



*Ministerio de Defensa*  
Unidad de Auditoría Interna

**INFORME DE AUDITORIA Nº 10/2021**

**MINISTERIO DE DEFENSA**

**SUBSECRETARÍA DE PLANEAMIENTO OPERATIVO Y SERVICIO  
LOGÍSTICO DE LA DEFENSA**

**LICITACIÓN PÚBLICA 340/1-0009-LPU20. ADQUISICIÓN VÍVERES  
LÁCTEOS CAMPAÑA ANTÁRTICA DE VERANO 2020/2021.**

**LICITACIÓN PÚBLICA 340/1-0011-LPU20. ADQUISICIÓN DE VESTUARIO Y  
EQUIPO DE ABRIGO - CAMPAÑA ANTÁRTICA DE VERANO 2020/2021.**

**LICITACIÓN PÚBLICA 340/1-0013-LPU20. ADQUISICIÓN DE ELEMENTOS  
DE FERRETERÍA - CAMPAÑA ANTÁRTICA DE VERANO 2020/2021.**

**LICITACIÓN PÚBLICA 340/1-0014-LPU20. ADQUISICIÓN DE BEBIDAS  
CAMPAÑA ANTÁRTICA DE VERANO 2020/2021**

**Tabla de Contenidos**

<b>Informe Ejecutivo</b>	<b>1</b>
<b>Informe Analítico</b>	<b>4</b>
<b>Objetivo</b>	<b>4</b>
<b>Alcance</b>	<b>4</b>
<b>Limitaciones al Alcance</b>	<b>4</b>
<b>Tareas realizadas</b>	<b>5</b>
<b>Marco normativo</b>	<b>5</b>
<b>Marco de referencia</b>	<b>6</b>
<b>Aspectos verificados</b>	<b>7</b>
<b>Hallazgos</b>	<b>14</b>
<b>Conclusión</b>	<b>18</b>



*Ministerio de Defensa*  
Unidad de Auditoría Interna

Informe Ejecutivo

---

**INFORME DE AUDITORIA Nº 10/2021**  
**MINISTERIO DE DEFENSA**  
**SUBSECRETARÍA DE PLANEAMIENTO OPERATIVO Y SERVICIO**  
**LOGÍSTICO DE LA DEFENSA**  
**LICITACIÓN PÚBLICA 340/1-0009-LPU20. ADQUISICIÓN VÍVERES**  
**LÁCTEOS CAMPAÑA ANTÁRTICA DE VERANO 2020/2021.**  
**LICITACIÓN PÚBLICA 340/1-0011-LPU20. ADQUISICIÓN DE VESTUARIO Y**  
**EQUIPO DE ABRIGO - CAMPAÑA ANTÁRTICA DE VERANO 2020/2021.**  
**LICITACIÓN PÚBLICA 340/1-0013-LPU20. ADQUISICIÓN DE ELEMENTOS**  
**DE FERRETERÍA - CAMPAÑA ANTÁRTICA DE VERANO 2020/2021.**  
**LICITACIÓN PÚBLICA 340/1-0014-LPU20. ADQUISICIÓN DE BEBIDAS**  
**CAMPAÑA ANTÁRTICA DE VERANO 2020/2021**

### Objetivo

---

Evaluar el cumplimiento de la normativa vigente en los procesos de adquisición de bienes o servicios efectuados por la SUBSECRETARÍA DE PLANEAMIENTO OPERATIVO Y SERVICIO LOGÍSTICO DE LA DEFENSA.

Los actos contractuales objeto del presente, fueron incorporados al proceso de evaluación sobre la base de muestreo, en el marco de los proyectos de auditoría incorporados en la planificación del Ejercicio 2021.

### Hallazgos

---

#### Hallazgo Nº 1:

**Resulta común a los CUATRO (4) procesos objeto del presente**, que en razón que cada uno de los expedientes electrónicos (EE) fueron oportunamente remitidos a la Comisión Evaluadora; la misma, se ha excedido en el plazo para emitir el Dictamen de Evaluación previsto en el artículo 71 del Anexo al Reglamento del Régimen de Contrataciones de la Administración Nacional del Decreto 1030/2016<sup>1</sup>, no evidenciándose que se encuentre debidamente fundada la demora expuesta, la cual sólo puede deberse a causas excepcionales.

---

<sup>1</sup> ARTÍCULO 71.- PLAZO PARA EMITIR EL DICTAMEN DE EVALUACIÓN. El dictamen de evaluación de las ofertas deberá emitirse dentro del término de CINCO (5) días contados a partir del día hábil inmediato siguiente a la fecha de recepción de las actuaciones. Dicho plazo sólo podrá ser excedido por causas excepcionales, las que deberán ser debidamente fundadas por las Comisiones Evaluadoras en su dictamen.



