

## INFORME UAI-ORSNA N° 08/2022

### Unidad de Auditoría Interna

### Organismo Regulador Del Sistema Nacional De Aeropuertos (ORSNA)

## Compras y Contrataciones

Agosto 2022

## Contenido

### Informe Ejecutivo

### Síntesis

### Conclusión

### Informe Analítico

I- Objeto de Auditoría .....	4
II- Alcance .....	4
III- Marco Normativo .....	4
IV- Aclaraciones Previas .....	5
V-Tareas Realizadas. ....	7
VI-Opinion del Auditado.....	15
VII-Conclusión.....	15

## INFORME EJECUTIVO

- Tipo de Informe: Gestión.
- Periodo Auditado: Ejercicio 2021
- Objeto de Auditoría:

- 1.- Realizar un relevamiento de la información relativa a la planificación de las compras, en lo que se refiere a la confección del plan, cumplimiento y desvíos del mismo.
- 2.- Verificar el cumplimiento de los aspectos legales, presupuestarios y de gestión, por parte de las áreas involucradas en el proceso de compras y contrataciones realizadas en el Organismo, a través de la Unidad Operativa de Compras, según las Órdenes de Compras emitidas.
- 3.- Verificar, de corresponder, que los pagos efectuados bajo la modalidad de Legítimo Abono cumplan con la normativa aplicable.

### ➤ Conclusión

Respecto a las tareas realizadas, resulta oportuno mencionar que:

- 1.- Con respecto a la planificación de compras, la misma fue efectuada en tiempo y forma, siendo su ejecución satisfactoria.
- 2.- En cuanto a los procedimientos de contrataciones, los mismos se ajustan razonablemente a la normativa vigente.
- 3.- Por último, si bien se ha constatado dentro del periodo auditado, pagos por Legítimo Abono de bienes y servicios, dicha situación ha sido regularizada en su totalidad, con las salvedades expuestas a lo largo del informe.

Por ello se puede concluir que el proceso de tramitación de las licitaciones ha sido razonable y se ha cumplimentado con la normativa vigente de manera adecuada.

En esa línea y a efectos de corregir las deficiencias mencionadas y optimizar la gestión, se reitera lo manifestado en anteriores informes, en el sentido de utilizar la planificación como una herramienta que permita al Organismo, con la mayor transparencia adquirir los bienes y contratar los servicios en tiempo oportuno y de la forma más conveniente sin tener que recurrir a procedimientos de excepción.

## INFORME ANALÍTICO

### I. Objeto de Auditoria

- 1.- Realizar un relevamiento de la información relativa a la planificación de las compras, en lo que se refiere a la confección del plan, cumplimiento y desvíos del mismo.
- 2.- Verificar el cumplimiento de los aspectos legales, presupuestarios y de gestión, por parte de las áreas involucradas en el proceso de compras y contrataciones realizadas en el Organismo, a través de la Unidad Operativa de Compras, según las Órdenes de Compras emitidas.
- 3.- Verificar, de corresponder, que los pagos efectuados bajo la modalidad de Legítimo Abono cumplan con la normativa aplicable.

### II. Alcance

Las tareas de auditoria se llevaron a cabo de acuerdo a los criterios establecidos en las Normas de Auditoría Interna Gubernamental contenidos en la Resolución N°152/02,<sup>1</sup> Resolución SGN N°172/14<sup>2</sup>, Normas Generales de Control Interno para el Sector Público Nacional y los conceptos y procedimientos estipulados en el Manual de Control Interno Gubernamental de la SIGEN, Resolución SGN N° 03/11 y, normas particulares.

Esta auditoría integra el Plan Anual de Trabajo (PAT) de la Unidad de Auditoría Interna correspondiente al ORSNA, aprobado por la Sindicatura General de la Nación (SIGEN)<sup>3</sup>, para su ejecución en el ejercicio 2022 abarcando la gestión correspondiente al periodo 2021.

Las tareas de campo referidas al análisis y verificación se llevaron a cabo durante los meses de junio a agosto del corriente ejercicio.

### III. Marco Normativo

- Decreto N°1023/01: Administración Publica Nacional Contrataciones del Estado- Régimen. BO: 16/08/2001; sus modificatorios y complementarios.
- Decreto N°1030/16: Decreto Reglamentario del Decreto Delegado N°1023/0, modificatorios y complementarios.(Decreto N°820/20)
- Ley N° 25551: Ley Compre Trabajo Argentino. BO: 31/12/2001.

<sup>1</sup> Resolución SGN N° 152/02: Normas de Auditoría Interna Gubernamental. BO: 28/10/2002.

