



*Ministerio de Defensa*

Unidad de Auditoría Interna

**INFORME DE AUDITORIA N°17/2022  
MINISTERIO DE DEFENSA  
ESTADO MAYOR GENERAL DE LA ARMADA  
BASE NAVAL MAR DEL PLATA  
LICITACIÓN PÚBLICA N° 20/20- 38/33-00161-LPU20  
EXPEDIENTE: EX-2020-54193050-APN-ANAT#ARA  
ADQUISICIÓN DE MATERIALES DE CONSUMO PARA EJERCICIOS  
OPERATIVOS DE LA AGRUPACIÓN BUZOS TÁCTICOS  
LICITACIÓN PÚBLICA N° 21/21- 38/33-0168-LPU21  
EXPEDIENTE: EX-2021-52075769-APN-ANAT#ARA  
ADQUISICIÓN DEFENSAS TIPO YOKOHAMA**

**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>Tarea Realizada</b>	<b>4</b>
<b>Marco Normativo</b>	<b>5</b>
<b>Marco de Referencia</b>	<b>6</b>
<b>Hallazgos</b>	<b>8</b>
<b>Conclusión</b>	<b>12</b>

**MINISTERIO DE DEFENSA  
ESTADO MAYOR GENERAL DE LA ARMADA  
BASE NAVAL MAR DEL PLATA  
LICITACIÓN PÚBLICA Nº 20/20- 38/33-00161-LPU20  
EXPEDIENTE: EX-2020-54193050-APN-ANAT#ARA  
ADQUISICIÓN DE MATERIALES DE CONSUMO PARA EJERCICIOS  
OPERATIVOS DE LA AGRUPACIÓN BUZOS TÁCTICOS  
LICITACIÓN PÚBLICA Nº 21/21- 38/33-0168-LPU21  
EXPEDIENTE: EX-2021-52075769-APN-ANAT#ARA  
ADQUISICIÓN DEFENSAS TIPO YOKOHAMA**

**Objetivo**

Evaluar la legalidad, 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 y, en caso de corresponder, los pagos realizados bajo la modalidad de legítimo abono, en el ámbito del Estado Mayor General de la Armada, de manera centralizada y a través de sus dependencias.

**Hallazgos**

**Hallazgo Nº 1: Plan Anual de Contrataciones. Inclusión.**

No consta en ambos expedientes, el antecedente que indica que los procedimientos se encontraban incluidos dentro del Plan Anual de Contrataciones de los ejercicios 2020 y 2021, según lo establecido en el Art. 3º<sup>1</sup>, Capítulo II de la Disposición 62 E/16.

**Hallazgo Nº 2. : Dictamen de Evaluación. Emisión.**

En ambos actos contractuales, el Dictamen de Evaluación se emitió con posterioridad al plazo legal de cinco (5) días estipulado en el artículo 71<sup>2</sup> del Reglamento del Régimen de Contrataciones de la Administración Nacional.

**LICITACIÓN PÚBLICA Nº 20/20- 38/33-00161-LPU20 - EXPEDIENTE: EX-2020-54193050-APN-ANAT#ARA - ADQUISICIÓN DE MATERIALES DE CONSUMO PARA EJERCICIOS OPERATIVOS DE BUZOS TÁCTICOS.**

**Hallazgo Nº 3: Justificación de la Contratación.**

Si bien el acto administrativo de adjudicación, justificó la necesidad de la compra en el adiestramiento de la Agrupación Buzos Tácticos, dicha argumentación

<sup>1</sup> “PLAN ANUAL DE CONTRATACIONES. El plan anual de contrataciones, sus correcciones en base a ajustes originados en las modificaciones de crédito presupuestario, en la asignación de cuota presupuestaria u en otras razones, así como la ejecución de la programación, se deberán cargar en el formulario web habilitado al efecto en el Sistema Electrónico de Contrataciones de la Administración Nacional “COMPR.AR”. Los datos cargados serán difundidos en el sitio de internet del aludido sistema, cuando la autoridad competente los apruebe”.

<sup>2</sup> “El dictamen de evaluación 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”.



*Ministerio de Defensa*  
Unidad de Auditoría Interna

resulta de alguna manera insuficiente, toda vez que no se dejó constancia en el Expediente, de la existencia del faltante de los elementos a adquirir, ni de la orden que autorizó la ejecución de los ejercicios operativos.