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

### Hallazgo N° 2:

**Resulta común a los CUATRO (4) procesos objeto del presente**, que si bien en cada uno de los procesos consta el Informe Técnico de Precio Testigo correspondiente; no se observa acreditada en los respectivos expedientes electrónicos (EE), la notificación a la Sindicatura General de la Nación, de las adjudicaciones como resultado de la oferta seleccionada como más conveniente en cada caso, conforme lo previsto en la RESOL-2018-164-APN-SIGEN<sup>2</sup>.

### Hallazgo N° 3:

En los **EX-2020-40720120-APN-DGAD#MD** y **EX-2020-40788216-APN-DGAD#MD**, el perfeccionamiento de las Órdenes de Compra se produjo en fecha 19-11-2020 y 22-12-2020, respectivamente; no encontrándose acreditado en los referidos expedientes electrónicos (EE) la entrega de los bienes objeto del contrato, como se requiere en la Cláusula 9 Punto 9.1. del Pliego de Cláusulas Particulares (PLIEG-2020-42536181-APN-DGAD#MD y PLIEG-2020-42434759-APN-DGAD#MD), la cual establece que “... *el plazo de entrega será de VEINTE (20) días hábiles, computados a partir del día siguiente a la fecha de la notificación de la OC*”.

### Hallazgo N° 4:

No se encuentra acreditada en los **EX-2020-40720120-APN-DGAD#MD** y **EX-2020-40788216-APN-DGAD#MD**, la conformidad de la recepción prevista en la Cláusula 10 del Pliego de Cláusulas Particulares (PLIEG-2020-42536181-APN-DGAD#MD y PLIEG-2020-42434759-APN-DGAD#MD): “*La conformidad de la recepción definitiva se otorgará dentro del plazo de DIEZ (10) días, a partir de la recepción de los bienes o servicios objeto del contrato, ello de conformidad con lo establecido por el artículo 89 del Decreto 1030/2016.*”

### Hallazgo N° 5:

No se encuentra acreditada en los **EX-2020-40720120-APN-DGAD#MD** y **EX-2020-40788216-APN-DGAD#MD**, la Facturación que prevé la Cláusula 11 del Pliego de Cláusulas Particulares (PLIEG-2020-42536181-APN-DGAD#MD y PLIEG-2020-42434759-APN-DGAD#MD) “*Una vez recibida la conformidad definitiva de los bienes y/o prestación del Servicio, se deberán presentar las facturas...*”

---

<sup>2</sup> El artículo 1° de la RESOL-2018-164-APN-SIGEN establece: “... *En todos los casos, se deberá informar a la SIGEN dentro de los DIEZ (10) días hábiles de notificada la orden de compra o el contrato respectivo, el resultado de la oferta seleccionada como más conveniente, mediante la carga en el Módulo Adjudicaciones del Sistema de Precios Testigo WEB de toda la documentación que respalda el resultado de la adjudicación. ...*”.



*Ministerio de Defensa*

*Unidad de Auditoría Interna*

## **Conclusión**

---

Del análisis realizado sobre los procesos contractuales objeto del presente informe, se puede concluir que sin perjuicio de las observaciones formuladas; en general, las mismas se han ajustado a la normativa vigente aplicable.

No obstante lo expuesto y en virtud de las observaciones referidas, se advierte un desvío respecto al cumplimiento del artículo 1° del Anexo I de la Disposición 62-E/2016 ONC, en cuanto esta norma establece que en los expedientes por los que tramiten procedimientos de selección, se deberá dejar constancia de todo lo actuado desde el inicio de las actuaciones hasta la finalización de la ejecución del contrato; debiéndose agregar todos los documentos, actuaciones administrativas, informes, dictámenes y todo otro dato o antecedente relacionado con la cuestión tratada, originados a solicitud de parte interesada o de oficio y ordenados cronológicamente.

Lo observado deberá verse reflejado en los expedientes electrónicos (EE) del sistema de Gestión Documental Electrónica (GDE), por los que se tramiten procedimientos de contrataciones, a efectos de evitar la afectación del principio de transparencia previsto en el artículo 3 inciso c) del Decreto 1023/2001.

**BUENOS AIRES**, abril 2021



*Ministerio de Defensa*  
Unidad de Auditoría Interna

**Informe Analítico**

**INFORME DE AUDITORIA Nº 10/2021**  
**MINISTERIO DE DEFENSA**  
**SUBSECRETARÍA DE PLANEAMIENTO OPERATIVO Y SERVICIO**  
**LOGÍSTICO DE LA DEFENSA**  
**LICITACIÓN PÚBLICA 340/1-0009-LPU20. ADQUISICIÓN VÍVERES**  
**LÁCTEOS CAMPAÑA ANTÁRTICA DE VERANO 2020/2021.**  
**LICITACIÓN PÚBLICA 340/1-0011-LPU20. ADQUISICIÓN DE VESTUARIO Y**  
**EQUIPO DE ABRIGO - CAMPAÑA ANTÁRTICA DE VERANO 2020/2021.**  
**LICITACIÓN PÚBLICA 340/1-0013-LPU20. ADQUISICIÓN DE ELEMENTOS**  
**DE FERRETERÍA - CAMPAÑA ANTÁRTICA DE VERANO 2020/2021.**  
**LICITACIÓN PÚBLICA 340/1-0014-LPU20. ADQUISICIÓN DE BEBIDAS**  
**CAMPAÑA ANTÁRTICA DE VERANO 2020/2021**

**Objetivo**

Evaluar el cumplimiento de la normativa vigente en los procesos de adquisición de bienes o servicios efectuados por la SUBSECRETARÍA DE PLANEAMIENTO OPERATIVO Y SERVICIO LOGÍSTICO DE LA DEFENSA.