<sup>2</sup> Resolución SGN N° 172/14: Normas Generales de Control Interno para el Sector Público Nacional. BO: 04/12/2014.

<sup>3</sup> Resol-2021-260-APN-SIGEN.

- Decreto N° 1600/02: Decreto Reglamentario de la Ley N° 25551. BO: 29/08/2002
- Ley N° 18875: Ley Compre Nacional. BO: 05/01/1971.
- Disposición ONC N° 62/16 “Manual de procedimiento del Régimen de Contrataciones de la Administración Nacional”
- Disposición ONC N° 63/2016 - Pliego Único de Bases y Condiciones Generales.
- Disposición ONC N° 64/16 “Manual de Procedimiento para la incorporación y actualización de datos en SIPRO”
- Disposición ONC N° 65/2016 -Manual de Procedimiento del COMPR.AR
- Declaración juradas: artículo 7° del Decreto N° 312 de fecha 2 de marzo de 2010 - Formulario 2.; Declaración Jurada de Intereses, en los términos exigidos en el Decreto N° 202/17 del Poder Ejecutivo Nacional - Formulario 3ª; (personas humanas) ó Formulario 3b (personas jurídicas). Resolución ORSNA N° 78/2016: Procedimiento de Compras y Contrataciones - Niveles de Aprobación y Autorización de Gastos y modificatorias Resolución ORSNA 64/19; Resolución ORSNA 21/21
- Resolución ORSNA N° 78/2016: Procedimiento de Compras y Contrataciones - Niveles de Aprobación y Autorización de Gastos y modificatorias Resolución ORSNA 64/19; Resolución ORSNA 21/21.
- Resolución 36-E/2017- SIGEN: Apruébese el Régimen del Sistema de Precios Testigo

#### IV. Aclaraciones Previas

El ORSNA es el organismo encargado de regular, controlar y fiscalizar, por sí o en coordinación con otros organismos, los servicios que se prestan en los aeropuertos integrantes del Sistema Nacional de Aeropuertos (SNA), compuesto por 55 aeropuertos, a saber<sup>4</sup>:

- ✓ Grupo A (35 aeropuertos); aquellos otorgados en concesión por el Estado Nacional a Aeropuertos Argentina 2000 S.A.<sup>5</sup> y;
- ✓ Grupo B (20 aeropuertos): compuesto por aeropuertos no concesionados y por aeropuertos concesionados por las provincias.

Posteriormente se suscribe, el 03 de abril de 2007, entre la Unidad de Renegociación de Análisis de Contratos de Servicios Públicos (UNIREN) y el Concesionario AA2000, el Acta Acuerdo – Adecuación del Contrato de Concesión, el cual tenía como objeto renegociar el Contrato de Concesión aprobado por el Decreto N° 163/98, el cual es ratificado por el Decreto N° 1799/07 del 13 de diciembre de 2007.

<sup>4</sup> Decreto 375/1997;

<sup>5</sup> Decreto N° 163/98; Decreto 1107/17; Res. ORSNA N°

El acuerdo redefinió las condiciones jurídicas, regulatorias y económico financieras dispuestas por el Decreto N° 163/98.

Por último, el 16/12/2020 se firma el Decreto DCTO-2020-1009- APN-PTE, por medio del cual se prorroga por 10 años contados a partir de la finalización del período inicial, el Contrato de Concesión suscripto el día 9/02/98, entre el Estado Nacional y AA2000 S.A.

En otro orden, respecto a la estructura interna y la asignación de funciones de las áreas involucradas en el proceso de compras y contrataciones, en los aspectos que hacen al objeto de esta auditoría, de acuerdo a los términos de la Decisión Administrativa N°161/19, la misma corresponde a la Gerencia de Administración y Presupuesto (GAYP) cuya responsabilidad primaria se expone en lo pertinente, a continuación:

- Entender en la coordinación, ejecución y supervisión de las actividades relativas a los servicios contables, económicos-financieros, de planificación presupuestaria de administración, compras y contrataciones, de tecnologías informáticas, de mantenimiento y suministros del Organismo.
- Analizar e instrumentar las propuestas y/o políticas emanadas del Directorio del Organismo respecto de las funciones de registración de recursos y gastos, compras y contrataciones, suministros, contaduría, presupuesto, tesorería y todo otro tema solicitado por las autoridades del Organismo.
- Entender en la gestión de procesos licitatorios y en la elaboración de los pliegos para la adquisición de bienes de uso, de consumo, en los referidos a la contratación de servicios y obras públicas conforme el régimen legal vigente en la materia de acuerdo a lo solicitado por las distintas gerencias del Organismo
- Elaborar el proyecto de Presupuesto Anual del Organismo, en función a la información recabada de todas las Gerencias, elevándolo a consideración del Directorio del organismo y de los Organismos competentes Registrar a través de los formularios presupuestarios las imputaciones preventivas, compromisos y devengados de todo tipo de gasto, controlando la ejecución física y financiera del Presupuesto del Organismo, emitiendo los informes correspondientes a la Gerencia. 3. Verificar la existencia de crédito presupuestario ante cualquier solicitud de gastos por adquisición de bienes y/o servicios que se realice a la Gerencia e intervenir en toda la documentación correspondiente a ingresos y egresos de fondos, aplicando la normativa vigente dictada por los órganos rectores.
- Realizar la programación anual y trimestral de las adquisiciones de bienes y/o servicios.
- Entender en la gestión de compra de bienes de uso, de consumo y en la contratación de obras y/o servicios conforme el régimen legal vigente en la materia, corroborando con el Departamento Contable y Presupuesto la existencia de crédito presupuestario y cuota de compromiso y devengado de acuerdo con lo solicitado por las distintas Gerencias.

- Confeccionar y controlar los pliegos de condiciones que correspondan, de acuerdo a la normativa vigente, realizando las publicaciones que correspondan de acuerdo al procedimiento de compra seleccionado.
- Intervenir en la conformación del Registro de Proveedores y en las tramitaciones relacionadas con incumplimientos de las firmas adjudicatarias, como así en las sanciones a que se hagan pasibles, notificando los resultados del proceso de licitación a los oferentes y Organismos de Control.
- Confeccionar los proyectos de actos administrativos que aprueban lo actuado en el proceso de contratación, como así también la correspondiente Orden de Compra y/o Contrato y realizar el compromiso presupuestario, informando del mismo al Departamento de Contabilidad y Presupuesto.
- Entender en la gestión de procesos licitatorios y en la elaboración de los pliegos para la adquisición de bienes de uso, de consumo, en los referidos a la contratación de servicios y obras públicas conforme el régimen legal vigente en la materia de acuerdo a lo solicitado por las distintas gerencias del Organismo.
- Planificar y coordinar las licitaciones tendientes a la adquisición de mobiliario, material higiénico, material eléctrico, artículos de librería, alimentos, y todo otro tipo de bienes de consumo y servicios, incluidos los servicios de limpieza y seguridad, en el marco de las normas de aplicación, y controlar el correcto desempeño.
- Administrar y realizar el seguimiento de las Solicitudes de Gastos requeridas por las diferentes áreas del Organismo y asesorar respecto a conocimiento de precios, calidad y existencia en stock de bienes y/o servicios.

## V. Tareas Realizadas

1.- A fin de dar cumplimiento al primer punto objeto del presente informe se realizó un relevamiento de la información relativa a la planificación de las compras, en lo que se refiere a la confección del plan, cumplimiento y desvíos del mismo. Los aspectos más significativos se exponen a continuación:

- a) El organismo confeccionó el Plan Anual de Compras y Contrataciones correspondiente al año 2021 en tiempo y forma (15/03/2021)
- b) Se evidenciaron algunas contrataciones realizadas en el año 2021, las cuales no estaban previstas en el Plan:  
1.-EX -2021-121691058-APN-GAYP#ORSNA  
2.-EX -2021-105086605-APN-GAYP#ORSNA
- c) Se observó que dichos desvíos estaban parcialmente justificados. En el caso del EX – 121691058-APN-GAYP#ORSNA, su contratación fue motivada por el dictado del Decreto N° 823/21 (obligatoriedad de contratación de Nación Seguros).
- d) El Plan, se cargó en el Sistema COMPR.AR, hasta el 15/3/21.



- e) Con respecto al cumplimiento del plan anual 2021, el mismo fue ejecutado aproximadamente en un 80% (planificadas: 38, ejecutadas: 30; no planificadas y ejecutadas: 2).

**2.-** Con respecto al segundo punto del objeto, se verificó el cumplimiento de los principios generales de las normas que rigen los procedimientos de las Compras y Contrataciones realizadas por la Unidad de Compras y Contrataciones, abarcando las siguientes tareas:

- Recopilación y análisis de los procedimientos y de la normativa vigente
- Integridad de la información contenida en los expedientes por los cuales se han tramitado los diferentes procedimientos de compras;
- Comprobación del cumplimiento de la normativa relacionada con el Régimen de "Compre Trabajo Argentino"; de "Precio Testigo" y con el Régimen de "Declaraciones Juradas";
- Comprobación del cumplimiento de la Publicidad y difusión del procedimiento de contratación y las formas requeridas para cada uno de ellos.
- Comprobación del cumplimiento de los plazos fijados en los mencionados reglamentos.

