* Se requerirá la documentación faltante a la empresa PLP Construcción Arquitectura.

**Descripción del curso a seguir:** requerirá planos eléctricos a la empresa PLP Construcción Arquitectura.

**Fecha de regularización prevista:** Inmediato.

**Recomendación:** Continuar con lo expuesto por el auditado en su opinión y “descripción del curso a seguir”.

### Hallazgo N° 3:

Las garantías proporcionadas a esta Auditoría datan de fechas posteriores a la Recepción Definitiva, por ende no se estaría dando estricto cumplimiento a lo estipulado en el Apartado e) de la cláusula 2 del Anexo 1 (Inspección y Recepción) de la Memoria Descriptiva N° 2/2018, donde expresamente dice: “La CRE confeccionará el Acta de Recepción Definitiva (ARO) una vez que se reciba la Garantía de Calidad Escrita y finalicen las obras conforme a lo establecido en esta ET”, y como también se expresa en la Memoria Descriptiva N° 6/TE/18 en el punto 8 . b. 2) donde se exige, dentro de la documentación a presentar al finalizar la obra, Garantía Escrita de la obra realizada





*Ministerio de Defensa*

Unidad de Auditoría Interna

**Opinión del Auditado:** *En desacuerdo.* Las garantías proporcionadas coinciden con las fechas de la recepción definitiva, así mismo, se agregan copia de las actas CRE y Certificados de garantía de F.B. Construcciones

S.R.L y de PLP Construcción Arquitectura.

**Descripción del curso a seguir:** -----

**Fecha de regularización prevista:** Regularizada

**Recomendación:** -----

### **Conclusión**

Las pruebas y verificaciones realizadas, según lo descripto en el apartado Alcance de la tarea, permitieron identificar que el procedimiento contractual ha cumplido razonablemente en su generalidad con la normativa que regula la materia.

Sin perjuicio de lo expuesto, se observan desvíos respecto a la forma del cumplimiento de la prestación, ya que conforme surge de la observación efectuada, no constan en el expediente los planos eléctricos aprobados solicitados en los documentos que rigen el llamado, lo cual afecta la eficiencia de la contratación, conforme el artículo 3° inciso a) del Decreto N° 1023/2001.

Se señala que las observaciones expuestas en el presente informe fueron puestas a consideración del auditado, quien emitió no sólo su opinión, sino que también los cursos de acción a seguir para prevenir y subsanar errores en futuras contrataciones.

MERCEDES S. MANDRILE  
Auditora Interna  
Ministerio de Defensa

**BUENOS AIRES, Diciembre de 2019.**