



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

INFORME DE AUDITORIA Nº 18/2022
MINISTERIO DE DEFENSA
ESTADO MAYOR GENERAL DEL EJÉRCITO
DIRECCIÓN DE AVIACIÓN DE EJÉRCITO
EX-2020-46177461-APN-CAE#EA
PROCESO 84/7-0130-LPU20 “CONTRATACIÓN DEL SERVICIO DE RECORRIDA
DE EXTINTORES PARA LINEA TWIN OTTER”
EX-2021-76121084-APN-CAE#EA
PROCESO 84/7-0234-LPU21 “CONTRATACIÓN DE SERVICIO DE TRANSPORTE
AEREO DE CARGAS INTERNACIONALES”
EX-2021-103138069-APN-CAE#EA
PROCESO 84/7-0338-LPU21 “ADQUISICIÓN E INSTALACIÓN DE SISTEMA
ELECTRO-OPTICO PARA HELICOPTERO AB 206”
EX-2020-53550960-APN-CAE#EA
PROCESO 84/7-0152-LPU20 “ADQUISICIÓN DE REPUESTOS Y ACCESORIOS
PARA AERONAVE AS 332 SUPER PUMA”

Tabla de contenidos

Informe Ejecutivo	1
Informe Analítico	5
Objetivo	5
Alcance	5
Tarea Realizada	6
Marco normativo	7
Marco de referencia	7
Aspectos Verificados	8
Hallazgos	12
Conclusión	18

Informe Ejecutivo

INFORME DE AUDITORIA Nº 18/2022
MINISTERIO DE DEFENSA
ESTADO MAYOR GENERAL DEL EJÉRCITO
DIRECCIÓN DE AVIACIÓN DE EJÉRCITO
EX-2020-46177461-APN-CAE#EA
PROCESO 84/7-0130-LPU20 “CONTRATACIÓN DEL SERVICIO DE RECORRIDA
DE EXTINTORES PARA LINEA TWIN OTTER”
EX-2021-76121084-APN-CAE#EA
PROCESO 84/7-0234-LPU21 “CONTRATACIÓN DE SERVICIO DE TRANSPORTE
AEREO DE CARGAS INTERNACIONALES”
EX-2021-103138069-APN-CAE#EA
PROCESO 84/7-0338-LPU21 “ADQUISICIÓN E INSTALACIÓN DE SISTEMA
ELECTRO-OPTICO PARA HELICOPTERO AB 206”
EX-2020-53550960-APN-CAE#EA
PROCESO 84/7-0152-LPU20 “ADQUISICIÓN DE REPUESTOS Y ACCESORIOS
PARA AERONAVE AS 332 SUPER PUMA”

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 en el ámbito del ESTADO MAYOR GENERAL DEL EJÉRCITO (EMGE); y en caso de corresponder, los pagos realizados bajo la modalidad de legítimo abono.

Hallazgos

Hallazgo Nº 1:

EX-2020-46177461-APN-CAE#EA, EX-2021-76121084-APN-CAE#EA, EX-2021-103138069-APN-CAE#EA, EX-2020-53550960-APN-CAE#EA

Resulta común a los procesos enunciados, que de las constancias obrantes en los EE y la consulta al portal COMPR.AR, surge que los proyectos no fueron programados en tiempo y forma e incorporados al Plan Anual de Contrataciones.

No obstante, los Procesos 84/7-0152-LPU20 “ADQUISICIÓN DE REPUESTOS Y ACCESORIOS PARA AERONAVE AS 332 SUPER PUMA”; 84/7-0234-LPU21 “CONTRATACIÓN DE SERVICIO DE TRANSPORTE AEREO DE CARGAS INTERNACIONALES” y 84/7-0338-LPU21 “ADQUISICIÓN E INSTALACIÓN DE SISTEMA ELECTRO-OPTICO PARA HELICOPTEROS AB 206”; constan en el Portal de Compras COMPR.AR *“como procesos no planificados, indicando que no han sido incorporados a ningún proyecto de contrataciones”*.

Por otra parte, no consta referencia alguna en lo que respecta al PROCESO 84/7-0130-LPU20 “CONTRATACIÓN DEL SERVICIO DE RECORRIDA DE EXTINTORES PARA LINEA TWIN OTTER”.