**Hallazgo N° 4: Informe Técnico.**

El informe Técnico de fecha 16 de noviembre de 2020 obrante en Orden N° 124, no hace mención de los renglones N°s. 4, 5, 6, 7, 8, 15, 16, 17, 18, 19, 20 y 21 oportunamente adjudicados.

**Hallazgo N° 5: Estimación del Costo.**

No obran en el expediente, la totalidad de los antecedentes que permitan determinar el justiprecio, o las fuentes que dieron lugar a la estimación del costo, incumpliendo parcialmente lo establecido en el inciso h)<sup>3</sup> del Artículo 6° de la Disposición N° 62-E/16 de la Oficina Nacional de Contrataciones

Sólo se acompañó a las actuaciones, el presupuesto de una firma, el cual se encuentra agregado en el Orden N°5.

**Hallazgo N° 6: Pliego de Bases y Condiciones Particulares. Solicitudes de Provisión. Frecuencia.**

Omisión parcial de lo determinado en el Art. 112<sup>4</sup> DE LA Disposición 62 – E/16 de la Oficina Nacional de Contrataciones.

El Pliego de Bases y Condiciones aprobado por la DI-2020-9-APN-ANAT#ARA del 10 de septiembre de 2020 -Orden N° 15-, establece en su punto 28.2., refiriéndose a las solicitudes de provisión y prestación del servicio, que la frecuencia será: “A REQUERIMIENTO”.

Se recuerda que el citado Art. 112 manifiesta que deberá especificarse como mínimo para las entregas, una frecuencia aproximada.

**Hallazgo N° 7: Integridad de las Actuaciones.**

Omisión parcial del Artículo 1°<sup>5</sup> del Anexo de la Disposición 48/2020 ONC - Integridad de las Actuaciones-, ya que no se encuentran visibles en el expediente, la totalidad de los antecedentes que conforman el mismo, careciendo entre otros de documentos como solicitudes de provisión, remitos, informes de recepción y facturación y pago.

**LICITACIÓN PÚBLICA N° 21/21- 38/33-0168-LPU21 - EXPEDIENTE: EX-2021-52075769-APN-ANAT#ARA - ADQUISICIÓN DEFENSAS TIPO YOKOHAMA.**

**Hallazgo N° 8: Garantía de Adjudicación.**

No consta visible en el expediente la Garantía de Adjudicación/Cumplimiento del Contrato, -Artículo 77<sup>6</sup> del Reglamento del Régimen de Contrataciones de la

<sup>3</sup> “h) Estimar el costo de acuerdo a las cotizaciones de plaza o de otros elementos o datos que se estimen pertinentes a tal efecto”.

<sup>4</sup> “La jurisdicción o entidad contratante determinará... y la frecuencia aproximada con que se realizarán las solicitudes de provisión”.

<sup>5</sup> “1) EXPEDIENTE. Todo lo actuado, desde el inicio de las actuaciones hasta la finalización de la ejecución del contrato, deberá quedar vinculado al expediente electrónico que se genere...”

<sup>6</sup> “ARTICULO 77.- GARANRIA DE CUMPLIMIENTO DEL CONTRATO. El cocontratante deberá integrar la garantía de cumplimiento de contrato dentro del plazo de CINCO (5) días de recibida la orden de compra o de la firma del contrato.”



Administración Nacional, instituido por el Decreto N° 1030/16, y punto 18.2 del Pliego de Bases y Condiciones Particulares-.

### **Hallazgo N° 9: Acto Administrativo de Adjudicación.**

Demora en la emisión de la Disposición de Adjudicación.

Si bien el Dictamen de Evaluación se emitió con fecha 22 de julio de 2021 -Orden N° 62-, la adjudicación operó recién el día 04 de octubre de 2021 -Orden N° 88- no existiendo en el Expediente justificación de la aludida demora.

### **Conclusión**

Del análisis practicado sobre las Licitaciones Públicas N° 20/20- 38/33-00161-LPU20 EX-2020-54193050-APN-ANAT#ARA Adquisición de Materiales de Consumo para Ejercicios Operativos y N° 21/21- 38/33-0168-LPU21 EX-2021-52075769-APN-ANAT#ARA Adquisición Defensas Tipo Yokohama, surge que si bien los procesos cumplen en términos generales con la normativa aplicable, existen defectos legales y administrativos de distinta naturaleza y relevancia.

