



*Ministerio de Defensa*  
Unidad de Auditoría Interna

2019 – “Año de la Exportación”

**INFORME DE AUDITORIA N° 56/2019**  
**MINISTERIO DE DEFENSA**  
**ESTADO MAYOR GENERAL DEL EJÉRCITO**  
**DIRECCIÓN GENERAL DE MATERIAL**  
**LICITACIÓN PRIVADA N° 05/18**  
**“ADQUIRIR EFECTOS DE FERRETERÍA Y PINTURAS”**

**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>	4
<u>Hallazgos</u>	8
<u>Conclusión</u>	9



*Ministerio de Defensa*  
Unidad de Auditoría Interna

## Informe Ejecutivo

### **INFORME DE AUDITORIA N° 56/2019** **MINISTERIO DE DEFENSA** **ESTADO MAYOR GENERAL DEL EJÉRCITO** **DIRECCIÓN GENERAL DE MATERIAL** **LICITACIÓN PRIVADA N° 05/18** **“ADQUIRIR EFECTOS DE FERRETERÍA Y PINTURAS”**

#### **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**

##### **Hallazgos N° 1 – De la información en el pliego.**

Se ha observado que los Renglones Nros. 6, 78, 79, 80 y 81 carecen de la unidad de medida, no siendo lo suficientemente precisa la información para proceder a su cotización, tal cual determina el artículo 37 del Decreto N° 1030/2016; lo que trajo aparejado que los mismos fueran fracasados.

##### **Hallazgos N° 2 - Resolución de adjudicación.**

El número de resolución obrante a fs. 1182 (N° 05/2018) difiere del expuesto como acto de adjudicación (N° 25/2018) en las órdenes de compra emitidas con posterioridad a su emisión.

#### **Conclusión**

Las pruebas y verificaciones realizadas, según lo descripto en el apartado Alcance de la tarea, permitieron identificar cierto grado de desvío que se ha expuesto en el Hallazgo N°1, respecto de la imprecisión de la información contenida en las especificaciones técnicas obrantes en los pliegos de bases y condiciones particulares, lo cual afecta el acceso al procedimiento de selección, al no permitir a los interesados formular una adecuada cotización, afectando el



## *Ministerio de Defensa*

*Unidad de Auditoría Interna*

principio de promoción de la concurrencia y competencia entre oferentes, previsto en el artículo 3° inciso b) del Decreto N° 1023/2001.

Dichas observaciones fueron puestas a consideración del auditado, quién emitió no sólo su opinión, sino también los cursos de acción a seguir para prevenir y subsanar errores.

Gra. MERCEDES S. MANDRILL  
Auditora Interna  
Ministerio de Defensa

**BUENOS AIRES, Diciembre de 2019.**



*Ministerio de Defensa*  
Unidad de Auditoría Interna

## Informe Analítico

**INFORME DE AUDITORIA N° 56/2019**  
**MINISTERIO DE DEFENSA**  
**ESTADO MAYOR GENERAL DEL EJÉRCITO**  
**DIRECCIÓN GENERAL DE MATERIAL**  
**LICITACIÓN PRIVADA N° 05/18**  
**“ADQUIRIR EFECTOS DE FERRETERÍA Y PINTURAS”**

### 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 auditoría se llevó a cabo durante el período comprendido entre los días 17 de septiembre de 2019 y el 20 de noviembre de 2019, conforme a las normas de auditoría gubernamental, aprobadas por Resolución SGN N° 152/02, “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° 05/2018, que se halla identificada bajo expediente N° CQ18-0131/5 y consta de OCHO (8) tomos que comprenden UN MIL QUINIENTAS UN (1501) fojas útiles.

El objeto de la licitación fue la adquisición de efectos de ferretería y pinturas.

### 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 el día 19 de noviembre de 2019 a la Dirección General de Material - Cuartel General – División Material – Sector Intendencia.

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° CQ18-0131/5, 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° 26940, 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° 25551 y Decreto N° 1600/00, que reglamenta el Régimen de Compre Trabajo Argentino.
- Ley N° 19549 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° 08/18 a fs. 1/4 del Cuartel General, y la Solicitud de Adquisición N° 10/18 de la Dirección de Transporte, ambas de la Dirección General de Material plasmadas en la Solicitud de Gasto N° 12/18 y su Anexo I a fs. 185/201, autorizada por el



*Ministerio de Defensa*  
Unidad de Auditoría Interna

Director General de Material, por un importe total de PESOS DOSCIENTOS CUARENTA Y DOS MIL SEISCIENTOS TREINTA CON 94/100 (\$ 242.630,94).