Hallazgo N° 2:

EX-2020-53550960-APN-CAE#EA, EX-2021-76121084-APN-CAE#EA

Resulta común a los procesos enunciados, que en razón que las actuaciones se elevaron a la Comisión de Evaluación en fecha 10/11/2020 y 15/10/2021 (Órdenes 110 y 88) respectivamente, emitiéndose los Dictámenes de Evaluación en fecha 05/12/2020 (IF-2020-84843594-APN-CAE#EA, de orden 111) y 26/10/2021 (IF-2021-102574576-APN-CAE#EA, en orden 89) respectivamente; se observa que, se ha excedido 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 1030/2016¹, no evidenciándose que se encuentre debidamente fundada la demora expuesta, la cual sólo puede deberse a causas excepcionales.

Hallazgo N° 3:

EX-2020-53550960-APN-CAE#EA, EX-2021-103138069-APN-CAE#EA

Resulta común a los procesos enunciados, que de las verificaciones efectuadas, no se observa que se haya cumplido con lo establecido en el artículo 4° de la RESOL-2020-186-APN-CAE#EA (orden 129) y en el artículo 3° de la RESOL-2021-247-APN-CAE#EA (orden 71); respecto de notificar fehacientemente lo resuelto, a las firmas intervinientes en los términos de los artículos 38 a 45 del Decreto 1759/72, ya que no se indican los recursos que se pueden interponer contra dicho acto y el plazo en el cual deberán articularse los mismos.

Hallazgo N° 4:

EX-2020-53550960-APN-CAE#EA

No se observan agregadas al EX-2020-53550960-APN-CAE#EA las notificaciones a las firmas VEMERKIPER S.R.L., NORTRUM S.A., AIRBUS HELICOPTERS CONO SUR S.A., ARTELCOM S.A., FIRE EAGLE, INC y RSLINK LLC, que han sido desestimadas, conforme lo ordena el artículo 4° de la RESOL-2020-186-APN-CAE#EA (orden 129).

Hallazgo N° 5:

EX-2020-53550960-APN-CAE#EA

En razón de la solicitud de extensión de cumplimiento presentada por las adjudicatarias COFRADIS S.A. y AIRBUS HELICOPTERS CONO SUR S.A., en orden 149 y 150, no consta en el EX-2020-53550960-APN-CAE#EA la aplicación de la multa por mora en la entrega que prevé el artículo 93 del Anexo al Reglamento del Régimen

¹ 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.

de Contrataciones de la Administración Nacional -Decreto 1030/2016-, como así también el art. 45 del Pliego Único de Bases y Condiciones Generales.

Hallazgo N° 6:

EX-2021-103138069-APN-CAE#EA

En Orden 29 obra constancia de INVITACIÓN A PARTICIPAR EN ACTO CONTRACTUAL – 84/7-0340-LPU21; la cual, no tiene relación con el PROCESO N°84/7-0338-LPU21 del EX-2021-103138069-APN-CAE#EA.

Hallazgo N° 7:

EX-2021-103138069-APN-CAE#EA

En orden 28, consta como referencia SISTEMA DE PRECIO TESTIGO -84-7-0338-LPU21 (IF-2021-108356746-APN-CAE#EA), no encontrándose incorporado en el EX-2021-103138069-APN-CAE#EA la emisión del informe técnico de la Sindicatura General de la Nación, conforme lo establece la Resolución N°36-E/2017 SIGEN.

Hallazgo N° 8:

EX-2020-46177461-APN-CAE#EA

No consta en el EE en análisis, que se haya cumplido en tiempo y forma con la notificación del perfeccionamiento contractual a oferentes (Dec. 1030/16, art. 74); ni de la notificación de la Orden de Compra al adjudicatario (Disp. 62, art. 36); así como, tampoco se evidencia notificado el documento contractual (Disp. 62, art. 39).

Hallazgo N° 9:

EX-2021-76121084-APN-CAE#EA

Al momento de elaboración del presente informe, el expediente electrónico carece de una importante cantidad de documentos relacionados con la celebración y ejecución del contrato. Los cuales, resultan de esencial relevancia; ya que hacen al principio de transparencia de las tramitaciones. Así como, permiten entre otras cosas, efectuar la correcta verificación que le compete a los órganos de control.

Específicamente, resulta que en el sistema GDE sólo fue posible visualizar como último orden, el 101 (PV-2021-106156394-APN-CAE#EA) de fecha 03/11/2021.

Conclusión

Del análisis de las evidencias documentales contenidas en los expedientes contractuales y en el Portal de Compras Públicas COMPR.AR, se observan una serie de incumplimientos normativos, algunos de los cuales ya han sido regularizados por el área auditada al momento de la emisión del presente informe final.