Entre otros aspectos cabe mencionar, en lo que se refiere a la Licitación Pública N° 20/20- 38/33-00161-LPU20 - EX-2020-54193050-APN-ANAT#ARA, la escueta argumentación de la necesidad que justificó la contratación, el parcial cumplimiento de lo establecido en el inciso h)<sup>7</sup> del Artículo 6° de la Disposición N° 62-E/16 de la Oficina Nacional de Contrataciones y la falta de puesta a disposición de parte del expediente para su visualización. Por otro lado –en lo que respecta a ambos expedientes-, se han verificado demoras en la tramitación, como así también la omisión de lo establecido en el Art. 3°<sup>8</sup>, Capítulo II de la Disposición 62 E/16 -Plan Anual de Contrataciones-.

Si bien el Organismo Auditado ha contribuido con elementos de juicio que explican de alguna manera las deficiencias detectadas, los mismos subsanan solo en parte las cuestiones planteadas.

En este sentido, se recomienda observar con mayor rigurosidad el cumplimiento de la normativa vigente, ajustando más estrictamente el proceder a las disposiciones legales que rigen la materia.

**BUENOS AIRES, junio de 2022.-**

<sup>7</sup> “h) Estimar el costo de acuerdo a las cotizaciones de plaza o de otros elementos o datos que se estimen pertinentes a tal efecto”.

<sup>8</sup> “PLAN ANUAL DE CONTRATACIONES. El plan anual de contrataciones, sus correcciones en base a ajustes originados en las modificaciones de crédito presupuestario, en la asignación de cuota presupuestaria u en otras razones, así como la ejecución de la programación, se deberán cargar en el formulario web habilitado al efecto en el Sistema Electrónico de Contrataciones de la Administración Nacional “COMPR.AR”. Los datos cargados serán difundidos en el sitio de internet del aludido sistema, cuando la autoridad competente los apruebe”.

## Informe Analítico

**MINISTERIO DE DEFENSA  
ESTADO MAYOR GENERAL DE LA ARMADA  
BASE NAVAL MAR DEL PLATA  
LICITACIÓN PÚBLICA Nº 20/20- 38/33-00161-LPU20  
EXPEDIENTE: EX-2020-54193050-APN-ANAT#ARA  
ADQUISICIÓN DE MATERIALES DE CONSUMO PARA EJERCICIOS  
OPERATIVOS DE LA AGRUPACIÓN BUZOS TÁCTICOS  
LICITACIÓN PÚBLICA Nº 21/21- 38/33-0168-LPU21  
EXPEDIENTE: EX-2021-52075769-APN-ANAT#ARA  
ADQUISICIÓN DEFENSAS TIPO YOKOHAMA**

### Objetivo

Evaluar la legalidad, 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 y, en caso de corresponder, los pagos realizados bajo la modalidad de legítimo abono, en el ámbito del Estado Mayor General de la Armada, de manera centralizada y a través de sus dependencias.

### Alcance

Las tareas de campo fueron desarrolladas entre el marzo y abril del año en curso, en las dependencias que la Unidad de Auditoría Interna tiene asignadas en la sede central del Estado Mayor General de la Armada - Edificio Libertad-, avenida Comodoro Py Nº 2055 de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires, conforme a las Normas de Auditoría Gubernamental aprobadas por Resolución SGN Nº 152/02. Los presentes actos contractuales 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 2022. En tal sentido la unidad seleccionada fue la **Base Naval Mar del Plata**.

El análisis comprendió los procedimientos tramitados desde la verificación de la incorporación de la necesidad en el Plan Anual de Contrataciones y la emisión de la solicitud de inicio de la contratación, hasta la finalización de ejecución del contrato. Dichos procedimientos fueron llevados a cabo a través de los Sistemas de Gestión Documental Electrónica -GDE- y Contrataciones Públicas -COMPR.AR.

Mediante NO-2022-32710595-APN-DGAF#ARA, el Director General de Administración y Finanzas de la Armada informó que en la unidad auditada no se habían realizado pagos bajo la modalidad de legítimo abono en los años 2020 y 2021.

### Tarea Realizada

Solicitud mediante NO-2022-29653002-APN-UAI#MD y NO-2022-29887296-APN-UAI#MD respecto de la unidad auditada, de los pagos realizados bajo la modalidad de legítimo abono durante los años 2020 y 2022.



