



*Ministerio de Defensa*  
Unidad de Auditoría Interna

**INFORME DE AUDITORÍA N° 29/2021**  
**MINISTERIO DE DEFENSA**  
**ESTADO MAYOR GENERAL DEL EJERCITO**  
**DIRECCION GENERAL DE INTENDENCIA**  
**84/128-0160- LPU20**  
**“Adquisición de campera polar para el Ejército Argentino 2020”**  
**84/128-0189- LPU20**  
**“Adquisición de ración de combate Tipo II”**  
**84/128-0217- LPU20**  
**“Mantenimiento y modernización de edificios del cuartel El Palomar”**  
**84/128-0223- LPU20**  
**“Adquisición de camisola y pantalón para combate UCA”**

**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>Limitaciones al Alcance</b>	<b>4</b>
<b>Tarea realizada</b>	<b>4</b>
<b>Marco normativo</b>	<b>5</b>
<b>Marco de referencia</b>	<b>5</b>
<b>Hallazgos</b>	<b>11</b>
<b>Conclusión</b>	<b>14</b>

**Informe Ejecutivo**

**INFORME DE AUDITORÍA N° 29/2021**  
**MINISTERIO DE DEFENSA**  
**ESTADO MAYOR GENERAL DEL EJERCITO**  
**DIRECCION GENERAL DE INTENDENCIA**  
**84/128-0160- LPU20**  
**“Adquisición de campera polar para el Ejército Argentino 2020”**  
**84/128-0189- LPU20**  
**“Adquisición de ración de combate Tipo II”**  
**84/128-0217- LPU20**  
**“Mantenimiento y modernización de edificios del cuartel El Palomar”**  
**84/128-0223- LPU20**  
**“Adquisición de camisola y pantalón para combate UCA”**

**Objetivo**

Evaluar la legalidad y razonabilidad y determinar el grado de control interno imperante en los procesos de compras y contrataciones desde la fundamentación de la necesidad hasta la recepción de los bienes y servicios involucrados, conforme lo proyectado en el Plan de Auditoría 2021, aprobado por la Sindicatura General de la Nación con fecha 12/02/2021 mediante NO-2021-12666234-APN-SIGEN.

**Hallazgos**

**Proceso de Compra N° 84/128-0160-LPU20- EX-2020-55942800-APN-DGIN#EA**

**Hallazgo N° 1**

El expediente por el que tramita el proceso de compra no guarda la debida cronología de lo actuado en el mismo, de acuerdo a lo estipulado en el artículo 1° de la Disposición N° 62-E/2016.

**Proceso de Compra N° 84/128-0217-LPU20- EX-2020-69892932-APN-DGIN#EA**

**Hallazgo N° 2**

El expediente por el que tramita el proceso de compra no guarda la debida cronología de lo actuado en el mismo, de acuerdo con lo estipulado en el artículo 1° de la Disposición N° 62-E/2016.

**Hallazgo N° 3**

Se observa que la Circular Aclaratoria N° 1, obrante en orden 23 en el expediente tramitado por GDE, no fue emitida de acuerdo con lo establecido en el artículo 50 del Anexo al Decreto N° 1030/2016 (DOS (2) días, como mínimo, de



anticipación a la fecha fijada para la presentación de las ofertas en los procedimientos de licitación o concurso público o privado).

#### **Hallazgo Nº 4**

No pudieron identificarse las constancias de los certificados REPSAL de los oferentes Luis José Alcaraz, Elensia S.A. y Matna Construcciones S.A. en la etapa de Evaluación, así como tampoco en la etapa de Adjudicación de ninguna de las firmas conforme lo indica la Ley 26940.

#### **Proceso de Compra Nº 84/128-0223-LPU20- EX-2020-70808058-APN-DGIN#EA**

#### **Hallazgo Nº 5**

Por NO-2020-68671289-APN-DGM#EA (Nº de orden 53) se informa que la Dirección de Intendencia, iniciará el proceso administrativo para la adquisición de los uniformes de combate UCA, no obstante, no obra en el expediente tramitado por GDE autorización expresa por parte de la Subsecretaría de Planeamiento Operativo y Servicio Logístico de la Defensa (SSPOYSLD) que el mismo se realizará por fuera de lo normado en el Programa de Abastecimiento Consolidado de Insumos para la Defensa (PACID).