Se visualiza a fs. 206/207 Resolución de fecha 01/02/2018 del Director General de Material, designando a los miembros Titulares y Suplentes de la Comisión Evaluadora de la Dirección en forma permanente.

Con fecha 20/02/2018 se incorpora al expediente el Memorándum N° 55/DAF/18, a fs. 252, la División informa la existencia de crédito y cuota para la iniciación del acto contractual.

Mediante Memorándum N° 73/DAF/18 la UOC, a fs. 249, se solicita al Departamento Jurídico que tome intervención del proyecto del pliego emitiendo en respuesta a este requerimiento se encuentra el Dictamen N° 21/18 a fs. 250/251.

Mediante Resolución N° 13/18 del 27 de febrero de 2018 agregada a fs. 253/254, el Director General del Material autoriza el procedimiento, aprueba el Pliego de Bases y Condiciones Particulares, reserva preventivamente el crédito asignado FF11 - IPP 2.0.0 y designa a los titulares de la Comisión Receptora de Efectos (CRE).

Se solicitó difusión de la convocatoria de la licitación a la Oficina Nacional de Contrataciones vía correo electrónico de fecha 01/03/2018, a fs. 294/297.

Entre las fs. 358/362 encontramos la planilla de firmas invitadas a cotizar, difusión de la convocatoria a las distintas empresas proveedoras y organizaciones, como ser: UNIÓN ARGENTINA DE PROVEEDORES DEL ESTADO; CÁMARA ARGENTINA DE COMERCIO; DIRECCIÓN NACIONAL DE LA PROMOCIÓN DE LA COMERCIALIZACIÓN.

Con fecha 14 de marzo de 2018 se procedió a efectuar el Acto de Apertura, precinto Nro. 389261, labrando acta a fs. 382, con las siguientes ofertas:

OFERENTE	CUIT N°	MONTO DE LA OFERTA (EN PESOS)	MONTO DE GARANTÍA (EN PESOS)
TRIGEMIOS S.R.L.	30-71154458-1	433.597,00	-.-
ARZENO LUCAS AGUSTÍN	20-38877194-0	361.352,26	18.100,00
AYUQUELEN S.R.L.	30-71356080-0	169.067,00	-.-
MACARIO OMAR	20-12254518-1	60.773,00	-.-
TEXXOR PINTURAS S.R.L.	30-70913031-1	121.944,00	-.-





*Ministerio de Defensa*  
Unidad de Auditoría Interna

2019 – “Año de la Exportación”

MORAL JOSE	20-04530676-4	454.718,64	27.000,00
KUIYAN RICARDO JORGE	23-11455662-9	461.435,00	25.000,00
MARTINEZ GUSTAVO ARIEL	20-25787320-7	153.520,00	-.-
VACRI ARGENTINA S.A.	30-71170120-2	75.614,00	4.000,00
SCHLOHER CUTTING TOOLS S.R.L.	30-71482534-4	23.865,00	1.193,25
GALATI LEONARDO MARTIN	20-35159860-4	400.508,50	-.-
PINTURERIA ROSMAR S.A.	30-57086127-8	245.843,00	-.-
BENEDETTI ALFREDO DAMIAN	20-16134079-1	324.860,40	-.-

Los antecedentes de las ofertas presentadas obran en el expediente entre las fojas 383 y 955.

Se incorpora al expediente a fs. 956/957 la solicitud de difusión del acta de apertura correspondiente. A fs. 958/959 la UOC remite a la División Contabilidad y Tesorería las constancias de los pagarés entregados como garantías de oferta.

A fs. 960/1009 obran las consultas efectuadas al REPSAL, AFIP y SIPRO.

Con fecha 19/03/2018 se incluye en el expediente el cuadro comparativo de las ofertas y la solicitud de su difusión a la Oficina Nacional de Contrataciones a fs. 1010/1021.