Respecto de los actos contractuales, el análisis contempló entre otros los siguientes ítems:

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 por la Fuerza, hayan sido realizados en tiempo oportuno, cumplan con el precio testigo exigido por Sindicatura General de la Nación (SIGEN), en caso de corresponder, y se encuentren dentro de un Plan Anual de Contrataciones.
3. **Análisis de las distintas etapas del procedimiento de las actuaciones.** Se verificó que dichas etapas cuenten con los respectivos actos administrativos de autorización y aprobación y estos 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 Nros. 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 Pliegos de Bases y Condiciones Particulares.
6. **Rastreo documental del proceso de ejecución.** Verificación de constancia de recepción, remitos respaldatorios de los ingresos, facturas, formularios presupuestarios y alta patrimonial.

### 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 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.
- Instructivo de trabajo N° 4/2014 SIGEN. Programa Verificación Proceso de Compras y Contrataciones.
- Resolución MD N° 1283/19 – Aprobación del PROGRAMA DE ABASTECIMIENTO CONSOLIDADO DE INSUMOS PARA LA DEFENSA (PACID) para el año 2020.



- Resolución MD N° 559/21 – Aprobación del PROGRAMA DE ABASTECIMIENTO CONSOLIDADO DE INSUMOS PARA LA DEFENSA (PACID) para el año 2021.

### Marco de Referencia

El análisis de los 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 los mismos con su correspondiente número de expediente y el respectivo detalle del objeto o servicio contratado.

Acto Contractual	Expediente y Proceso	Concepto
LICITACIÓN PÚBLICA N° 20/20	EXPEDIENTE: EX-2020-54193050- APN-ANAT#ARA	ADQUISICIÓN DE MATERIALES DE CONSUMO PARA EJERCICIOS OPERATIVOS DE BUZOS TÁCTICOS
LICITACIÓN PUBLICA N° 21/21	EXPEDIENTE: EX-2021-52075769- APN-ANAT#ARA	ADQUISICIÓN DEFENSAS TIPO YOKOHAMA

Las síntesis de los trámites destacados de cada uno de los expedientes resultan ser:

- 1) **LICITACIÓN PÚBLICA N° 20/20- 38/33-00161-LPU20 - EXPEDIENTE: EX-2020-54193050-APN-ANAT#ARA - ADQUISICIÓN DE MATERIALES DE CONSUMO PARA EJERCICIOS OPERATIVOS DE BUZOS TÁCTICOS.**

**Inicio de las Actuaciones:** IF-2020-57789212-APN-ANAT#ARA del 01 de setiembre de 2020. Orden N° 8.

**Autorización del Procedimiento:** DI-2020-9-APN-ANAT#ARA del 10 de Septiembre de 2020. Orden N° 15.

**Solicitud Precio Testigo Res. 36-E/2017:** No corresponde por el monto.

**Acta de Apertura:** IF-2020-64955320-APN-ANAT#ARA del 28 de Septiembre de 2020. Orden N° 24.

### **Ofertas que se presentaron:**

FIRMA	IMPORTE EN \$
ABC Latinoamericana de Comercialización S.A	2.708.780.-
A y M D'Espósito SRL	23.720.100.-



*Ministerio de Defensa*  
Unidad de Auditoría Interna

Black Hawk Insumos Tácticos	8.300.900.-
Indumentaria Norca SRL	1.366.800.-
Damián Raúl Messina	8.196.000.-
Lafrech Distribuidora SRL	4.714.500.-

**Dictamen de Evaluación:** IF-2020-75786269-APN-ANAT#ARA de fecha 06 de noviembre de 2020. Orden N° 122.

**Adjudicación:** a través de la Disposición DI-2020-200-APN-ANAT#ARA, de fecha 11 de diciembre de 2020. Orden N° 161.

**Firmas Adjudicadas:**

FIRMA	IMPORTE EN \$
A y M D'Espósito SRL	12.130.500.-
Damián Raúl Messina	6.796.500.-
Lafrech Distribuidora SRL	4.439.500.-

**2) LICITACIÓN PÚBLICA N° 21/21- 38/33-0168-LPU21 - EXPEDIENTE: EX-2021-52075769-APN-ANAT#ARA - ADQUISICIÓN DEFENSAS TIPO YOKOHAMA.**