Los actos contractuales objeto del presente, fueron incorporados al proceso de evaluación sobre la base de muestreo, en el marco de los proyectos de auditoría incorporados en la planificación del Ejercicio 2021.

**Alcance**

La tarea fue desarrollada durante los meses de marzo y abril del año en curso, conforme a las Normas de Auditoría Gubernamental aprobadas por Resolución SGN Nº 152/02. La misma se ejecutó bajo modalidad remota en virtud de la emergencia sanitaria establecida por la Ley Nº 27.541 y su ampliación por el DECNU-2020-260-APN-PTE - Coronavirus (COVID-19).

El análisis comprendió los procedimientos tramitados desde la verificación de la incorporación de la necesidad en el Plan Anual de Contrataciones y la generación de la solicitud de inicio de la contratación hasta la emisión de las órdenes de compra y el procedimiento de ejecución del contrato.

El procedimiento de análisis se llevó a cabo a través de los sistemas de Gestión Documental Electrónica (GDE) y de Contrataciones Públicas COMPR.AR.

**Limitaciones al Alcance**

Con motivo de la aparición de la pandemia por COVID19 y en virtud de las restricciones impuestas mediante los Decretos Nº 260/2020 de Emergencia Sanitaria y 297/2020 y siguientes- de Aislamiento Social, Preventivo y Obligatorio-, la presente auditoría no incluyó el proceso de verificación de la



## Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

ejecución en los destinos correspondientes, limitándose el análisis de dicha etapa sólo a los procedimientos administrativos incorporados en los expedientes tramitados en los sistemas GDE y COMPR.AR.

### Tarea Realizada

---

1. **Origen y motivación.** Se verificó que los actos contractuales cuenten con un requerimiento debidamente autorizado, correctamente documentado y razonablemente expuesto.
2. **Razonabilidad de la adquisición.** Se cotejó que los bienes adquiridos surjan de necesidades previamente programadas, que hayan sido realizados en tiempo oportuno, que cumplan con el precio testigo exigido por la Sindicatura General de la Nación (SIGEN) en caso de corresponder; y que se encuentren incorporados dentro del correspondiente Plan Anual de Contrataciones.
3. **Análisis de las distintas etapas del procedimiento de las actuaciones.** Se constató que dichas etapas cuenten con los respectivos actos administrativos de autorización y aprobación; y éstos, con la correspondiente intervención del Servicio Jurídico permanente del Organismo.
4. **Razonabilidad de los Pliegos de Bases y Condiciones Particulares (PBCP).** Se procedió a constatar que los Pliegos se encuentren aprobados por acto administrativo emanados de autoridad competente en un todo de acuerdo al espíritu de los Decretos N° 1023/01 y 1030/16.
5. **Existencia de resguardos contractuales en las ofertas y en la adjudicación.** Cotejo de la presentación de garantías en las formas previstas en el Pliego de Bases y Condiciones Particulares.

### Marco Normativo

---

- Ley N° 24.156 - Ley de Administración Financiera.
- Decreto N° 1.023/01 - Régimen de Contrataciones de la Administración Nacional.
- Decreto N° 1030/16 - Reglamentación del Decreto Delegado N° 1023/01.
- Disposición N° 62 - E/16 - Manual de Procedimiento del Régimen de Contrataciones de la Administración Nacional.
- Disposición N° 63 - E/16 - Pliego Único de Bases y Condiciones Generales.
- Disposición N° 65 - E/16 - Habilitación del Sistema Electrónico de Contrataciones de la Administración Nacional (COMPR.AR).
- Decreto N° 1714/14 - Reglamento de la Ley N° 26.940, de creación del



## Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

Registro Público de Empleadores con Sanciones Laborales (REPSAL).  
Obligación de consultar.

- RESOL-2020-210-APN-MD -Designación de Integrantes de la Comisión Evaluadora de Ofertas de la Dirección General de Administración para la Logística dependiente de la Subsecretaría de Planeamiento Operativo y Servicio Logístico de la Defensa-.
- Resolución SGN N° 152/02 - Normas de Auditoría Gubernamental.
- Resolución SGN N° 36-E/2017 - Sistema del Precio Testigo.
- Comunicación General ONC N° 139/2019 - Instructivo para la administración de las pólizas electrónicas de seguro de caución individualizadas en el COMPR.AR-.
- Comunicación General ONC N° 3/2020.
- Pliego de Cláusulas Particulares.