Para efectuar el relevamiento se conformó una muestra de expedientes por los cuales tramitaron los procedimientos de selección desarrollados en el ejercicio 2021 y los correspondientes expedientes de pago para obtener una visión integral del proceso.

De acuerdo al Plan Anual de Contrataciones y la información remitida por la gerencia a través del Departamento de Compras y Contrataciones, Patrimonio y Suministros, se desarrollaron los 30 procedimientos de contrataciones de bienes y servicios financiados por Fuente 11 (Tesoro Nacional) por valor de \$ 12.238.448,39

En razón de ello se confeccionó una muestra de expedientes con los siguientes criterios:

- a) que la muestra representara aproximadamente el 62% del monto total de las compras desarrolladas en el periodo;
- c) que estuvieran representados tanto los contratos de servicios como las compras de bienes;
- d) que las compras o contratos fueran los de mayor valor económico.

A continuación se expone los datos más relevantes de la muestra seleccionada, a saber:



PROCED.	OC N°	N° DE EXPTE	OBJETO	ADJUDICATARIO MONTO
Contratación directa por Compulsa Abreviada	58-0003-LPR21	EX-2021-75769797-APN-GAYP#ORSNA	Vínculos de Comunicación	Adjudicado a TELECOM ARG SA Monto \$ 5.507.799,00 <sup>6</sup>
Contratación directa por Compulsa Abreviada	58-0013-CDI21	EX-2021-39862781-APN-GAYP#ORSNA	Adquisición de neumáticos, válvulas, alineación, balanceo y reemplazo de kits de distribución.	Adjudicado a Guerrini Neumáticos SA, Stradale SA y Autosuchin SRL Monto \$ 775.868,00 <sup>7</sup>
Contratación directa por Compulsa Abreviada	58-0027-CDI21	EX-2021-104959614-APN-GAYP#ORSNA	Adquisición de cajas navideñas para el personal del ORSNA.	Adjudicado a MHG SA Monto \$ 1.394.250,00 <sup>8</sup>
Contratación directa por Compulsa Abreviada	58-0008-CDI21	EX-2021-27474073-APN-GAYP#ORSNA	Adquisición de Resmas y Papel Bond para el ORSNA	Adjudicado: 1) DAIKO S.R.L \$163.600,00; <sup>9</sup> 2) DS TECNO SRL \$19.080,00 3) ROLL PAPER S.R.L. \$20.911,00

De los expedientes de la muestra seleccionada se constató el cumplimiento de todos los requisitos de las distintas etapas del procedimiento: Publicidad; Acta de Apertura; DDJJ; Garantías; Sipro; AFIP; Dictamen Comisión Evaluadora; Dictamen Jurídico; Acto Administrativo de Adjudicación; Emisión de la Orden de Compra; Acta de Recepción de Bienes y Servicios, entre otros.

Asimismo se verificó el cumplimiento razonable de los plazos y procedimientos previstos en la documentación contractual, por lo que no surgen observaciones del relevamiento efectuado.

### 3.- Pagos efectuados a través de la modalidad de Legítimo Abono

De acuerdo a lo informado por el Departamento Contable se registraron 4 casos de pagos por Legítimo Abono durante el periodo auditado bajo la fuente de financiamiento 11.

En todos los casos se pudo verificar que se tratan de bienes y/o servicios necesarios para el normal funcionamiento del Organismo, a saber:

<sup>6</sup> DI-2021-266-APN.GAYP#ORSNA; DI-2021-121379351-APN-GAYP#ORSNA.

<sup>7</sup> DI-2021-127-APN.GAYP#ORSNA; DI-2021-55113881-APN-GAYP#ORSNA.

<sup>8</sup> DI-2021-257-APN-GAYP#ORSNA.; DI-2021-119005603-APN-GAYP#ORSNA.

<sup>9</sup> DI-2021-105-APN-GAYP#ORSNA.; DI-2021-43135781-APN-GAYP#ORSNA.