#### **Conclusión**

Conforme surge de la tarea realizada las pruebas y verificaciones efectuadas han permitido identificar diversos defectos legales y administrativos que se han expuesto en el capítulo “Hallazgos” del presente informe. Los mismos han sido puestos a consideración del auditado, quién emitió no sólo su opinión, sino también los cursos de acción a seguir para prevenir y subsanar errores; lo que condujo a levantar determinados hallazgos expuestos en el informe preliminar.

Cada uno de los problemas detectados a criterio de esta auditoría no afectan la validez de los procedimientos administrativos ni impactan significativamente en la transparencia de los trámites, por lo que se recomienda se acentúe el cumplimiento a la normativa y se instrumenten las acciones correctivas propuestas con el fin de fortalecer los mecanismos de control interno dentro del circuito auditado.

Con respecto al Hallazgo Nro 5 esta Unidad de Auditoría Interna entiende que la contratación de manera descentralizada de rubros de incorporación obligatoria al PACID, y sin la correspondiente autorización por parte de la Subsecretaría de Planeamiento Operativo y Servicio Logístico de la Defensa vulnera el objeto de su creación “...generar economías de escala que redunden en mejores condiciones de negociación y precios colectivos.”

**BUENOS AIRES, agosto 2021**

**Informe Analítico**

**INFORME DE AUDITORÍA N° 29/2021**  
**MINISTERIO DE DEFENSA**  
**ESTADO MAYOR GENERAL DEL EJERCITO**  
**DIRECCION GENERAL DE INTENDENCIA**  
**84/128-0160- LPU20**  
**“Adquisición de campera polar para el Ejército Argentino 2020”**  
**84/128-0189- LPU20**  
**“Adquisición de ración de combate Tipo II”**  
**84/128-0217- LPU20**  
**“Mantenimiento y modernización de edificios del cuartel El Palomar”**  
**84/128-0223- LPU20**  
**“Adquisición de camisola y pantalón para combate UCA”**

**Objetivo**

Evaluar la legalidad y razonabilidad y determinar el grado de control interno imperante en los procesos de compras y contrataciones desde la fundamentación de la necesidad hasta la recepción de los bienes y servicios involucrados, conforme lo proyectado en el Plan de Auditoría 2021, aprobado por la Sindicatura General de la Nación con fecha 12/02/2021 mediante NO-2021-12666234-APN-SIGEN.

**Alcance**

Las tareas fueron desarrolladas por el equipo de auditoría del Estado Mayor General del Ejército entre los días 5 y 13 de agosto del año en curso, conforme a las Normas de Auditoría Gubernamental aprobadas por Resolución SGN N° 152/02. Las mismas se abordaron bajo modalidad remota, en virtud del distanciamiento social, preventivo y obligatorio establecido por el Gobierno Nacional con motivo de la pandemia (Covid-19) que afecta a nivel mundial y en particular a la República Argentina, los trabajadores quedaron dispensados del deber de asistir a su lugar de trabajo, realizando las labores habituales en forma remota.

El alcance se circunscribió al análisis de las contrataciones seleccionadas llevadas a cabo por la Unidad Operativa de Contrataciones (UOC) N° 84/128 - Dirección General de Intendencia. Las mismas son 84/128-0160- LPU20 “Adquisición de campera polar para el Ejército Argentino 2020”, 84/128-0189- LPU20 “Adquisición de ración de combate Tipo II”, 84/128-0217- LPU20 “Mantenimiento y modernización de edificios del cuartel El Palomar” y 84/128-0223- LPU20 “Adquisición de camisola y pantalón para combate UCA”, abarcando los procedimientos efectuados la verificación de la incorporación de la necesidad en el Plan Anual de Contrataciones hasta la finalización del proceso de ejecución del contrato incluidos en el expediente electrónico generado en el Sistema de Gestión Documental (GDE), como los producidos en la plataforma COMPR.AR.



Los presentes actos contractuales fueron incorporados al proceso de evaluación sobre la base de un muestreo no estadístico a través del criterio de selección específica, en el marco de los proyectos de auditoría incorporados en la planificación del año 2021.