### Marco de Referencia

El análisis de los actos contractuales se efectuó sobre los trámites que conforman cada uno de los expedientes electrónicos (EE) incorporados al sistema GDE; y cuyos procedimientos se efectuaron en la plataforma COMPR-AR, según se referencian en el siguiente cuadro:

PROCESO	EXPEDIENTE ELECTRÓNICO-GDE	CONCEPTO
340/1-0009-LPU20	EX-2020-40303268-APN-DGAD#MD	ADQUISICIÓN VÍVERES LÁCTEOS - CAMPAÑA ANTÁRTICA DE VERANO 2020/2021
340/1-0011-LPU20	EX-2020-40720120-APN-DGAD#MD	ADQUISICIÓN DE VESTUARIO Y EQUIPO DE ABRIGO - CAMPAÑA ANTÁRTICA DE VERANO 2020/2021
340/1-0013-LPU20	EX-2020-40788216-APN-DGAD#MD	ADQUISICIÓN DE ELEMENTOS DE FERRETERÍA - CAMPAÑA ANTÁRTICA DE VERANO 2020/2021
340/1-0014-LPU20	EX-2020-41966434-APN-DGAD#MD	ADQUISICIÓN DE BEBIDAS - CAMPAÑA ANTÁRTICA DE VERANO 2020/2021.



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

### Aspectos Verificados

**LICITACIÓN PÚBLICA N° 340/1-0009-LPU20. EX-2020-40303268-APN-DGAD#MD- ADQUISICIÓN VIVERES LÁCTEOS - CAMPAÑA ANTÁRTICA DE VERANO 2020/2021**

**UNIDAD OPERATIVA DE CONTRATACIONES:**

**340/001 - DIRECCIÓN GENERAL DE ADMINISTRACIÓN - SSSL**

**Inicio de Actuaciones:** IF-2020-39082286-APN-DGAD#MD de fecha 18-06-2020. Solicitud de Contratación N° 340/1-36-SCO20.

**Autorización del procedimiento:** DI-2020-6-APN-DGAPL#MD de fecha 14-7-2020.

**Acta de Apertura:** IF-2020-50561176-APN-DGAD#MD de fecha 03-08-2020.

### Ofertas que se presentaron:

FIRMA	IMPORTE EN ARS
MHG S.A.	9.396.720,00
MANJARES LA PLATA S.R.L.	13.546.399,00
ARUTI S.R.L.	9.880.077,00
NFP S.A.	7.701.872,00
TIPLER S.A.	1.808.300,00
DIMAR LOGISTICA S.R.L.	7.996.917,00
TUX S.A.	12.485.202,46
LA FIORINA S.R.L.	12.029.028,70
ALISEC S.A.C.	4.856.974,00
GONZALO MARTIN SANCHEZ	5.493.327,70
GARI BAHÍA SRL	8.242.275,50
MARTA ALONSO	1.059.456,00



*Ministerio de Defensa*

Unidad de Auditoría Interna

**Cuadro Comparativo:** IF-2020-50567791-APN-DGAD#MD de fecha 03-08-2020.

**Intervención Comisión Evaluadora:** IF-2020-54344075-APN-DGAD#MD de fecha 19-08-2020.

**Adjudicación:** A través de DI-2020-63671846-APN-SSPOYSLD#MD de fecha 23-09-2020.

FIRMA	IMPORTE EN ARS	REGLON
MHG S.A.	5.752.003,00	1, 4, 5, 6, 7, 8, 10, 11, 13, 16 y 17
GONZALO MARTIN SANCHEZ	1.366.698,50	2, 3 Y 12
LA FLORINA S.R.L.	1.339.669,00	9, 14 y 15
MANJARES LA PLATA S.R.L.	776.152,00	18 y 19

**Orden de Compra:**

FIRMA	ORDEN DE COMPRA	IMPORTE ARS	FECHA DE PERFECCIONAMIENTO
GONZALO MARTIN SANCHEZ	340/1-1045-OC20	1.366.698,50	28/10/2020
LA FLORINA SRL	340/1-1046-OC20	1.339.669,00	28/10/2020
MANJARES LA PLATA S.R.L.	340/1-1047-OC20	776.152,00	28/10/2020
MHG S.A.	340/1-1044-OC20	5.752.003,00	28/10/2020



*Ministerio de Defensa*

Unidad de Auditoría Interna

**LICITACIÓN PÚBLICA N° 340/1-0011-LPU20. EX-2020-40720120-APN-DGAD#MD- ADQUISICIÓN DE VESTUARIO Y EQUIPO DE ABRIGO - CAMPAÑA ANTÁRTICA DE VERANO 2020/2021**

**UNIDAD OPERATIVA DE CONTRATACIONES:**

**340/001 - DIRECCIÓN GENERAL DE ADMINISTRACIÓN - SSSLD**

**Inicio de Actuaciones:** IF-2020-34820461-APN-DGAD#MD de fecha 28-05-2020. Solicitud de Contratación N° 340/1-49-SCO20.