Entre los hallazgos efectuados se advierten inobservancias en la programación de las contrataciones, como la falta de elaboración del Plan Anual de Contrataciones (PAC), previsto en el artículo 8° del Anexo al Reglamento del Régimen de Contrataciones de la Administración Nacional del Decreto 1030/2016. Asimismo, en ciertas actuaciones,



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

se verifica la omisión de la incorporación en el expediente electrónico del respectivo plan anual como antecedente.

Por otra parte, al efectuarse las tareas de auditoría, se observó que ciertos expedientes electrónicos (EE) carecían de relevantes documentos relacionados con la celebración y ejecución del contrato. Este requerimiento hace al principio de transparencia, previsto en el artículo 3° inciso c) del Decreto 1023/2001 y artículo 1° del Anexo I al Manual de Procedimiento del Régimen de Contrataciones de la Administración Nacional - Disposición 62-E/2016 ONC.

Finalmente, se ha observado que no obstante la aplicación de penalidades a las firmas AIRBUS HELICOPTERS CONO SUR S.A. y COFRADIS S.A. (Proceso 84/7-0152-LPU20), estas sanciones se han formulado con posterioridad al traslado del Informe Preliminar. La oportuna observancia de esta normativa en el procedimiento de ejecución contractual, se sustenta en el principio de igualdad de tratamiento para interesados y oferentes, previsto en el artículo 3° inciso f) del Decreto 1023/2001.

BUENOS AIRES, julio de 2022.-

Informe Analítico

INFORME DE AUDITORIA Nº 18/2022
MINISTERIO DE DEFENSA
ESTADO MAYOR GENERAL DEL EJÉRCITO
DIRECCIÓN DE AVIACIÓN DE EJÉRCITO
EX-2020-46177461- -APN-CAE#EA
PROCESO 84/7-0130-LPU20 “CONTRATACIÓN DEL SERVICIO DE RECORRIDA
DE EXTINTORES PARA LINEA TWIN OTTER”
EX-2021-76121084- -APN-CAE#EA
PROCESO 84/7-0234-LPU21 “CONTRATACIÓN DE SERVICIO DE TRANSPORTE
AEREO DE CARGAS INTERNACIONALES”
EX-2021-103138069- -APN-CAE#EA
PROCESO 84/7-0338-LPU21 “ADQUISICIÓN E INSTALACIÓN DE SISTEMA
ELECTRO-OPTICO PARA HELICOPTERO AB 206”
EX-2020-53550960- -APN-CAE#EA
PROCESO 84/7-0152-LPU20 “ADQUISICIÓN DE REPUESTOS Y ACCESORIOS
PARA AERONAVE AS 332 SUPER PUMA”

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 en el ámbito del ESTADO MAYOR GENERAL DEL EJÉRCITO (EMGE); y en caso de corresponder, los pagos realizados bajo la modalidad de legítimo abono.

Alcance

La tarea se llevó a cabo durante los meses de febrero y abril del año en curso, conforme a las Normas de Auditoría Gubernamental aprobadas por Resolución SGN Nº 152/02.

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 comprendidos en el Plan Anual de Trabajo de esta Unidad de Auditoría Interna, correspondiente al Ejercicio 2022. En tal sentido, la unidad auditada fue la Dirección de Aviación de Ejército.

El análisis, se ejecutó bajo modalidad presencial programada prevista en la RESOL-2021-91-APN-SGYEP#JGM, debido a la emergencia sanitaria establecida por la Ley Nº 27.541 -su ampliación mediante DECNU-2020-260-APN-PTE - Coronavirus (COVID-19) y subsiguientes-, con motivo del estado de pandemia declarado por la ORGANIZACIÓN MUNDIAL DE LA SALUD (OMS) en relación con el coronavirus COVID-19.



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

La labor desarrollada 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.

Los procesos fueron analizados principalmente a través del sistema de Gestión Documental Electrónica (GDE); y de la plataforma de Contrataciones Públicas COMPR.AR.