**1.- EX-2019-45549440-APN-USG#ORSNA:** Pago de las facturas de la firma EDENRED Argentina S.A., correspondiente a la Licitación Pública N° 58-0004-LPU18 (mes de Octubre 2021)

Antecedentes:

Mediante Resolución N° RESOL-2019-35-APN-ORSNA#MTR de fecha 10 de mayo de 2019, se adjudicó la Licitación Pública 58-0004-LPU18 a la firma EDENRED ARGENTINA S.A., destinada a la "Contratación de un servicio comercial de pago a través de un sistema de cargas de saldos en tarjetas magnéticas para brindar al personal del ORGANISMO REGULADOR DEL SISTEMA NACIONAL DE AEROPUERTOS (ORSNA) el servicio de comedor durante la jornada laboral, en comercios gastronómicos, que incluya el servicio de entrega a domicilio 'delivery', ubicados dentro de los radios fijados para las distintas sedes del Organismo", por un monto que asciende a la suma de PESOS VEINTICINCO MILLONES DOCE MIL (\$25.012.000,00), perfeccionado con la notificación de la Orden de Compra Abierta 58-0001-OCA19-IF-2019-44264250-APN-GAYP#ORSNA-, cuyo vencimiento operó el 13 de mayo de 2021.

Asimismo mediante Resolución N° RESFC-2021-40-APN-ORSNA#MTR de fecha 11 de mayo de 2021, se aprobó la prórroga por DOCE (12) meses del contrato, por la suma total de PESOS DOCE MILLONES QUINIENTOS SEIS MIL CON CERO CENTAVOS (\$12.506.000,00), a partir del 14 de mayo de 2021, perfeccionada con la notificación de la Orden de Compra Abierta N° 58-0001-1-OCA21 (PRORROGA).

Acciones del período:

El saldo de dicha Orden de Compra se agotó el 17 de septiembre de 2021, no obstante la empresa EDENRED ARGENTINA S.A. continuó prestando el servicio comercial al personal del ORSNA.

A raíz de ello, la empresa presenta las facturas correspondientes del mes de octubre por un total de \$ 3.001.041,10. Ante la situación descrita precedentemente, la GERENCIA DE RECURSOS HUMANOS considera que el pago debe ser atendido bajo la modalidad de Legítimo Abono, indicando que dicho servicio es necesario para el normal funcionamiento del Organismo.

En orden a lo expuesto, el DEPARTAMENTO DE COMPRAS Y CONTRATACIONES, PATRIMONIO Y SUMINISTROS, tramitó la Licitación Pública N° 58- 0005-LPU21, emitiéndose la Orden de Compra N° 58-0005-OCA21 por el término de VEINTICUATRO (24) meses o hasta agotar stock a partir del 1° de noviembre de 2021.

**2.- EX-2019-69327138-APN-USG#ORSNA:** Pago de las facturas de la firma M200 S.R, locación impresiones digitales (mes de noviembre a diciembre 2020, y mes de enero a septiembre 2021).

Antecedentes:

Mediante la Disposición N° DI-2019-224-APN-GAYP#ORSNA del 30 de julio de 2019, la GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y PRESUPUESTO, adjudicó a la firma M200 S.A. la contratación del Servicio de Locación de Impresiones Digitales que incluye la Provisión de insumos (excepto papel), los equipos de impresión, la gestión de cantidad y tipo de copias realizadas y el mantenimiento de los equipos involucrados, como también el soporte técnico y mantenimiento del parque de impresoras propiedad del ORSNA, por el término de DOCE (12) meses, que tramitara como Licitación Privada N° 58-0002-LPR19, por un monto DE \$ 2.329.992,60. Que, en consecuencia, se emitió la Orden de Compra N° 58-1006-OC19, vigente durante los servicios correspondientes al período de facturación desde el 1° de agosto de 2019 al 1° de agosto de 2020.

Asimismo mediante Disposición N° DI-2020-103-APN-GAYP#ORSNA del 29 de julio de 2020, la GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y PRESUPUESTO, aprobó una prórroga por TRES (3) meses a favor de la firma M200 S.A. del contrato instrumentado mediante Orden de Compra N° 58-1006-OC19, por un valor de \$ 582.498,15. Vencido el período de vigencia de la mencionada Orden de Compra, la firma M200 S.A., continuó prestando el servicio de Locación de Impresiones Digitales para las oficinas del Organismo, toda vez que resulta esencial para el normal desarrollo de las tareas del personal. En razón de ello, el DEPARTAMENTO DE SISTEMAS Y TECNOLOGÍA INFORMÁTICA, área requirente, expresa mediante Providencia N° PV-2021-05734570-APN-GAYP#ORSNA de fecha 21 de enero de 2021, que se procedió a acordar nuevos términos del servicio a prestarse teniendo en consideración la situación actual de pandemia, la cual redujo la asistencia del personal y el consumo del servicio de impresión en el Organismo.