**Autorización del procedimiento:** DI-2020-44-APN-SSPOYSLD#MD de fecha 23-07-2020.

**Acta de Apertura:** IF-2020-55698758-APN-DGAD#MD de fecha 24-08-2020.

**Ofertas que se presentaron:**

<b>FIRMA</b>	<b>IMPORTE EN ARS</b>
FABRICALCO S.R.L.	5.190.430,00
BLACK HORSE FUERZAS S.R.L.	1.060.705,00
SOUTH TECH S.A.	2.968.875,00
MAGULUF S.R.L.	9.404.547,70
CAMPAMENTO S.A.	22.921.450,00
GEOTEX S.R.L.	13.281.300,00

**Cuadro Comparativo:** IF-2020-55709930-APN-DGAD#MD de fecha 24-08-2020.

**Intervención Comisión Evaluadora:** IF-2020-69356810-APN-DGAD#MD de fecha 15-10-2020.

**Adjudicación:** A través de DI-2020-77-APN-SSPOYSLD#MD de fecha 18-11-2020.



*Ministerio de Defensa*

Unidad de Auditoría Interna

FIRMA	IMPORTE EN ARS	REGLON
BLACK HORSE FUERZAS S.R.L.	1.060.705,00	1, 5, 14 y 15
GEOTEX S.R.L.	7.516.950,00	2, 3, 6 y 12.
MAGULUF S.R.L.	2.582.662,50	4 y 13
FABRICALCO S.R.L.	5.190.430,00	7, 8, 9 y 11

**Orden de Compra:**

FIRMA	ORDEN DE COMPRA	IMPORTE ARS	FECHA DE PERFECCIONAMIENTO
BLACK HORSE FUERZAS S.R.L.	340/1-1094-OC20	1.060.705,00	19/11/2020
FABRICALCO S.R.L.	340/1-1097-OC20	5.190.430,00	19/11/2020
GEOTEX S.R.L.	340/1-1095-OC20	7.516.950,00	19/11/2020
MAGULUF S.R.L.	340/1-1096-OC20	2.582.662,50	19/11/2020

**LICITACIÓN PÚBLICA N° 340/1-0013-LPU20. EX-2020-40788216-APN-DGAD#MD- ADQUISICIÓN DE ELEMENTOS DE FERRETERÍA - CAMPAÑA ANTÁRTICA DE VERANO 2020/2021.**

**UNIDAD OPERATIVA DE CONTRATACIONES:**

**340/001 - DIRECCIÓN GENERAL DE ADMINISTRACIÓN - SSSLD**

**Inicio de Actuaciones:** PV-2020-40080280-APN-DGAD#MD de fecha 23/06/2020. Solicitud de Contratación N° 340/1-62-SCO20.

**Autorización del procedimiento:** DI-2020-18-APN-DGAPL#MD de fecha 23/07/20.



*Ministerio de Defensa*

Unidad de Auditoría Interna

**Acta de Apertura:** IF-2020-53670172-APN-DGAD#MD de fecha 14/08/2020.

**Ofertas que se presentaron:**

<b>FIRMA</b>	<b>IMPORTE EN ARS</b>
BENEDETTI SAIC	7.316.341,00
AYUQUELEN SRL	1.382.379,00
A Y M D´ESPOSITO SRL	14.032.212,00
INDUSTRIAS QUIELI	984.200,00
SCHLOHER CUTTING TOOLS SRL	1.390.311,00
LG PALOPOLI ARGENTINA S.A.	458.097,30
FRANCISCO VICENTE DAMIANO SA	245.072,00
DINA LUISA RONCHESE	571.312,00
ROSANA MARIA LEONOR POLLERO	5.102.102,00
SILVIA ELIANA GORDON	4.323.220,38
DECORSAN SRL	4.785.374,00
MARCELO FERNANDO REGGIO	1.599.868,66
HIDRAULICA DELTA S.A.I.C.	5.943.755,95
PINTURERIA ROSMAR S.A.	5.640.309,00
MARIO OMAR GARAVELLI	1.499.400,00
DIEGO PASMÁN	1.597.610,00
NATALIA SOLEDAD NUÑEZ	1.547.205,00
JAVIER EMILIANO VEKSLER	1.598.671,62
CLAUDIO ALEJANDRO TRIGILA	8.222.030,45
HIER LOGISTIC SRL	6.345.287,20
LICICOM S.R.L.	808.149,60



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

**Cuadro Comparativo:** IF-2020-53682773-APN-DGAD#MD de fecha 14/08/2020.

**Intervención Comisión Evaluadora:** IF-2020-62773650-APN-DGAD#MD de fecha 19/09/2020.

**Adjudicación:** Mediante DI-2020-81-APN-SSPOYSLD#MD de fecha 18/12/2020.

FIRMA	IMPORTE EN ARS	REGLON
NATALIA SOLEDAD NUÑEZ	198.100,00	1 y 11
BENEDETTI S.A.I.C.	90.596,00	25

**Orden de Compra:**

FIRMA	ORDEN DE COMPRA	IMPORTE ARS	FECHA DE PERFECCIONAMIENTO
NATALIA SOLEDAD NUÑEZ	340/1-1122-OC20	198.100,00	22/12/2020
BENEDETTI SAIC	340/1-1123-OC20	90.596,00	22/12/2020

LICITACIÓN PÚBLICA N° 340/1-0014-LPU20. EX-2020-41966434-APN-DGAD#MD- ADQUISICIÓN DE BEBIDAS - CAMPAÑA ANTÁRTICA DE VERANO 2020/2021.