Mediante NO-2022-32952039-APN-CAE#EA, el Comandante de Aviación de Ejército 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-2022-30258686-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 aspectos:

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.
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° 1023/01 - 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).
- Resolución SGN N° 152/02 - Normas de Auditoría Gubernamental.
- Resolución SGN N° 36-E/2017 - Sistema de Precio Testigo y RESOL-2018-164-APN-SIGEN, RESOL-2020-248-APN-SIGEN.
- Pliego de Bases y Condiciones Particulares (PBCP).
- 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 electrónicos (EE) incorporados al sistema GDE; y cuyos procedimientos se efectuaron en la plataforma COMPR.AR, según se referencian en el siguiente cuadro:

EXPEDIENTE ELECTRÓNICO-GDE	PROCESO	CONCEPTO
EX-2020-46177461-APN-CAE#EA	84/7-0130-LPU20	CONTRATACIÓN DEL SERVICIO DE RECORRIDA DE EXTINTORES PARA LINEA TWIN OTTER
EX-2021-76121084-APN-CAE#EA	84/7-0234-LPU21	CONTRATACIÓN DE SERVICIO DE TRANSPORTE AEREO DE CARGAS INTERNACIONALES
EX-2021-103138069-APN-CAE#EA	84/7-0338-LPU21	ADQUISICIÓN E INSTALACIÓN DE SISTEMA ELECTRO-OPTICO PARA HELICOPTERO AB 206



EX-2020-53550960-APN-CAE#EA	84/7-0152-LPU20	ADQUISICIÓN DE REPUESTOS Y ACCESORIOS PARA AERONAVE AS 332 SUPER PUMA
-----------------------------	-----------------	---

Aspectos Verificados

EX-2020-46177461-APN-CAE#EA

PROCESO 84/7-0130-LPU20 “CONTRATACIÓN DEL SERVICIO DE RECORRIDA DE EXTINTORES PARA LINEA TWIN OTTER”

UOC: 84/07 - Dirección de Aviación de Ejército - Ejército Argentino

Inicio de Actuaciones: IF-2020-46245966-APN-CAE#EA del 20/07/2020.

Solicitud de Contratación de la unidad requirente, N° 84/7-3808-SCO20.

Autorización del procedimiento: RS-2020-48349946-APN-CAE#EA del 27/07/2020.

Acta de Apertura: IF-2020-53271415-APN-CAE#EA del 13/08/2020.

Ofertas que se presentaron:

FIRMA	IMPORTE EN USD
HUGO VICTOR ALTALEF	3.230,00

Cuadro Comparativo: IF-2020-53271613-APN-CAE#EA del 13/08/2020.

Intervención Comisión Evaluadora: IF-2020-55896975-APN-CAE#EA de fecha 25/08/2020.

Adjudicación: A través de RS-2020-59320343-APN-CAE#EA del 07/09/2020.

FIRMA	REGLÓN	IMPORTE EN USD
HUGO VICTOR ALTALEF	1	3.230,00

Orden de Compra:

ORDEN DE COMPRA	FIRMA	IMPORTE USD	FECHA DE PERFECCIONAMIENTO
84/7-3882-OC20	HUGO VICTOR ALTALEF	3.230,00	09/09/2020

EX-2021-76121084-APN-CAE#EA

PROCESO 84/7-0234-LPU21 “CONTRATACIÓN DE SERVICIO DE TRANSPORTE AEREO DE CARGAS INTERNACIONALES”

UOC: 84/07 - Dirección de Aviación de Ejército - Ejército Argentino

Inicio de Actuaciones: IF-2021-76155225-APN-CAE#EA del 19/08/2021.

Solicitud de Contratación de la unidad requirente, N° 84/7-5094-SCO21.

Autorización del procedimiento: RS-2021-79554416-APN-CAE#EA del 27/08/2021; y circular modificatoria RS-2021-84202858-APN-CAE#EA del 08/09/2021.

Acta de Apertura: IF-2021-90562149-APN-CAE#EA del 24/09/2021.

Ofertas que se presentaron:

FIRMA	IMPORTE EN USD
MARINE LOGISTICS SA	283.400,00
ADS CARGAS INTERNACIONALES SRL	205.930,00
ADP TRADING SRL	200.010,00

Cuadro Comparativo: IF-2021-90553339-APN-CAE#EA del 24/09/2021.

Intervención Comisión Evaluadora: IF-2021-102574576-APN-CAE#EA de fecha 26/10/2021.

Adjudicación: A la fecha de confección del presente informe, no obran incorporados al expediente electrónico (EE), el acto administrativo de Adjudicación ni Orden de Compra correspondiente. Visualizándose como último orden del mismo, el 101 (PV-2021-106156394-APN-CAE#EA) de fecha 03/11/2021.

Sin embargo, constan incorporados en el portal COMPR.AR.