Asimismo se inicia el procedimiento de la nueva Contratación de Servicio de Impresión para el ORSNA con fecha de apertura prevista para el 30-07-21.

En ese contexto, se consideró evaluar y se aprobó el pago por legítimo abono de los servicios prestados por M200 S.A. respecto a los meses de noviembre y diciembre 2020 y de enero a agosto de 2021 toda vez, que no existe una Orden de Compra vigente.

Acciones del periodo:

La firma M200 S.A. presentó la Factura N° B-00005-00000733 de fecha 30 de septiembre de 2021 –, por la suma de PESOS CIENTO SETENTA Y SEIS MIL TRESCIENTOS VEINTITRÉS CON SESENTA Y DOS CENTAVOS (\$ 176.323,62.-), correspondiente al servicio prestado durante el mes de septiembre 2021, siendo conformada dicha factura por el DEPARTAMENTO DE SISTEMAS Y TECNOLOGÍA, considerando que el pago de las facturas mencionadas debe ser atendido bajo la modalidad de Legítimo Abono.

Por otro lado, DEPARTAMENTO DE COMPRAS Y CONTRATACIONES, PATRIMONIO Y SUMINISTROS, informa que la Contratación de Servicio de Impresión para el Orsna se encuentra adjudicada mediante DI-2021-192-APNGAYP#ORSNA de fecha 15 de septiembre de 2021, perfeccionada mediante Orden de Compra 58-0002-OCA21, por el término de DOCE (12) meses contados a partir del 1° de octubre de 2021.

**3.- EX-2017-15212708-APN-USG#ORSNA:** Pago de las facturas de la firma TELECOM INTERNET (mes de enero 2020 al mes de diciembre de 2021)

Antecedentes:

Resolución N° 43 del 18 de julio de 2017 del Directorio del ORGANISMO REGULADOR DEL SISTEMA NACIONAL DE AEROPUERTOS, se adjudicaron los Renglones Nro. 1, 2, 3, 4, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15 y 16 de la Licitación Pública N° 2/17, a la empresa TELECOM ARGENTINA S.A. por un total de PESOS DOS MILLONES QUINIENTOS CINCUENTA Y OCHO MIL CUATROCIENTOS CINCUENTA Y TRES CON CERO CENTAVOS (\$2.558.453,00) Impuesto al Valor Agregado (IVA) incluido, de acuerdo a los precios unitarios indicados en el IF-2017-12540495-APN-GAYP#ORSNA. Que a través de la Resolución N° 53 del 18 de julio de 2019, del Directorio del ORGANISMO REGULADOR DEL SISTEMA NACIONAL DE AEROPUERTOS se resolvió aprobar una prórroga por SEIS (6) meses de los Renglones Nros. 1, 3, 11, 13 y 15 de la Licitación Pública N° 2/2017 a favor de la firma TELECOM ARGENTINA S.A. por la suma total de PESOS CUATROCIENTOS DIECINUEVE MIL CINCUENTA Y DOS (\$ 419.052,00) Impuesto al Valor Agregado (IVA), perfeccionada mediante la Orden de Compra N° 01/19. Que con posterioridad a la finalización del período de vigencia de la Orden de Compra N° 01/2019, la empresa TELECOM ARGENTINA S.A. continuó prestando el servicio de internet y telefonía IP para las oficinas del ORGANISMO REGULADOR DEL SISTEMA NACIONAL DE AEROPUERTOS, toda vez que se trata de un servicio esencial para el normal desarrollo de las tareas del personal de este Organismo.

En razón de ello se verifico el pago a través de la figura del Legítimo Abono durante todo el año 2020, ya que la Licitación Privada N° 58-0002-LPR20 se declaró fracasada por la Disposición DI-2020-227-APN-GAYP#ORSNA (28 de diciembre de 2020), proyectándose para el año 2021 el inicio de un nuevo procedimiento a fin de obtener los servicios mencionados anteriormente.

Acciones del período:

Con respecto a las actuaciones del presente período, es recién en el mes de agosto del 2021 que se dispuso la apertura del procedimiento licitatorio N° 58-0003-LPR21, adjudicándose a la firma Telecom Argentina SA, mediante la Disposición DI-2021-121379351-APN-GAYP#ORSNA, la contratación de los trabajos de instalación, provisión de equipamiento, puesta en funcionamiento y mantenimiento de enlaces y servicios de acceso Full Internet, MPLS y SIPTRUNK para el ORGANISMO REGULADOR DEL SISTEMA NACIONAL DE AEROPUERTOS (ORSNA) por el término de DOCE (12) meses (a partir de enero 2022) con opción a prórroga por hasta DOCE (12) meses más, por un monto total de PESOS CINCO MILLONES QUINIENTOS SIETE MIL SETECIENTOS NOVENTA Y NUEVE CON 00/100 (\$ 5.507.799,00). (Orden de compra 58-1040-OC21).