UNIDAD OPERATIVA DE CONTRATACIONES:

340/001 - DIRECCIÓN GENERAL DE ADMINISTRACIÓN - SSSL D

**Inicio de Actuaciones:** IF-2020-41274457-APN-DGAD#MD de fecha 28/06/2020. Solicitud de Contratación N° 340/1-66-SCO20.



*Ministerio de Defensa*

*Unidad de Auditoría Interna*

**Autorización del procedimiento:** DI-2020-27-APN-DGAPL#MD de fecha 11/08/2020.

**Acta de Apertura:** IF-2020-57210499-APN-DGAD#MD, fecha 28/08/2020.

**Ofertas que se presentaron:**

<b>FIRMA</b>	<b>IMPORTE EN ARS</b>
MHG S.A.	6.084.049,80
ARUTI SRL	10.639.552,10
LA FLORINA SRL	8.229.372,50
TUX SA	11.715.669,24
MELENZANE S.A	803.850,00
FISCHETTI Y CIA S.R.L.	495.000,00
MARTA DIEGUEZ SRL	5.181.661,00
CARLOS JORGE ALVAREZ	2.669.159,70
ARKISH S.A.	874.936,00
MARTA ALONSO	1.563.662,00
GONZALO MARTÍN SANCHEZ	640.662,10

**Cuadro Comparativo:** IF-2020-57211502-APN-DGAD#MD de fecha 28/08/2020.

**Intervención Comisión Evaluadora:** IF-2020-62447337-APN-DGAD#MD de fecha 18/09/2020; y su Nota de Rectificación del Dictamen, realizado mediante IF-2020-64247315-APN-CEO#MD de fecha 24/09/2020.

**Adjudicación:** Mediante DI-2020-69-APN-SSPOYSLD#MD de fecha 10/11/2020.



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

FIRMA	IMPORTE EN ARS	REGLON
LA FLORINA S.R.L.	4.776.142,60	1, 2, 3, 4, 5, 6, 15, 16, 19, 22, 23, 25, 26, 27 y 29
MHG S.A.	2.075.472,80	8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 17, 21, 24 y 30
MARTA ALONSO	183.480,00	18
GONZALO MARTÍN SANCHEZ	155.140,90	20 y 28

### Órdenes de Compra:

FIRMA	ORDEN DE COMPRA	IMPORTE ARS	FECHA DE PERFECCIONAMIENTO
LA FLORINA S.R.L.	340/1-1098-OC20	4.776.142,60	19/11/2020
MHG S.A.	340/1-1099-OC20	2.075.472,80	19/11/2020
MARTA ALONSO	340/1-1100-OC20	183.480,00	19/11/2020
GONZALO MARTÍN SANCHEZ	340/1-1101-OC20	155.140,90	19/11/2020

### Hallazgos

#### Hallazgo N° 1:

Resulta común a los CUATRO (4) procesos objeto del presente, que en razón que cada uno de los expedientes electrónicos (EE) fueron oportunamente remitidos a la Comisión Evaluadora; la misma, se ha excedido en el plazo para emitir el Dictamen de Evaluación previsto en el artículo 71 del Anexo al Reglamento del Régimen de Contrataciones de la Administración Nacional del Decreto 1030/2016<sup>3</sup>, no evidenciándose que se encuentre debidamente fundada la demora expuesta, la cual sólo puede deberse a causas excepcionales.

<sup>3</sup> ARTÍCULO 71.- PLAZO PARA EMITIR EL DICTAMEN DE EVALUACIÓN. El dictamen de evaluación de las ofertas deberá emitirse dentro del término de CINCO (5) días contados a partir del día hábil inmediato



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

**Opinión del auditado:** *Parcialmente de Acuerdo.*

**Comentario del auditado:** *El exceso en el cumplimiento de los plazos de evaluación responde a pedidos de documentación complementaria y/o análisis técnicos (340/1-001-LPU20 -Intervención de laboratorio de ensayo de materiales). Se verifica la omisión por parte de la Comisión Evaluadora de incorporar en el EE las respectivas actas de suspensión/justificación de plazos.*

**Descripción del curso de acción a seguir:** *Se instruyó a la Comisión Evaluadora para que incorpore las actas de suspensión de plazos al EE.*

**Fecha de regularización prevista:** *Inmediata.*

**Comentario de la Unidad de Auditoría Interna:** **Se confirma el hallazgo**, en razón que se han excedido los plazos para emitir el dictamen de evaluación.