FIRMA	RENLÓN	IMPORTE EN USD
No consta en EE	No consta en EE	No consta en EE

Orden de Compra:

ORDEN DE COMPRA	FIRMA	IMPORTE USD	FECHA DE PERFECCIONAMIENTO
No consta en EE	No consta en EE	No consta en EE	No consta en EE

EX-2021-103138069-APN-CAE#EA

PROCESO 84/7-0338-LPU21 “ADQUISICIÓN E INSTALACIÓN DE SISTEMA ELECTRO-OPTICO PARA HELICOPTERO AB 206”

UOC: 84/07 - Dirección de Aviación de Ejercito - Ejército Argentino

Inicio de Actuaciones: IF-2021-103123944-APN-CAE#EA de fecha 27/10/2021.
Solicitud de Contratación de la unidad requirente, N° 84/7-5783-SCO21.

Autorización del procedimiento: RESOL-2021-209-APN-CAE#EA de fecha 05/11/2021.

Acta de Apertura: IF-2021-113586314-APN-CAE#EA de fecha 23/11/2021.

Ofertas que se presentaron:

FIRMA	IMPORTE EN \$
FIXVIEW S.R.L.	44.999.980,00

Cuadro Comparativo: IF-2021-113586877-APN-CAE#EA de fecha 23/11/2021.

Intervención Comisión Evaluadora: Dictamen de Evaluación de Ofertas de fecha 25/11/2021.

Adjudicación: Mediante RESOL-2021-247-APN-CAE#EA de fecha 16/12/2021.

Nro. ORDEN	FIRMA	REGLÓN	IMPORTE EN \$
01	FIXVIEW S.R.L.	1	43.993.500,00

Orden de Compra:

ORDEN DE COMPRA	FIRMA	IMPORTE \$	FECHA DE PERFECCIONAMIENTO
84/7-5113-OC21	FIXVIEW S.R.L.	43.993.500,00	17/12/2021

EX-2020-53550960- -APN-CAE#EA

PROCESO 84/7-0152-LPU20 “ADQUISICIÓN DE REPUESTOS Y ACCESORIOS PARA AERONAVE AS 332 SUPER PUMA”

UOC: 84/07 - Dirección de Aviación de Ejercito - Ejército Argentino

Inicio de Actuaciones: IF-2020-55619194-CAE#EA del 24/8/2020.

Solicitud de Contratación de la unidad requirente, N° 84/7-4955-SCO20.

Autorización del procedimiento: RESOL-2020-121-APN-CAE#EA de fecha 01/09/2020.

Acta de Apertura: IF-2020-71752767-APN-CAE#EA de fecha 23/10/2020.

Ofertas que se presentaron:

FIRMA	IMPORTE EN USD
VEMERKIPER S.R.L	20.019,73
COFRADIS S.A.	163.436,00
NORTRUM S.A.	67.650,00
AIRBUS HELICOPTERS CONO SUR S.A.	130.455,70
ARTELCOM S.A.	357.241,53
FIRE EAGLE INC.	35.261,60
RSLINK LLC	82.672,00

Cuadro Comparativo: IF-2020-71753977-APN-CAE#EA de fecha 23/10/2020.

Intervención Comisión Evaluadora: IF-2020-84843594-APN-CAE#EA de fecha 05/12/2020.

Adjudicación: Mediante RESOL-2020-186-APN-CAE#EA de fecha 16/12/2020.

Nro. ORDEN	FIRMA	REGLONES	IMPORTE EN USD
01	AIRBUS HELICOPTERS CONO SUR S.A.	1, 2, 3, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 14, 15, 16, 17, 18, 19 y 21.	17.863,70
02	COFRADIS S.A.	4, 5, 13 y 20	139.200,00

Orden de Compra:

ORDEN DE COMPRA	FIRMA	IMPORTE USD	FECHA DE PERFECCIONAMIENTO
84/7-5390-OC20	AIRBUS HELICOPTERS CONO SUR S.A.	17.863,70	17/12/2020
84/7-5391-OC20	COFRADIS S.A.	139.200,00	17/12/2020

Hallazgos

Hallazgo N° 1:

EX-2020-46177461-APN-CAE#EA, EX-2021-76121084-APN-CAE#EA, EX-2021-103138069-APN-CAE#EA, EX-2020-53550960-APN-CAE#EA

Resulta común a los procesos enunciados, que de las constancias obrantes en los EE y la consulta al portal COMPR.AR, surge que los proyectos no fueron programados en tiempo y forma e incorporados al Plan Anual de Contrataciones.