**Inicio de Actuaciones:** IF-2021-52136024-APN-ANAT#ARA de fecha 10 de junio de 2021 Orden N° 08.

**Autorización del Procedimiento:** DI-2021-55-APN-ANAT#ARA, de fecha 15 de junio de 2021. Orden N°16.

**Solicitud Precio Testigo Res. 36-E/2017:** No corresponde por el monto.

**Acta de Apertura:** IF-2021-62175095-APN-ANAT#ARA, de fecha. 30 de junio de 2021 – Orden N° 22.

**Ofertas que se presentaron:**

FIRMA	IMPORTE EN \$
Marine Logistic S.A.	11.600.000,00
Service Logistic S.A.	20.400.000,00
Leonardo Renato Carini	16.165.600,00
Soluciones Navales S.R.L.	16.044.600,00
Carlos Esteban Nielsen	8.470.000,00
Jorge L. Rebagliati e Hijos S.R.L.	7.000.000,00
Vemerkipper S.R.L.	15.381.577,80





**Dictamen de Evaluación:** IF-2021-70551766-APN-ANAT#ARA, de fecha 22 de julio de 2021. Orden N° 62.

**Adjudicación:** a través de la Disposición DI-2020-226-APN-ANAT#ARA, de fecha 04 de octubre de 2021. Orden N° 88.

**Firma Adjudicada:**

FIRMA	IMPORTE EN \$	REGLONES
Jorge L. Rebagliati e Hijos S.R.L.	7.000.000,00	Único Renglón

**Orden de Compra:**

FIRMA	OC Nro.	IMPORTE \$	FECHA
Jorge L. Rebagliati e Hijos SRL	38/33-2725-OC21	7.000.000,00	06/10/2021

**Hallazgos**

**Hallazgo N° 1: Plan Anual de Contrataciones. Inclusión.**

No consta en ambos expedientes, el antecedente que indica que los procedimientos se encontraban incluidos dentro del Plan Anual de Contrataciones de los ejercicios 2020 y 2021, según lo establecido en el Art. 3º, Capítulo II de la Disposición 62 E/16.

**Comentario del Auditado: Parcialmente de Acuerdo.**

Proceso Licitatorio 38/33-0161-LPU20: Previsto en PAC 2020, orden N° 24.

Proceso Licitatorio 38/33-0168-LPU21: Consta en procesos no planificados PAC 2021.

**Descripción del Curso de Acción a Seguir:**

**Fecha de Regularización Prevista:**

**Opinión de la UAI:**

Se mantiene el hallazgo interpuesto. Se recuerda que deberá dejarse constancia en los expedientes electrónicos de todos los documentos, actuaciones administrativas, informes, dictámenes y todo otro dato o antecedente relacionado con la cuestión tratada.

En lo que respecta al EX – 2021 – 52075769 – APN -ANAT#ARA, como expresa el propio auditado, la LPU 21 no fue oportunamente programada en el PAC 2021.

**Recomendación de la UAI:**

Instruir sobre el Cumplimiento del preceptuado en la Disposición N° 62 – E/2016, Artículo 1º- Expediente – del Manual de Procedimientos del Régimen de Contrataciones de la Administración Nacional.

<sup>9</sup> “PLAN ANUAL DE CONTRATACIONES. El plan anual de contrataciones, sus correcciones en base a ajustes originados en las modificaciones de crédito presupuestario, en la asignación de cuota presupuestaria u en otras razones, así como la ejecución de la programación, se deberán cargar en el formulario web habilitado al efecto en el Sistema Electrónico de Contrataciones de la Administración Nacional “COMPR.AR”. Los datos cargados serán difundidos en el sitio de internet del aludido sistema, cuando la autoridad competente los apruebe”.



*Ministerio de Defensa*

*Unidad de Auditoría Interna*

### **Hallazgo Nº 2: Dictamen de Evaluación. Emisión.**

En ambos actos contractuales, el Dictamen de Evaluación se emitió con posterioridad al plazo legal de cinco (5) días estipulado en el artículo 71<sup>10</sup> del Reglamento del Régimen de Contrataciones de la Administración Nacional.

#### **Comentario del Auditado: Parcialmente de Acuerdo.**

*Proceso Licitatorio 38/33-0168-LPU21: verificado los plazos, el Informe técnico se remite el día 14/07/21 a 14:50 hs. La fecha de entrada corresponde al día 15/07/21. Por lo tanto, el comienzo del plazo previsto en el artículo 71 del decreto 1030/16 opera a partir del día 16/07/21. Contabilizando 5 días hábiles el día 21/07/21 fecha de emisión del dictamen de evaluación se encuentra dentro de los plazos estipulados.*

#### **Descripción del Curso de Acción a Seguir:**

*Proceso Licitatorio 38/33-0161-LPU20: Se implementarán las medidas necesarias a los efectos de cumplir con el Dictamen de evaluación en los plazos estipulados.*

#### **Fecha de Regularización Prevista: Inmediata.**

#### **Opinión de la UAI:**

Se mantiene el hallazgo toda vez que no se dejó constancia en el Proceso Licitatorio 38/33-0168-LPU21 del motivo de las demoras en la emisión del respectivo Dictamen Técnico.