Por tal motivo durante todo el año 2021 se han verificado los distintos pagos a través de la figura de legítimo abono, con su respectivo dictamen jurídico y Disposición Administrativa de la Gerencia.

**4.- EX-2019-70013775-APN-USG#ORSNA:** Pago de las facturas de la firma TELECOM PERSONAL Servicio de Telefonía Celular Móvil, Radio y Transferencia de Datos - Acuerdo Marco Nro. 999-6-AM19 (mayo/sept 2020, enero/abril 2021, mayo 2022 a la fecha)

Antecedentes:

Mediante Resolución RESOL-2019-390-APN-SGM#JGM, el SECRETARIO DE GOBIERNO DE MODERNIZACIÓN aprobó el procedimiento realizado para la Licitación Pública N° 999-0027-LPU18, cuyo objeto es la suscripción de UN (1) ACUERDO MARCO en los términos de artículo 25, inciso f) del Reglamento del Régimen de Contrataciones de la Administración Nacional, aprobado por el Decreto N° 1030 de fecha 15 de septiembre de 2016 para la contratación del Servicio de Telefonía Celular Móvil, Radio y Transferencia de Datos.

El 24 de Mayo de 2019 el DEPARTAMENTO DE SISTEMAS Y TECNOLOGÍA INFORMÁTICA informa que a los efectos de cubrir las necesidades del ORGANISMO REGULADO DEL SISTEMA NACIONAL DE AEROPUERTOS (ORSNA) en lo referente a Telefonía Celular Móvil será necesario adquirir la cantidad de CINCUENTA (50) líneas.

Por lo tanto se aprueba en julio 2019, la Contratación del Servicio de Telefonía Celular Móvil, Radio y Transferencia de Datos a favor de la firma TELECOM S.A., por el termino de DIEZ (10) meses por un total de \$ 1.149.146,60

En virtud de la finalización de la Orden de Compra N° 58-1005-OC19 (10/05/2020), generada por Proceso N° 999-0027- LPU18, se cataloga dicho servicio bajo la modalidad de Legítimo Abono, siendo que estos representan un servicio vital y necesario para la correcta prosecución de las tareas que se desempeñan en el ORSNA. Dicha modalidad de pago se realiza hasta el mes de septiembre, donde se produce una nueva adhesión al Acuerdo Marco N° 999-1- AM20 (DI-2020-143-APN-GAYP#ORSNA), cuyo vencimiento operó el 6 de enero de 2021, reiniciándose los pagos por legítimo abono, hasta tanto se perfeccione una nueva adhesión.

Acciones del periodo:

Por Ex-2021-29794690-APN-USG#ORSNA, se aprueba (abril 2021) la nueva adhesión al Acuerdo Marco N° 999-1-AM21, correspondiente a la Contratación del Servicio de Telefonía Celular Móvil, Radio y Transferencia de Datos a través de la Solicitud de Compra N° 58-1-SC21, emitiéndose la correspondiente Orden de Compra a favor de la firma TELECOM ARGENTINA S.A, por el término de DOCE (12) meses, por un total de PESOS OCHENTA Y CUATRO MIL CUATROCIENTOS NOVENTA Y DOS (\$ 84.492,00.-) IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA) incluido.

Vencida la OC (EX-2021-38436339-APN-USG#ORSNA. OC N° 1013/21), y en atención al vencimiento del plazo del mencionado Acuerdo Marco, el DEPARTAMENTO DE SISTEMAS Y TECNOLOGÍA INFORMÁTICA se encuentra realizando las gestiones necesarias y en proceso de elaboración de las especificaciones técnicas del servicio de Telefonía Celular Móvil, Radio y Transferencia de Datos, a efectos de dar inicio al procedimiento de selección del contratista en el marco de la normativa vigente.

En razón de ello se reinician los pagos por legítimo abono hasta tanto se perfeccione dicha contratación.



## VI. Observaciones

En lo que hace al relevamiento y análisis del punto **1) y 2)** objeto del presente no se efectúan observaciones.