### Limitación al Alcance

---

En virtud de las restricciones que impone el cumplimiento del aislamiento social, preventivo y obligatorio, en relación con la EMERGENCIA COVID-19, la presente auditoría no incluyó el proceso de verificación de la ejecución en los destinos correspondientes, limitándose el análisis de dicha etapa solo a la documentación administrativa del expediente.

### Tarea realizada

---

El análisis contempló, entre otros, los siguientes ítems:

1. **Origen y motivación:** se procedió a verificar que el acto contractual contase con un requerimiento debidamente autorizado, correctamente documentado y razonablemente expuesto.
2. **Razonabilidad de la adquisición:** se cotejó que surgiera de necesidades previamente programadas por la Fuerza, que la adquisición haya sido realizada en tiempo oportuno, que hubiese cumplido con las previsiones sobre precio testigo exigido por la Sindicatura General de la Nación (SIGEN) – de corresponder - y que haya sido contemplada dentro del respectivo Plan Anual de Contrataciones.
3. **Análisis de las distintas etapas del procedimiento de las actuaciones:** se procedió a corroborar que dichas etapas contaran con los respectivos actos administrativos de autorización de inicio de trámite, aprobación de pliegos y adjudicación, y éstos, a su vez, con la intervención previa del Servicio Jurídico permanente del Organismo.
4. **Razonabilidad de los Pliegos de Bases y Condiciones Particulares (PBCP):** se procedió a constatar que fuesen aprobados por acto administrativo emanados de autoridad competente y no contrariasen ni modifiquen, de alguna manera, el espíritu de los Decretos N° 1023/2001 y 1030/2016.
5. **Existencia de resguardos contractuales en las ofertas y en la adjudicación:** se corroboró que se presentaran las correspondientes garantías en las formas previstas en el Pliego de Bases y Condiciones Particulares.

## **Marco Normativo**

---

- Ley N° 24156 – Ley de Administración Financiera y de los Sistemas de Control del Sector Público Nacional.
- Resolución SGN N° 152/02 - Normas de Auditoría Gubernamental.
- Decreto N° 1023/2001 - Régimen de Contrataciones de la Administración Nacional.
- Decreto N° 1030/2016 – Reglamentación del Decreto delegado N° 1023/01.
- Disposición N° 62 E/2016 - Manual de Procedimiento del Régimen de Contrataciones de la Administración Nacional.
- Disposición N° 63 E/2016 - Pliego Único de Bases y Condiciones Generales.
- Disposición N° 65 E-2016 – Habilitación del Sistema Electrónico de Contrataciones de la Administración Nacional (COMPR.AR).
- Ley N° 19549 Ley de Procedimiento Administrativo y su Reglamento de Procedimientos Administrativos Decreto N° 1759/1972 – T.O. 2017.
- Ley N° 26940 – Registro Público de Empleadores con Sanciones Laborales (REPSAL). Creación.
- Decreto N° 1714/2014 – Reglamento de la Ley N° 26940. Obligación de consultar al Registro Público de Empleadores con sanciones Laborales (REPSAL).
- Decreto N° 312/2010 – Sistema Integral de Protección de los Discapacitados.
- Decreto N° 202/2017 – Conflictos de interés.
- Resolución 36-E/2017– Sindicatura General de la Nación – Régimen del sistema de precios testigo.
- Resolución N° 265-E/2016 – Ministerio de Defensa – Niveles de autorización de procedimientos y aprobación de gastos.
- Resolución N° 841/2009 – MD – Creación del Programa de Abastecimiento Consolidado de Insumos para la Defensa – PACID –
- Directiva N° 1/2019 – Reglamentaria del PACID 2020

## **Marco de Referencia**

---

El estudio de los mencionados actos contractuales se efectuó sobre los trámites que conforman cada uno de los expedientes incorporados al sistema GDE y cuyos procedimientos se efectuaron en la plataforma COMPR.AR.