#### **Recomendación de la UAI:**

Dar cumplimiento en lo sucesivo a lo estipulado en el artículo 71 del Reglamento del Régimen de Contrataciones de la Administración Nacional, dejando constancia en los Expedientes de toda dilación producida en las actuaciones.

### **LICITACIÓN PÚBLICA Nº 20/20- 38/33-00161-LPU20 - EXPEDIENTE: EX-2020-54193050-APN-ANAT#ARA - ADQUISICIÓN DE MATERIALES DE CONSUMO PARA EJERCICIOS OPERATIVOS DE BUZOS TÁCTICOS.**

### **Hallazgo Nº 3: Justificación de la Contratación.**

Si bien el acto administrativo de adjudicación, justificó la necesidad de la compra en el adiestramiento de la Agrupación Buzos Tácticos, dicha argumentación resulta de alguna manera insuficiente, toda vez que no se dejó constancia en el Expediente, de la existencia del faltante de los elementos a adquirir, ni de la orden que autorizó la ejecución de los ejercicios operativos.

#### **Comentario del Auditado: de Acuerdo.**

#### **Descripción del Curso de Acción a Seguir:**

*Se implementarán las medidas necesarias a los efectos de cumplir con lo expuesto en el presente hallazgo.*

#### **Fecha de Regularización Prevista:**

#### **Recomendación de la UAI:**

Instruir sobre el Cumplimiento de la preceptuado en la Disposición Nº 62 – E/2016, Artículo 1º- Expediente – del Manual de Procedimientos del Régimen de Contrataciones de la Administración Nacional, documentando y justificando con claridad, la necesidad de los bienes o servicios a adquirir.

<sup>10</sup> “El dictamen de evaluación 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”.



*Ministerio de Defensa*  
Unidad de Auditoría Interna

#### **Hallazgo N° 4: Informe Técnico.**

El informe Técnico de fecha 16 de noviembre de 2020 obrante en Orden N° 124, no hace mención de los renglones N°s. 4, 5, 6, 7, 8, 15, 16, 17, 18, 19, 20 y 21 oportunamente adjudicados.

##### **Comentario del Auditado: de Acuerdo.**

##### **Descripción del Curso de Acción a Seguir:**

*Se constató un error en el escaneo del informe técnico. Detectado el error se procederá a cargar el informe técnico completo.*

##### **Fecha de Regularización Prevista: Inmediata.**

##### **Recomendación de la UAI:**

Instruir sobre el Cumplimiento de la preceptuado en la Disposición N° 62 – E/2016, Artículo 1º- Expediente – del Manual de Procedimientos del Régimen de Contrataciones de la Administración Nacional.

#### **Hallazgo N° 5: Estimación del Costo.**

No obran en el expediente, la totalidad de los antecedentes que permitan determinar el justiprecio, o las fuentes que dieron lugar a la estimación del costo, incumplándose parcialmente lo establecido en el inciso h)<sup>11</sup> del Artículo 6º de la Disposición N° 62-E/16 de la Oficina Nacional de Contrataciones

Sólo se acompañó a las actuaciones, el presupuesto de una firma, el cual se encuentra agregado en el Orden N°5.

##### **Comentario del Auditado: en Desacuerdo.**

*Se solicitaron 3 presupuestos por la unidad requirente, sin tener contestación favorable de las empresas (orden N°6).*

##### **Descripción del Curso de Acción a Seguir:**

##### **Fecha de Regularización Prevista:**

##### **Opinión de la UAI:**

Se mantiene el hallazgo. Si bien resulta entendible lo manifestado por el auditado en su responde, el expediente no cuenta con detalle de las fuentes consultadas, de donde surja la razonabilidad de los importes insertos en la solicitud de contratación.

##### **Recomendación de la UAI:**

Instruir sobre el Cumplimiento de la preceptuado en la Disposición N° 62 – E/2016, Artículo 1º- Expediente – del Manual de Procedimientos del Régimen de Contrataciones de la Administración Nacional.

#### **Hallazgo N° 6: Pliego de Bases y Condiciones Particulares. Solicitudes de Provisión. Frecuencia.**

Omisión parcial de lo determinado en el Art. 112<sup>12</sup> de la Disposición 62 – E/16 de la Oficina Nacional de Contrataciones.