No obstante, los Procesos 84/7-0152-LPU20 “ADQUISICIÓN DE REPUESTOS Y ACCESORIOS PARA AERONAVE AS 332 SUPER PUMA”; 84/7-0234-LPU21 “CONTRATACIÓN DE SERVICIO DE TRANSPORTE AEREO DE CARGAS INTERNACIONALES” y 84/7-0338-LPU21 “ADQUISICIÓN E INSTALACIÓN DE SISTEMA ELECTRO-OPTICO PARA HELICOPTEROS AB 206”; constan en el Portal de Compras COMPR.AR “como procesos no planificados, indicando que no han sido incorporados a ningún proyecto de contrataciones”.

Por otra parte, no consta referencia alguna en lo que respecta al PROCESO 84/7-0130-LPU20 “CONTRATACIÓN DEL SERVICIO DE RECORRIDA DE EXTINTORES PARA LINEA TWIN OTTER”.

Opinión del auditado: *Parcialmente de acuerdo.*

Comentario del auditado: *Relacionado a los procesos de compra de este Comando, su programación está sujeta a la aprobación de los créditos y a las necesidades consolidadas de las Unidades Requirientes. Uno de los principios de la ejecución del presupuesto es la flexibilidad. La aplicación de mismo conduce a que no tenga rigideces que le impidan constituirse en un eficaz instrumento de administración para lograr realizar su ejecución. La flexibilidad tiende al cumplimiento de los objetivos del Comando de Aviación de Ejército para lo cual deben posibilitarse las modificaciones presupuestarias que sean necesarias para su consecución. Relacionado proceso 84/7-0130-lpu20 “CONTRATACIÓN DEL SERVICIO DE RECORRIDA DE EXTINTORES PARA LINEA TWIN OTTER”, el mismo se encuentra en el PAC editado año 2020 según consta en PLIEG-2020-49713322-APN-CGE#EA y en el PAC ejecutado año 2020, en el Orden Nro. 50 de ambos documentos.*

Descripción del curso de acción a seguir: *Se realizará una exhaustiva planificación oportuna a fin de incorporar al PAC programado la mayor cantidad de necesidades que pudieran ser previstas para el ejercicio correspondiente.*

Fecha de regularización prevista: 19 MAY 22

Comentario de la Unidad de Auditoría Interna: Se confirma el hallazgo respecto de los Procesos 84/7-0152-LPU20 “ADQUISICIÓN DE REPUESTOS Y ACCESORIOS PARA AERONAVE AS 332 SUPER PUMA”; 84/7-0234-LPU21 “CONTRATACIÓN DE SERVICIO DE TRANSPORTE AEREO DE CARGAS INTERNACIONALES” y 84/7-0338-LPU21 “ADQUISICIÓN E INSTALACIÓN DE SISTEMA ELECTRO-OPTICO PARA HELICOPTEROS AB 206”, en razón que en el Portal de Compras COMPR.AR constan como procesos no planificados. Respecto del



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

Proceso 84/7-0130-LPU20, no se observa incorporado al EX-2020-46177461-APN-CAE#EA el Plan Anual de Contrataciones respectivo, conforme requiere el artículo 1° del Anexo I a la Disposición 62-E/2016 ONC.

Recomendación: Se recomienda tener presente la oportuna elaboración del plan anual de contrataciones, conforme el procedimiento que prevé el artículo 8° del Anexo al Reglamento del Régimen de Contrataciones de la Administración Nacional del Decreto 1030/2016, y su incorporación a las actuaciones, conforme requiere el artículo 1° del Anexo I a la Disposición 62-E/2016 ONC, en cuanto 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. En tal sentido se deberán agregar todos los documentos, actuaciones administrativas, informes, dictámenes y todo otro dato o antecedente relacionado con la cuestión tratada...”

Hallazgo N° 2:

EX-2020-53550960-APN-CAE#EA, EX-2021-76121084-APN-CAE#EA

Resulta común a los procesos enunciados, que en razón que las actuaciones se elevaron a la Comisión de Evaluación en fecha 10/11/2020 y 15/10/2021 (Órdenes 110 y 88) respectivamente, emitiéndose los Dictámenes de Evaluación en fecha 05/12/2020 (IF-2020-84843594-APN-CAE#EA, de orden 111) y 26/10/2021 (IF-2021-102574576-APN-CAE#EA, en orden 89) respectivamente; se observa que, se ha excedido 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 1030/2016², no evidenciándose que se encuentre debidamente fundada la demora expuesta, la cual sólo puede deberse a causas excepcionales.