Luego del control de documentación realizado por la Comisión Evaluadora, enviado y recepcionado las intimaciones cursadas a los oferentes para la solución de errores subsanables, las que lucen a fs. 1044/1097, se emite el Dictamen de Evaluación N° 07/2018 del 04 de abril de 2018, que se encuentra a fs. 1124/1131, en el que se recomienda asignar el Orden de Mérito N° 1 a TRIGEMIOS S.R.L. (renglones 29 y 111); AYUQUELEN S.R.L. (renglones 2, 26, 30, 32, 34, 51 a 55, 60, 63, 67, 68, 71, 74, 84 a 88, 91, 92, 95 a 99, 103, 104, 113, 115, 116 y 119); MACARIO OMAR (renglones 3, 4, 36, 37, 39, 40, 94, 101 y 105); TEXXOR PINTURAS S.R.L. (renglones 7 a 10 y 19); JOSE MORAL (renglones 16, 17, 41, 45, 50, 62, 66, 83 y 117); VACRI ARGENTINA S.A. (renglones 13, 14, 15, 21, 24 y 27); SCHLOHER CUTTING TOOLS S.R.L. (renglón 102); GALATI LEONARDO MARTIN (renglones 25, 35 y 100); PINTURERIA ROSMAR S.A. (renglones 11, 12, 18, 20, 22, 23, 57, 58, 59, 73, 75, 76, 77, 110 y 114); BENEDETTI ALFREDO DAMIAN (renglones 38, 43, 46 a 49, 65, 82, 89, 90, 106, 107, 109 y 118).



*Ministerio de Defensa*  
Unidad de Auditoría Interna

A su vez se recomienda desestimar los renglones 1, 5, 28, 42, 44, 56, 61, 64, 69, 70, 72, 93, 108 y 112 por ser inconvenientes; fracasar los renglones 6, 78 a 81 por omisión en la unidad de medida y los renglones 31 y 33 del oferente AYUQUELEN S.R.L. por condicionarlos.

Remitido el expediente a la Asesoría Jurídica, ésta ha tomado intervención a través del Dictamen N° 46/18 del 17 de abril de 2018, a fs. 1147/1150, considerando se propicie el acto administrativo correspondiente.

Seguidamente, obra agregado a fs. 1176 el Memo N° 204/DAF/P/2018 informando la existencia de crédito y cuota, deviniendo a fs. 1177/1183 la Resolución N° 25/2018, del 18 de abril de 2018, resultando beneficiarios los siguientes adjudicatarios:

ADJUDICATARIO	RENLÓN ADJUDICADO	MONTO ADJUDICADO (EN PESOS)
TRIGEMIOS S.R.L.	29 y 111	2.444,00
AYUQUELEN S.R.L.	2, 26, 30, 32, 34, 51 a 55, 60, 63, 67, 68, 71, 74, 84 a 88, 91, 92, 95 a 99, 103, 104, 113, 115, 116 y 119	29.719,00
MACARIO OMAR	3, 4, 36, 37, 39, 40, 94, 101 y 105	5.457,00
TEXXOR PINTURAS S.R.L.	07 al 10 y 19	11.765,00
MORAL JOSE	16, 17, 41, 45, 50, 62, 66, 83 y 117	9.048,60
VACRI ARGENTINA S.A.	13, 14, 15, 21, 24 y 27	23.668,00
SCHLOHER CUTTING TOOLS S.R.L.	102	385,00
GALATI LEONARDO MARTIN	25, 35 y 100	3.438,00
PINTURERIA ROSMAR S.A.	11, 12, 18, 20, 22, 23, 57, 58, 59, 73, 75, 76, 77, 110 y 114	42.529,00
BENEDETTI ALFREDO DAMIAN	38, 43, 46 a 49, 65, 82, 89, 90, 106, 107, 109 y 118	18.052,60





*Ministerio de Defensa*  
Unidad de Auditoría Interna

A raíz del citado acto, se emitieron las Órdenes de Compra N° 23 al 32 del año 2018 de fecha 18/04/2018 que se encuentra a fs. 1183/1200, obrando la notificación de las mismas y la resolución de adjudicación a fs. 1201/1250.

A fs. 1260 obra Memorándum N° 59/INT/CUGRAL/18 del 27 de abril de 2018, mediante el cual se solicita una ampliación del 35% por lo que a fs. 1268/1287 se les solicitó la misma a los adjudicatarios, si se encuentran en capacidad para dicha ampliación. Las respuestas a dicha solicitud obran a fs. 1280, 1285, 1287, 1299, 1300, 1302, 1304, 1317 y 1399.