El Pliego de Bases y Condiciones aprobado por la DI-2020-9-APN-ANAT#ARA del 10 de Septiembre de 2020 -Orden N° 15-, establece en su punto 28.2., refiriéndose a las solicitudes de provisión y prestación del servicio, que la frecuencia será: “A REQUERIMIENTO”.

<sup>11</sup> “h) Estimar el costo de acuerdo a las cotizaciones de plaza o de otros elementos o datos que se estimen pertinentes a tal efecto”.

<sup>12</sup> “La jurisdicción o entidad contratante determinará... y la frecuencia aproximada con que se realizarán las solicitudes de provisión”.



*Ministerio de Defensa*

*Unidad de Auditoría Interna*

Se recuerda que el citado Art. 112 manifiesta que deberá especificarse como mínimo para las entregas, una frecuencia aproximada.

**Comentario del Auditado: en Desacuerdo.**

**Descripción del Curso de Acción a Seguir:**

*Dado la modalidad en presente contratación, donde las fechas o plazos de entrega no están determinados, se considera que el término "a requerimiento" corresponde a frecuencia, dependiendo de las necesidades reales que surjan.*

**Fecha de Regularización Prevista:**

**Opinión de la UAI:**

Se mantiene el hallazgo. Más allá de la modalidad seleccionada para gestionar la contratación, lo que pretende el Art. 112 de la Disposición - 62 E/16 de la Oficina Nacional de Contrataciones al solicitar una frecuencia aproximada, es establecer un parámetro mínimo a tener en cuenta al momento de la ejecución.

**Recomendación de la UAI:**

Establecer dentro del periodo de ejecución del contrato una frecuencia aproximada para la emisión de las respectivas solicitudes de provisión.

#### **Hallazgo N° 7: Integridad de las Actuaciones.**

Omisión parcial del Artículo 1°<sup>13</sup> del Anexo de la Disposición 48/2020 ONC - Integridad de las Actuaciones-, ya que no se encuentran visibles en el expediente, la totalidad de los antecedentes que conforman el mismo, careciendo entre otros de documentos como solicitudes de provisión, remitos, informes de recepción y facturación y pago.

**Comentario del Auditado: en Desacuerdo.**

**Descripción del Curso de Acción a Seguir:**

*La documentación mencionada en el presente hallazgo, se encuentra en los órdenes N° 165 al 198. Desde la plataforma GDE, sin tener en poder el expediente, no es posible visualizar los documentos mencionados.*

**Fecha de Regularización Prevista.**

**Opinión de la UAI:**

Se mantiene el hallazgo. Tal como manifiesta el propio auditado en su responde, parte sustancial del expediente no fue puesto a disposición para su visualización. Se recuerda que, al momento del inicio del presente proyecto, esta Unidad de Auditoría a través de la NO-2022- 8005780-APN-UAI#MD indico “Se recomienda vincular al expediente electrónico todo lo actuado, desde el inicio de las actuaciones hasta la finalización de la ejecución del contrato, y verificar su visualización mediante consulta.”

**Recomendación de la UAI:**

Gestionar desde la plataforma GDE la visualización total y permanente de las actuaciones a fin de que las mismas tengan accesibilidad y puedan ser oportunamente consultadas y/o auditadas.

**LICITACIÓN PÚBLICA N° 21/21- 38/33-0168-LPU21 - EXPEDIENTE: EX-2021-52075769-APN-ANAT#ARA - ADQUISICIÓN DEFENSAS TIPO YOKOHAMA.**

<sup>13</sup> “1) EXPEDIENTE. Todo lo actuado, desde el inicio de las actuaciones hasta la finalización de la ejecución del contrato, deberá quedar vinculado al expediente electrónico que se genere...”



*Ministerio de Defensa*  
Unidad de Auditoría Interna

#### **Hallazgo N° 8: Garantía de Adjudicación.**

No consta visible en el expediente la Garantía de Adjudicación/Cumplimiento del Contrato, -Artículo 77<sup>14</sup> del Reglamento del Régimen de Contrataciones de la Administración Nacional, instituido por el Decreto N° 1030/16, y punto 18.2 del Pliego de Bases y Condiciones Particulares-.