Opinión del auditado: *Parcialmente de acuerdo.*

Comentario del auditado: *Las demoras en los plazos de evaluaciones guardan relación con los diferentes requerimientos del proceso evaluativo como ser Informes Técnicos, Solicitudes de Documentación Complementaria o sometimiento a Proceso de Mejora de precios; estos actos no fueron informados o fehaciente plasmados por Expediente Electrónico en los respectivos procesos, pero sí así quedan fehacientemente justificados en el sistema COMPRAR; a tal efecto se adjunta como anexo capturas de pantalla del mencionado sistema de aquellas tareas realizadas por la Comisión Evaluadora dentro de los plazos observados.*

Descripción del curso de acción a seguir: *Se procederá a informar/notificar debidamente la suspensión de las evaluaciones en curso vía Expediente Electrónico adjunto al proceso ante solicitudes de documentación complementaria, solicitudes de informes técnicos o procesos de mejoras de precios y sus respectivos vencimientos,*

² 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

de tal manera de constatar debidamente y NO incurrir en moras en lo dictaminado por el ARTÍCULO 71 del Anexo al Reglamento del Régimen de Contrataciones de la Administración Nacional del Decreto 1030/2016.

Fecha de regularización prevista: 19 MAY 22

Comentario de la Unidad de Auditoría Interna: Se confirma el hallazgo en razón que las causas por las que se excede el plazo previsto en el artículo 71 del Anexo al Reglamento del Régimen de Contrataciones de la Administración Nacional del Decreto 1030/2016, deben encontrarse debidamente fundadas por la Comisión Evaluadora en su dictamen.

Recomendación: Se recomienda cumplir con el procedimiento previsto en el artículo 71 del Anexo al Reglamento del Régimen de Contrataciones de la Administración Nacional del Decreto 1030/2016.

Hallazgo N° 3:

EX-2020-53550960-APN-CAE#EA, EX-2021-103138069-APN-CAE#EA

Resulta común a los procesos enunciados, que de las verificaciones efectuadas, no se observa que se haya cumplido con lo establecido en el artículo 4° de la RESOL-2020-186-APN-CAE#EA (orden 129) y en el artículo 3° de la RESOL-2021-247-APN-CAE#EA (orden 71); respecto de notificar fehacientemente lo resuelto, a las firmas intervinientes en los términos de los artículos 38 a 45 del Decreto 1759/72, ya que no se indican los recursos que se pueden interponer contra dicho acto y el plazo en el cual deberán articularse los mismos.

Opinión del auditado: *Parcialmente de acuerdo.*

Comentario del auditado: *Relacionado con las notificaciones a las firmas desestimadas, se difundió el dictamen de evaluación y la resolución de adjudicación a través del portal de Compras Públicas de la República Argentina (COMPRAR), cumpliendo con lo determinado en (disp. 62, art. 36); y art Nro. 4 del Anexo I de la Disposición Nro. 65-e/2016. Asimismo, consta en el expediente electrónico la devolución de garantías de las firmas desestimadas.*

Descripción del curso de acción a seguir: Se adjuntó al expediente electrónico la vista de avisos a proveedores del portal COMPRAR donde consta las notificaciones de la resolución de adjudicación, se implementará en todos los actos contractuales futuros, y se agregará un artículo a la resolución donde se informará a los proveedores que recursos disponen.

EX-2020-53550960-APN-CAE#EA en el orden 160, 161 y 162.

EX-2021-103138069-APN-CAE#EA en el orden 80.

Fecha de regularización prevista: 19 MAY 22

Comentario de la Unidad de Auditoría Interna: Se confirma el hallazgo, por no constar en el texto de las notificaciones efectuadas, la indicación de los recursos que se pueden interponer contra el respectivo acto y el plazo dentro del cual deben



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

articularse los mismos; o en su caso, si el acto agota las instancias administrativas, conforme se indica en el artículo 40 del Anexo I del Reglamento de Procedimientos Administrativos (Decreto 1759/72 - T.O. 2017), aplicable al Régimen de Contrataciones de la Administración Nacional según se indica en el artículo 2° “in fine” del Anexo I de la Disposición 62-E/2016 ONC.