**Recomendación:** Se recomienda dar cumplimiento al artículo 71 del Anexo al Reglamento del Régimen de Contrataciones de la Administración Nacional del Decreto 1030/16, en cuanto al plazo para emitir el dictamen de evaluación y la fundamentación de las excepciones a su cumplimiento.

## **Hallazgo N° 2:**

**Resulta común a los CUATRO (4) procesos objeto del presente**, que si bien en cada uno de los procesos consta el Informe Técnico de Precio Testigo correspondiente; no se observa acreditada en los respectivos expedientes electrónicos (EE), la notificación a la Sindicatura General de la Nación, de las adjudicaciones como resultado de la oferta seleccionada como más conveniente en cada caso, conforme lo previsto en la RESOL-2018-164-APN-SIGEN<sup>4</sup>.

**Opinión del auditado:** *De Acuerdo.*

**Comentario del auditado:** *No emite comentario.*

**Descripción del curso de acción a seguir:** *Se impartió la directiva al Departamento Contrataciones, a efectos de su regularización.*

**Fecha de regularización prevista:** *Inmediata.*

**Comentario de la Unidad de Auditoría Interna:** **Se confirma el hallazgo**, en razón que no se ha acreditado en los respectivos expedientes electrónicos (EE),

---

*siguiente a la fecha de recepción de las actuaciones. Dicho plazo sólo podrá ser excedido por causas excepcionales, las que deberán ser debidamente fundadas por las Comisiones Evaluadoras en su dictamen.*

<sup>4</sup> El artículo 1° de la RESOL-2018-164-APN-SIGEN establece: "... En todos los casos, se deberá informar a la SIGEN dentro de los DIEZ (10) días hábiles de notificada la orden de compra o el contrato respectivo, el resultado de la oferta seleccionada como más conveniente, mediante la carga en el Módulo Adjudicaciones del Sistema de Precios Testigo WEB de toda la documentación que respalda el resultado de la adjudicación. ...".



*Ministerio de Defensa*

*Unidad de Auditoría Interna*

la notificación a la Sindicatura General de la Nación conforme se requiere en el artículo 1° de la RESOL-2018-164-APN-SIGEN.

**Recomendación:** Se recomienda dar cumplimiento a lo normado en el artículo 1° de la RESOL-2018-164-APN-SIGEN.

### **Hallazgo N°3:**

En los **EX-2020-40720120-APN-DGAD#MD** y **EX-2020-40788216-APN-DGAD#MD**, el perfeccionamiento de las Órdenes de Compra se produjo en fecha 19-11-2020 y 22-12-2020, respectivamente; no encontrándose acreditado en los referidos expedientes electrónicos (EE) la entrega de los bienes objeto del contrato, como se requiere en la Cláusula 9 Punto 9.1. del Pliego de Cláusulas Particulares (PLIEG-2020-42536181-APN-DGAD#MD y PLIEG-2020-42434759-APN-DGAD#MD), la cual establece que “... *el plazo de entrega será de VEINTE (20) días hábiles, computados a partir del día siguiente a la fecha de la notificación de la OC*”.

**Opinión del auditado:** *En Desacuerdo.*

**Comentario del auditado:** *Respecto del EX-2020-40720120-APN-DGAD#MD, se verifica que de las Órdenes de Compra se ha recibido la documentación respectiva, excepto para la OC N° 1097120. La documentación recibida al momento fue vinculada oportunamente al EE, el cual, al no tener movimientos, no permite la visualización de la misma. Para el EX-2020-40788216-APN-DGAD#MD, la documentación se recibió en forma parcial a efectos de tramitar la penalidad por incumplimiento de contrato y, se reclamó al Organismo Receptor el resto de la documentación para permitir la tramitación mencionada.*

**Descripción del curso de acción a seguir:** *Se reclamará a los Organismos Receptores el respectivo cumplimiento de la remisión de la documentación.*

**Fecha de regularización prevista:** *Inmediata.*

**Comentario de la Unidad de Auditoría Interna:** **Se confirma el hallazgo**, por no encontrarse acreditada y disponible para su visualización en los referidos expedientes electrónicos (EE) la totalidad de la documentación de entrega de los bienes objeto del contrato.

**Recomendación:** Se recomienda dar cumplimiento a lo normado en la Cláusula 9 Punto 9.1. del Pliego de Cláusulas Particulares (PLIEG-2020-42536181-APN-DGAD#MD y PLIEG-2020-42434759-APN-DGAD#MD).