A continuación, se exponen dichos actos objeto de análisis, con su correspondiente número de expediente y el respectivo detalle del objeto o servicio contratado:

Acto Contractual N°	Expediente N°	Objeto
84/128-0160-LPU20	EX-2020-55942800-APN-DGIN#EA	Adquisición de campera polar para el Ejército Argentino 2020
84/128-0189-LPU20	EX-2020-64913510-APN-DGIN#EA	Adquisición de ración de combate tipo II
84/128-0217-LPU20	EX-2020-69892932-APN-DGIN#EA	Mantenimiento y modernización de edificios del cuartel El Palomar
84/128-0223-LPU20	EX-2020-70808058-APN-DGIN#EA	Adquisición de camiseta y pantalón para combate UCA

La síntesis de los trámites de cada uno de los expedientes resulta ser:

**Proceso de Compra N° 84/128-0160-LPU20 - EX-2020-55942800-APN-DGIN#EA - Adquisición de campera polar para el Ejército Argentino 2020**

**Inicio de actuaciones:** Solicitud de Contratación N° 84/128-5281-SCO20

**Autorización del procedimiento:** RESOL-2020-76-APN-DGIN#EA, previa intervención del servicio jurídico mediante IF-2020-57445272-APN-DGIN#EA.

**Acto de Apertura:** IF-2020-62494585-APN-DGIN#EA

**Firmas que presentaron ofertas:**

FIRMA	IMPORTE EN \$
PEPAN S.A.	17.150.000.00
JOSE VITILEO	19.530.000.00
GEOTEX S.R.L.	14.350.000.00

**Cuadro comparativo de ofertas:** IF-2020-62495275-APN-DGIN#EA



**Dictamen de la Comisión Evaluadora:** IF-2020-69715708-APN-DGIN#EA

**Acto de Adjudicación:** RESOL-2020-109-APN-DGIN#EA, previa intervención del servicio jurídico mediante IF-2020-72456463-APN-DGIN#EA

FIRMA	IMPORTE EN \$
PEPAN S.A.	17.150.000.-

**Orden de Compra Abierta:** IF-2020-73303661-APN-DGIN#EA

FIRMA	Nº OC	MONTO \$
PEPAN S.A.	84/128-0756-OCA20	17.150.000.-

**Solicitud de Provisión:** IF-2020-74071318-APN-DGIN#EA

SPRO	MONTO \$	FECHA
84/128-3591-SPR20	17.150.000.-	28/10/2020

**Prórroga:** IF-2020-87790258-APN-DGIN#EA (no se accede a la prórroga)

**Dictamen Jurídico:** IF-2020-88103122-APN-DGIN#EA

**Rescisión de Contrato:** RESOL-2020-127-APN-DGIN#EA previa intervención del servicio jurídico mediante IF-2020-89192408-APN-DGIN#EA

**Proceso de Compra N°84/128-0189-LPU20 - EX-2020-64913510-APN-DGIN#EA - Adquisición de ración de combate tipo II**

**Inicio de actuaciones:** Solicitud de Contratación 84/128-6068-SCO20

**Autorización del procedimiento:** RESOL-2020-101-APN-DGIN#EA previa intervención del servicio jurídico mediante IF-2020-65231173-APN-DGIN#EA.

**Acto de Apertura:** F-2020-69045284-APN-DGIN#EA

**Firmas que presentaron ofertas:**

FIRMA	IMPORTE EN \$
Arsha Luiz S.A.	23.220.000,00

**Cuadro comparativo de ofertas:** IF-2020-69045665-APN-DGIN#EA**Dictamen de la Comisión Evaluadora:** IF-2020-74241355-APN-DGIN#EA

**Acto de Adjudicación:** RESOL-2020-113-APN-DGIN#EA previa intervención del servicio jurídico mediante IF-2020-77945154-APN-DGIN#EA

FIRMA	IMPORTE EN \$
Arsha Luiz S.A	23.220.000,00

**Orden de Compra:** DOCFI-2020-79476053-APN-DGIN#EA.

FIRMA	Nº OC	MONTO \$
Arsha Luiz S.A	84/128-4811-OC20	23.220.000,00

**Recepción:** IF-2021-63400339-APN-DGIN#EA y IF-2021-63402478-APN-DGIN#EA

REMITO Nº - FECHA	ACTA DE RECEPCION Nº - FECHA	FACTURA Nº
00002-00000751 - 10/12/2020	384274 - 14/12/2020	0003-00000484
00002-00000755 - 17/12/2020	135 - 18/12/2020	0003-00000486
00002-00000753 - 16/12/2020	134 - 18/12/2020	0003-00000486

**Proceso de Compra Nº 84/128-0217-LPU20 - EX-2020-69892932-APN-DGIN#EA** Mantenimiento y modernización de edificios del cuartel El Palomar

**Inicio de actuaciones:** Solicitud de Contratación Nº 84/128-6317-SCO20

**Autorización del procedimiento:** RESOL-2020-110-APN-DGIN#EA, previa intervención del servicio jurídico mediante IF-2020-73083724-APN-DGIN#EA.