##### **Comentario del Auditado: de Acuerdo.**

##### **Descripción del Curso de Acción a Seguir:**

*Se procederá a realizar un control más exhaustivo de las garantías de adjudicación a los efectos de cumplir con lo expuesto en el presente hallazgo.*

##### **Fecha de Regularización Prevista: Inmediata.**

##### **Recomendación de la UAI:**

Instruir sobre el Cumplimiento de la preceptuado en la Disposición N° 62 – E/2016, Artículo 1º- Expediente – del Manual de Procedimientos del Régimen de Contrataciones de la Administración Nacional.

#### **Hallazgo N° 9: Acto Administrativo de Adjudicación.**

Demora en la emisión de la Disposición de Adjudicación.

Si bien el Dictamen de Evaluación se emitió con fecha 22 de julio de 2021 -Orden N° 62-, la adjudicación operó recién el día 04 de octubre de 2021 -Orden N° 88- no existiendo en el Expediente justificación de la aludida demora.

##### **Comentario del Auditado: en Desacuerdo.**

*No existe disposición legal que contemple plazo alguno entre el dictamen de evaluación el acto administrativo de adjudicación.*

##### **Descripción del Curso de Acción a Seguir:**

##### **Fecha de Regularización Prevista: Inmediata.**

##### **Opinión de la UAI:**

Se mantiene el hallazgo. Si bien -como manifiesta el auditado-, la normativa no contempla taxativamente un plazo a cumplir entre el dictamen de evaluación y el acto administrativo de adjudicación, todo procedimiento administrativo se rige por determinados principios en favor de la economía procesal, como es el de celeridad y simplicidad, los cuales tienden a evitar una dilación injustificada en la tramitación del expediente, a través del accionar lento y burocrático.

##### **Recomendación de la UAI:**

Tener en cuenta los principios de economía procesal descriptos, evitando demoras innecesarias en las actuaciones.

#### **Conclusión**

Del análisis practicado sobre las Licitaciones Públicas N° 20/20- 38/33-00161-LPU20 EX-2020-54193050-APN-ANAT#ARA Adquisición de Materiales de Consumo para Ejercicios Operativos y N° 21/21- 38/33-0168-LPU21 EX-2021-52075769-APN-ANAT#ARA Adquisición Defensas Tipo Yokohama, surge que si bien los procesos cumplen en términos generales con la normativa aplicable, existen defectos legales y administrativos de distinta naturaleza y relevancia. Entre otros aspectos cabe mencionar, en lo que se refiere a la Licitación Pública N° 20/20- 38/33-00161-LPU20 - EX-2020-54193050-APN-ANAT#ARA, la escueta argumentación de la necesidad que justificó la contratación, el parcial

<sup>14</sup> “ARTICULO 77.- GARANRIA DE CUMPLIMIENTO DEL CONTRATO. El cocontratante deberá integrar la garantía de cumplimiento de contrato dentro del plazo de CINCO (5) días de recibida la orden de compra o de la firma del contrato.”



*Ministerio de Defensa*

*Unidad de Auditoría Interna*

cumplimiento de lo establecido en el inciso h)<sup>15</sup> del Artículo 6º de la Disposición Nº 62-E/16 de la Oficina Nacional de Contrataciones y la falta de puesta a disposición de parte del expediente para su visualización. Por otro lado –en lo que respecta a ambos expedientes-, se han verificado demoras en la tramitación, como así también la omisión de lo establecido en el Art. 3º<sup>16</sup>, Capítulo II de la Disposición 62 E/16 -Plan Anual de Contrataciones-.

Si bien el Organismo Auditado ha contribuido con elementos de juicio que explican de alguna manera las deficiencias detectadas, los mismos subsanan solo en parte las cuestiones planteadas.

En este sentido, se recomienda observar con mayor rigurosidad el cumplimiento de la normativa vigente, ajustando más estrictamente el proceder a las disposiciones legales que rigen la materia.

**Buenos Aires, junio de 2022.-**

---

<sup>15</sup> “h) Estimar el costo de acuerdo a las cotizaciones de plaza o de otros elementos o datos que se estimen pertinentes a tal efecto”.

<sup>16</sup> “PLAN ANUAL DE CONTRATACIONES. El plan anual de contrataciones, sus correcciones en base a ajustes originados en las modificaciones de crédito presupuestario, en la asignación de cuota presupuestaria u en otras razones, así como la ejecución de la programación, se deberán cargar en el formulario web habilitado al efecto en el Sistema Electrónico de Contrataciones de la Administración Nacional “COMPR.AR”. Los datos cargados serán difundidos en el sitio de internet del aludido sistema, cuando la autoridad competente los apruebe”.