Con fecha 22/06/2018 se emite el Dictamen N° 85/18 del Departamento Asesoría Jurídica de la Dirección General de Material, observando la Resolución N° 40/18, fs. 1405/1410, en la que se resuelve aplicar las multas correspondientes a las moras producidas por los proveedores José MORAL, Alfredo Damián BENEDETTI y TEXXOR PINTURERIAS SRL; así como rescindir por culpa del proveedor Alfredo Damián BENEDETTI los Renglones Nros. 89, 90 y 107, aplicando la penalidad correspondiente y por último aprueba la ampliación a los proveedores Leonardo Martín GALATTI (Renglón Nro. 25 por \$ 840,00); Omar MACARIO (Renglones Nros. 03, 36, 37, 39 y 40 por \$735,20) y José MORAL (Renglones Nros. 16, 17, 41, 50, 62 y 66 por \$ 1.945,92).

A fs. 1411/1415 lucen agregadas las Órdenes de Compra Nros. 52, 53 y 54/2018 correspondientes a la ampliación, las que han sido notificadas y difundidas de acuerdo a la normativa en tiempo y forma, según consta a fs. 1424/1438 y 1458/1461.

Las Actas de Recepción de Efectos o Servicios Nros. 301916, 311304, 301802, 301941, 301940, 301371, 307606, 307726, 308135, 306563, 301787, 307729, 307601, 307721, 318947, 318949 y 318208 se encuentran incluidas en el expediente con sus correspondientes remitos, planillas de ingreso de efectos y certificados de alta patrimonial.

Por último, a fs. 1484/1488 luce agregado las facturas de gastos, con las retenciones por multa y penalidad correspondiente al proveedor Alfredo Damián BENEDETTI.

## **Hallazgos**

### **Hallazgos N° 1 – De la información en el pliego.**

Se ha observado que los Renglones Nros. 6, 78, 79, 80 y 81 carecen de la unidad de medida, no siendo lo suficientemente precisa la información para proceder a su cotización, tal cual determina el artículo 37 del Decreto N° 1030/2016; lo que trajo aparejado que los mismos fueran fracasados.

**Opinión del Auditado:** *De acuerdo.*



*Ministerio de Defensa*  
Unidad de Auditoría Interna

**Descripción del curso a seguir:** Se incrementarán los controles de los requisitos pedidos realizados por la Unidad Requirente, establecidos en el artículo 6 de la Disposición 62-E/2016, a fin de permitir una adecuada cotización de los oferentes y una correcta evaluación para satisfacer la necesidad y adjudicar el contrato.

**Fecha de regularización prevista:** Inmediata.

**Recomendación:** Dar cumplimiento a lo normado en la materia

**Hallazgos N° 2 - Resolución de adjudicación.**

El número de resolución obrante a fs. 1182 (N° 05/2018) difiere del expuesto como acto de adjudicación (N° 25/2018) en las órdenes de compra emitidas con posterioridad a su emisión.

**Opinión del Auditado:** De acuerdo. Se trató de un error de tipeo involuntario.

**Descripción del curso a seguir:** Se tomarán los recaudos necesarios para no cometer errores de este tipo en otras oportunidades.

**Fecha de regularización prevista:** Inmediata.

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

**Conclusión**

Las pruebas y verificaciones realizadas, según lo descripto en el apartado Alcance de la tarea, permitieron identificar cierto grado de desvío que se ha expuesto en el Hallazgo N°1, respecto de la imprecisión de la información contenida en las especificaciones técnicas obrantes en los pliegos de bases y condiciones particulares, lo cual afecta el acceso al procedimiento de selección, al no permitir a los interesados formular una adecuada cotización, afectando el principio de promoción de la concurrencia y competencia entre oferentes, previsto en el artículo 3° inciso b) del Decreto N° 1023/2001.

Dichas observaciones fueron puestas a consideración del auditado, quién emitió no sólo su opinión, sino también los cursos de acción a seguir para prevenir y subsanar errores.

Cra. MERCEDES S. MANDRILE  
Auditora Interna  
Ministerio de Defensa

**BUENOS AIRES, Diciembre de 2019.**