**Acto de Apertura:** IF-2020-78187636-APN-DGIN#EA

**Firmas que presentaron ofertas:**

FIRMA	IMPORTE EN \$
Alkaben S.R.L.	3.565.000,00
Luis José Alcaraz	4.953.000,00
Juan Manuel Flores	8.352.400,00
Matna Contrucciones S. A.	7.314.790,00
Elensia S.A.	9.097.500,00

**Cuadro comparativo de ofertas:** IF-2020-78191254-APN-DGIN#EA

**Dictamen de la Comisión Evaluadora:** IF-2020-91184310-APN-DGIN#EA

**Acto de Adjudicación:** RESOL-2020-129-APN-DGIN#EA, previa intervención del servicio jurídico mediante IF-2020-91289012-APN-DGIN#EA

FIRMA	REGLONES ADJUDICADOS	IMPORTE EN \$
Juan Manuel Flores	01, 02 y 03	7.772.400,00
Alkaben S.R.L.	05, 06 y 07	3.565.000,00

**Órdenes de Compra Abierta:**

FIRMA	Nº OC	MONTO \$
Juan Manuel Flores	84/128-1003-OCA21	7.772.400,00
Alakaben S.R.L.	84/128-1004-OCA21	3.565.000,00

**Solicitud de Provisión:**

FIRMA	Nº SPROV	FECHA	MONTO S
Alabaken S.R.L.	84/128-1488-SPR21	03/03/2021	473.000,00

**Recepción:** IF-2021-63367658-APN-DGIN#EA

REMITO Nº - FECHA	ACTA DE RECEPCION Nº - FECHA	FACTURA Nº
0002-00000373 – 22/03/2021	S/Nº - 02/03/2021	00001-00000413



**Proceso de Compra N° 84/128-0223-LPU20 - EX-2020-70808058-APN-DGIN#EA Camisola y pantalón combate UCA**

**Inicio de actuaciones:** Solicitud de Contratación N° 84/128-6445-SCO20

**Autorización del procedimiento:** RESOL-2020-106-APN-DGIN#EA, previa intervención del servicio jurídico mediante IF-2020-71736361-APN-DGIN#EA.

**Acto de Apertura:** IF-2020-77242674-APN-DGIN#EA

**Firmas que presentaron ofertas:**

FIRMA	IMPORTE EN \$
FABRICALCO S.R.L.	12.041.730,00

**Cuadro comparativo de ofertas:** IF-2020-77242763-APN-DGIN#EA

**Dictamen de la Comisión Evaluadora:** IF-2020-79500807-APN-DGIN#EA

**Acto de Adjudicación:** RESOL-2020-121-APN-DGIN#EA, previa intervención del servicio jurídico mediante IF-2020-84380386-APN-DGIN#EA

FIRMA	REGLONES ADJUDICADOS	IMPORTE EN \$
FABRICALCO S.R.L.	01 y 02	12.041.730,00.

**Órdenes de Compra Abierta:** IF-2020-85445000-APN-DGIN#EA

FIRMA	N° OC	MONTO \$
FABRICALCO S.R.L.	84/128-0928-OCA20	12.041.730,00.

**Solicitudes de Provisión:**

FIRMA	N° SPROV	FECHA	MONTO S
FABRICALCO S.R.L.	84/128-4130-SPR20	11/12/2020	12.041.730,00

**Recepción:** MEMO-2021-33561006-APN-DGIN#EA

REMITO Nº - FECHA	ACTA DE RECEPCION Nº - FECHA	FACTURA Nº
00001-00001257 – 22/12/2020	Nº 137/20 - 23/12/2020	00002-00000167

## Hallazgos

### Proceso de Compra Nº 84/128-0160-LPU20 - EX-2020-55942800-APN-DGIN#EA

#### Hallazgo Nº 1

El expediente por el que tramita el proceso de compra no guarda la debida cronología de lo actuado en el mismo, de acuerdo a lo estipulado en el artículo 1º de la Disposición Nº 62-E/2016.