En lo respecta al punto **3)** del objeto se realizan las siguientes consideraciones, a saber:

- En todos los casos relevados se procedió dentro de las pautas según la modalidad de Legítimo Abono como alternativa para la cancelación de los servicios prestados, por el lapso que demandó el proceso de contratación formal de dichos servicios.
- Se verificó que todos los casos refieren a servicios y/o bienes necesarios para el normal funcionamiento del organismo y si bien el legítimo Abono no se encuentra contemplada dentro de los modos de selección del co-contratante, se ha recurrido a esta figura en oportunidades de vencimiento de las prórrogas previstas en la contratación bienes y de servicios efectivamente prestados.
- Asimismo se verificó la información de que el gasto derivado de los procesos por los montos correspondientes se encontraban contemplados en el total de créditos asignados a este Organismo Regulador para sus correspondientes ejercicios

En ese aspecto no se efectúan observaciones.

No obstante, en lo que respecta al uso de la modalidad de pago por legítimo abono, se observa que:

### **1.- En el caso de los EX-2019-45549440-APN-USG#ORSNA, EX-2019-69327138-APN-USG#ORSNA, EX-2017-15212708-APN-USG#ORSNA:**

La figura del Legítimo Abono se ha utilizado en contrataciones de bienes y servicios habituales en la actividad que desarrolla el organismo, por lapsos en algunos casos prolongados, tratándose de situaciones previsibles que pueden ajustarse con una adecuada planificación. Ahora bien, no obstante ello, en el periodo auditado dicha situación se vio totalmente regularizada, habiéndose adjudicado todas las contrataciones relevadas.

### **2.- En el caso del EX-2019-70013775-APN-USG#ORSNA:**

Si bien la situación de pagos por legítimo abono se regularizó en el periodo auditado, motivado por la nueva contratación del servicio, cabe destacar a la fecha de la finalización de la tareas de campo de esta auditoría, que ante el vencimiento de la OC y la falta de prórroga del Acuerdo Marco, que impide la adhesión del Organismo al mismo, éste se vio obligado a efectuar nuevamente los pagos por legítimo abono por los servicios prestados, hasta tanto se concluya el procedimiento licitatorio.

### Recomendación:

En ese contexto, se reitera la recomendación realizada en el informe anterior N° 15/21: *"Relevar la información resultante de los procesos desarrollados, para efectuar un análisis conjuntamente con las áreas requirentes, que permita reconocer los tiempos de contratación y el comportamiento de los distintos proveedores de bienes y servicios, de manera de poder establecer una política de necesidades y aprovisionamientos y volcarlos en las planificaciones anuales que realiza el Organismo, previendo en la medida de lo posible las prórrogas por igual periodo a la contratación de origen o de lo permitido por la norma, y hacer uso de las mismas, e iniciar con la antelación suficiente las contrataciones requeridas".*

### VII. Opinión del Auditado

El auditado comparte lo manifestado en el presente

### VIII. Comentarios y Conclusión

Respecto a las tareas realizadas, resulta oportuno mencionar que:

- 1.- Con respecto a la planificación de compras, la misma fue efectuada en tiempo y forma, siendo su ejecución satisfactoria.
- 2.- En cuanto a los procedimientos de contrataciones, los mismos se ajustan razonablemente a la normativa vigente.
- 3.- Por último, si bien se ha constatado dentro del periodo auditado, pagos por Legítimo Abono de bienes y servicios, dicha situación ha sido regularizada en su totalidad, con las salvedades expuestas a lo largo del informe.

Por ello se puede concluir que el proceso de tramitación de las licitaciones ha sido razonable y se ha cumplimentado con la normativa vigente de manera adecuada.

En esa línea y a efectos de corregir las deficiencias mencionadas y optimizar la gestión, se reitera lo manifestado en anteriores informes, en el sentido de utilizar la planificación como una herramienta que permita al Organismo, con la mayor transparencia adquirir los bienes y contratar los servicios en tiempo oportuno y de la forma más conveniente sin tener que recurrir a procedimientos de excepción.

Ciudad Autónoma de Buenos Aires, agosto de 2022.





*“Las Malvinas son Argentinas”*

**Cdor. Gabriel V. Rossi**

*Auditor Interno Titular*

*Organismo Regulador del Sistema Nacional de Aeropuertos*

### **EQUIPO DE TRABAJO**

- Dra. CASTRO, María del Huerto.
- Lic. FERRARA, Marcela.
- Cdor. POGGI, Darío.
- Ing. FANTINELLI Juan Manuel.





República Argentina - Poder Ejecutivo Nacional  
Las Malvinas son argentinas

**Hoja Adicional de Firmas**  
**Anexo**

**Número:**

**Referencia:** INFORME FINAL COMPRAS Y CONTRATACIONES

---

El documento fue importado por el sistema GEDO con un total de 16 pagina/s.