### **Hallazgo N° 4:**

No se encuentra acreditada en los **EX-2020-40720120-APN-DGAD#MD** y **EX-2020-40788216-APN-DGAD#MD**, la conformidad de la recepción prevista en la Cláusula 10 del Pliego de Cláusulas Particulares (PLIEG-2020-42536181-



*Ministerio de Defensa*

*Unidad de Auditoría Interna*

APN-DGAD#MD y PLIEG-2020-42434759-APN-DGAD#MD): “La conformidad de la recepción definitiva se otorgará dentro del plazo de DIEZ (10) días, a partir de la recepción de los bienes o servicios objeto del contrato, ello de conformidad con lo establecido por el artículo 89 del Decreto 1030/2016.”

**Opinión del auditado:** *En Desacuerdo.*

**Comentario del auditado:** *Partiendo de la base que el Organismo Ejecutor de programas (receptor y pagador) es el responsable de la recepción, está estipulado que deben remitir a esta DIRECCIÓN todo lo actuado, una vez finalizado el trámite de pago, para su posterior vinculación al EE, todo lo cual es sometido a verificación de la DIRECCION GENERAL DE CONTROL DE GESTION OPERATIVA.*

**Descripción del curso de acción a seguir:** *Se requerirá a los correspondientes Organismos la documentación pertinente.*

**Fecha de regularización prevista:** *Inmediata.*

**Comentario de la Unidad de Auditoría Interna:** **Se confirma el hallazgo**, por no encontrarse acreditada la conformidad de la recepción prevista en la Cláusula 10 del Pliego de Cláusulas Particulares (PLIEG-2020-42536181-APN-DGAD#MD y PLIEG-2020-42434759-APN-DGAD#MD).

**Recomendación:** Se recomienda dar cumplimiento a lo normado en la Cláusula 10 del Pliego de Cláusulas Particulares (PLIEG-2020-42536181-APN-DGAD#MD y PLIEG-2020-42434759-APN-DGAD#MD) y realizar las intimaciones correspondientes a los efectos de la remisión de la documentación para su incorporación.

#### **Hallazgo Nº 5:**

No se encuentra acreditada en los **EX-2020-40720120-APN-DGAD#MD** y **EX-2020-40788216-APN-DGAD#MD**, la Facturación que prevé la Cláusula 11 del Pliego de Cláusulas Particulares (PLIEG-2020-42536181-APN-DGAD#MD y PLIEG-2020-42434759-APN-DGAD#MD) “Una vez recibida la conformidad definitiva de los bienes y/o prestación del Servicio, se deberán presentar las facturas...”

**Opinión del auditado:** *En Desacuerdo.*

**Comentario del auditado:** *Partiendo de la base que el Organismo Ejecutor de programas (receptor y pagador) es el responsable de la recepción, está estipulado que deben remitir a esta DIRECCION todo lo actuado, una vez finalizado el trámite de pago, para su posterior vinculación al EE, todo lo cual es sometido a verificación de la DIRECCION GENERAL DE CONTROL DE GESTION OPERATIVA.*



*Ministerio de Defensa*

*Unidad de Auditoría Interna*

**Descripción del curso de acción a seguir:** *Se requerirá a los correspondientes Organismos la documentación pertinente.*

**Fecha de regularización prevista:** *Inmediata.*

**Comentario de la Unidad de Auditoría Interna:** **Se confirma el hallazgo**, por no encontrarse acreditada la Facturación que prevé la Cláusula 11 del Pliego de Cláusulas Particulares (PLIEG-2020-42536181-APN-DGAD#MD y PLIEG-2020-42434759-APN-DGAD#MD).

**Recomendación:** Se recomienda dar cumplimiento a lo normado en la Cláusula 11 del Pliego de Cláusulas Particulares (PLIEG-2020-42536181-APN-DGAD#MD y PLIEG-2020-42434759-APN-DGAD#MD) y realizar las intimaciones correspondientes a los efectos de la remisión de la documentación para su incorporación.

## **Conclusión**

---

Del análisis realizado sobre los procesos contractuales objeto del presente informe, se puede concluir que sin perjuicio de las observaciones formuladas; en general, las mismas se han ajustado a la normativa vigente aplicable.

No obstante lo expuesto y en virtud de las observaciones referidas, se advierte un desvío respecto al cumplimiento del artículo 1° del Anexo I de la Disposición 62-E/2016 ONC, en cuanto esta norma establece que en los expedientes por los que tramiten procedimientos de selección, se deberá dejar constancia de todo lo actuado desde el inicio de las actuaciones hasta la finalización de la ejecución del contrato; debiéndose agregar todos los documentos, actuaciones administrativas, informes, dictámenes y todo otro dato o antecedente relacionado con la cuestión tratada, originados a solicitud de parte interesada o de oficio y ordenados cronológicamente.

Lo observado deberá verse reflejado en los expedientes electrónicos (EE) del sistema de Gestión Documental Electrónica (GDE) por los que se tramiten procedimientos de contrataciones, verificando la posibilidad de su visualización, a efectos de evitar la afectación del principio de transparencia previsto en el artículo 3 inciso c) del Decreto 1023/2001.

**BUENOS AIRES**, abril 2021.