**Opinión del auditado: De acuerdo.**

**Comentario del auditado:** *La falta de cronología se debe a la vinculación en forma extemporánea del sistema COMPR.AR, que al vincular los correspondientes archivos al Expediente Electrónico del sistema GDE, lo hace en forma desordenada o no lo hace como ocurre la mayor parte del tiempo.*

**Descripción del curso de acción a seguir:** Se está implementando en este momento, la vinculación manual de los archivos que el sistema COMPR.AR no vincula o vincula en forma desordenada y no en forma cronológica como establece la normativa, realizando un informe gráfico por cada documento que se necesita incorporar al Expediente Electrónico del sistema GDE.

**Fecha de regularización prevista: -.-**

**Recomendación:** Dar cumplimiento a lo propuesto en la descripción del curso de acción a seguir a fin de incorporar los documentos a los expedientes electrónicos correspondientes con celeridad y de manera oportuna.

### Proceso de Compra Nº 84/128-0217-LPU20 - EX-2020-69892932-APN-DGIN#EA

#### Hallazgo Nº 2

El expediente por el que tramita el proceso de compra no guarda la debida cronología de lo actuado en el mismo, de acuerdo con lo estipulado en el artículo 1º de la Disposición Nº 62-E/2016.

**Opinión del auditado: De acuerdo.**

**Comentario del auditado:** *La falta de cronología se debe a la vinculación en forma extemporánea del sistema COMPR.AR, que al vincular los correspondientes archivos al Expediente Electrónico del sistema GDE, lo hace en forma desordenada o no lo hace como ocurre la mayor parte del tiempo.*



**Descripción del curso de acción a seguir:** Se está implementando en este momento, la vinculación manual de los archivos que el sistema COMPR.AR no vincula o vincula en forma desordenada y no en forma cronológica como establece la normativa, realizando un informe gráfico por cada documento que se necesita incorporar al Expediente Electrónico del sistema GDE.

**Fecha de regularización prevista:** -.-

**Recomendación:** Dar cumplimiento a lo propuesto en la descripción del curso de acción a seguir a fin de incorporar los documentos a los expedientes electrónicos correspondientes con celeridad y de manera oportuna.

### **Hallazgo Nº 3**

Se observa que la Circular Aclaratoria Nº 1, obrante en orden 23 en el expediente tramitado por GDE, no fue emitida de acuerdo con lo establecido en el artículo 50 del Anexo al Decreto Nº 1030/2016 (DOS (2) días, como mínimo, de anticipación a la fecha fijada para la presentación de las ofertas en los procedimientos de licitación o concurso público o privado).

**Opinión del auditado: De acuerdo.**

**Comentario del auditado:** -.-

**Descripción del curso de acción a seguir:** Esta UOC controla los plazos de publicidad y difusión, nos sorprende el presente vicio en el procedimiento. Sin perjuicio de ello, el acto se encuentra firme, consentido y generó derechos subjetivos que se están cumpliendo.

**Fecha de regularización prevista:** -.-

**Recomendación:** Reforzar las instancias de control y supervisión a fin de cumplir con la normativa vigente.

### **Hallazgo Nº 4**

No pudieron identificarse las constancias de los certificados REPSAL de los oferentes Luis José Alcaraz, Elensia S.A. y Matna Construcciones S.A. en la etapa de Evaluación, así como tampoco en la etapa de Adjudicación de ninguna de las firmas conforme lo indica la Ley 26940.

**Opinión del auditado: De acuerdo.**

**Comentario del auditado:** *Los certificados en la etapa de evaluación se encuentran vinculados como archivos embebidos en el IF-2020-88058206-APN-DGIN#EA, en el Orden Nro 138 del Expediente Electrónico, los oferentes Luis José Alcaraz, Elensia S.A. y Matna Construcciones S.A. fueron desestimados, por lo que no se adjuntó el certificado de los mismos.*

**Descripción del curso de acción a seguir:** En la descripción del Informe Gráfico se detalla que se encuentran los reportes de REPSAL, pero a fin de que



sea más detallado y de fácil visualización, en próximas vinculaciones se realizará un IF por cada uno de los documentos.

**Fecha de regularización prevista: -.-**

**Recomendación:** Dar cumplimiento a la obligatoriedad por parte de las entidades contratantes de la consulta al Registro Público de Empleados con Sanciones Laborales (REPSAL), ingresando en la respectiva página web en tres oportunidades: al momento de la apertura de las ofertas, en la etapa de evaluación y al momento de la adjudicación.

### **Proceso de Compra N°84/128-0223-LPU20 - EX-2020-70808058-APN-DGIN#EA**

#### **Hallazgo N° 5**

Por NO-2020-68671289-APN-DGM#EA (N° de orden 53) se informa que la Dirección de Intendencia, iniciará el proceso administrativo para la adquisición de los uniformes de combate UCA, no obstante, no obra en el expediente tramitado por GDE autorización expresa por parte de la Subsecretaría de Planeamiento Operativo y Servicio Logístico de la Defensa (SSPOYSLD) que el mismo se realizará por fuera de lo normado en el Programa de Abastecimiento Consolidado de Insumos para la Defensa (PACID).

**Opinión del auditado: De acuerdo.**

**Comentario del auditado:** *Conforme la NO-2020-69608129-APN-DGM#EA, la misma se encuentra embebida en la SCO Nro. 84/128-6445-SCO20 en IF-2020-70827632-APN-DGIN#EA obrante en el expediente electrónico en el orden nro. 3, la DGM comunicó que se puso en conocimiento a la SSOPSLD, y autorizó el inicio del procedimiento.*

**Descripción del curso de acción a seguir:** Esta Dirección solicitará a la DGM la correspondiente autorización de la SSLD, a efectos de ser incorporada al expediente.

**Fecha de regularización prevista: -.-**

**Opinión de la Unidad de Auditoría Interna:** Si bien resulta entendible lo expuesto por el auditado, es necesario aclarar que el PROGRAMA DE ABASTECIMIENTO CONSOLIDADO DE INSUMOS PARA LA DEFENSA (PACID), asigna carácter de obligatoriedad a la gestión de los rubros e ítems que lo conforman, siendo la Subsecretaría de Planeamiento Operativo y Servicio Logístico de la Defensa, quien realiza la tarea de consolidación y gestión; por lo que si de manera excepcional la DGM autorizó dicho procedimiento, en el expediente electrónico debería constar los antecedentes documentales que avalaran dicha situación en forma previa a la iniciación del proceso de compra por parte de esa Dirección, razón por la cual se mantiene el hallazgo.

**Recomendación:** Dar cumplimiento a la normativa vigente.



*Ministerio de Defensa*  
*Unidad de Auditoría Interna*

## **Conclusión**

---

Conforme surge de la tarea realizada las pruebas y verificaciones efectuadas han permitido identificar diversos defectos legales y administrativos que se han expuesto en el capítulo “Hallazgos” del presente informe. Los mismos han sido puestos a consideración del auditado, quién emitió no sólo su opinión, sino también los cursos de acción a seguir para prevenir y subsanar errores; lo que condujo a levantar determinados hallazgos expuestos en el informe preliminar.

Cada uno de los problemas detectados a criterio de esta auditoría no afectan la validez de los procedimientos administrativos ni impactan significativamente en la transparencia de los trámites, por lo que se recomienda se acentúe el cumplimiento a la normativa y se instrumenten las acciones correctivas propuestas con el fin de fortalecer los mecanismos de control interno dentro del circuito auditado.

Con respecto al Hallazgo N° 5 esta Unidad de Auditoría Interna entiende que la contratación de manera descentralizada de rubros de incorporación obligatoria al PACID, y sin la correspondiente autorización por parte de la Subsecretaría de Planeamiento Operativo y Servicio Logístico de la Defensa vulnera el objeto de su creación “...generar economías de escala que redunden en mejores condiciones de negociación y precios colectivos.”

**BUENOS AIRES**, agosto 2021