Recomendación: Se recomienda dar cumplimiento al artículo 2° “in fine” del Anexo I Manual de Procedimiento del Régimen de Contrataciones de la Administración Nacional - Disposición 62-E/2016 ONC, en cuanto establece que resulta de aplicación “...lo dispuesto en los artículos 40, 43 y 44 del ‘Reglamento de procedimientos administrativos Decreto N°1759/72 TO 1991’ en lo pertinente”. Se recuerda que en relación a la notificación efectuada mediante el sistema COMPR.AR –como resulta ser este el caso- la ONC, órgano rector en el sistema de contrataciones, tiene dicho que: “INDICACION DE RECURSOS: cuando la notificación de un acto administrativo tenga lugar mediante la difusión en COMPR.AR, deberán indicarse en la parte dispositiva del propio acto los recursos que se puedan interponer y el plazo dentro del cual deben articularse los mismos, a los fines de dar cumplimiento a la exigencia del art. 40 del DECRETO 1759 (DICT. ONC IF-2019-64885570-APN-ONC#JGM) De omitirse dicho recaudo, corresponderá al servicio permanente de asesoramiento jurídico, en oportunidad de expedirse sobre la firmeza del acto, contemplar la extensión de plazos para recurrir que prevé el citado artículo (v. Puntos 3.2 y 4.1. de la Comunicación General ONC N° 74/17)”.

Hallazgo N° 4:

EX-2020-53550960-APN-CAE#EA

No se observan agregadas al EX-2020-53550960-APN-CAE#EA las notificaciones a las firmas VEMERKIPER S.R.L., NORTRUM S.A., AIRBUS HELICOPTERS CONO SUR S.A., ARTELCOM S.A., FIRE EAGLE, INC y RSLINK LLC, que han sido desestimadas, conforme lo ordena el artículo 4° de la RESOL-2020-186-APN-CAE#EA (orden 129).

Opinión del auditado: *Parcialmente de acuerdo.*

Comentario del auditado: *Relacionado con la notificación a las firmas desestimadas, se difundió el dictamen de evaluación y la resolución de adjudicación se notificó a través del portal de Compras Públicas de la República Argentina (COMPRAR), cumpliendo con lo determinado en (Disp. 62, art. 36); Y Art Nro. 4 del Anexo I DE la disposición Nro. 65-E/2016.*

Descripción del curso de acción a seguir: *Se adjuntó al expediente electrónico la vista del proceso de compra del portal COMPRAR donde constan las notificaciones del dictamen de evaluación y la resolución de adjudicación, se implementará en todos los actos contractuales futuros.*

EX-2020-53550960-APN-CAE#EA en el orden 160.

Fecha de regularización prevista: 19 MAY 22

Comentario de la Unidad de Auditoría Interna: Se considera regularizado el hallazgo.

Hallazgo N° 5:

EX-2020-53550960-APN-CAE#EA

En razón de la solicitud de extensión de cumplimiento presentada por las adjudicatarias COFRADIS S.A. y AIRBUS HELICOPTERS CONO SUR S.A., en orden 149 y 150, no consta en el EX-2020-53550960-APN-CAE#EA la aplicación de la multa por mora en la entrega que prevé el artículo 93 del Anexo al Reglamento del Régimen de Contrataciones de la Administración Nacional -Decreto 1030/2016-, como así también el art. 45 del Pliego Único de Bases y Condiciones Generales.

Opinión del auditado: *De acuerdo.*

Comentario del auditado: *Se encuentra en proceso.*

Descripción del curso de acción a seguir: *Se realizó el procedimiento establecido en ART Nro. 102. c) CAPITULO V del Decreto Nro. 1030/2016, debido a que se encuentra dentro del plazo para hacer efectiva la penalidad según establece ART Nro. 103 del Decreto 1030/2016. (2 años)*

EX-2020-53550960-APN-CAE#EA desde el orden Nro. 163 a 171.

Fecha de regularización prevista: 19 MAY 22

Comentario de la Unidad de Auditoría Interna: Se considera regularizado el hallazgo, en razón que con posterioridad al traslado del Informe Preliminar, se constató en el EX-2020-53550960-APN-CAE#EA que el auditado ha arbitrado las medidas necesarias a fin de dar cumplimiento al cuarto párrafo del artículo 93 del Título IV del Decreto 1030/2016.

Recomendación: Ante la extensión del plazo de cumplimiento de la prestación, se recomienda observar el procedimiento previsto en el artículo 93 del Anexo al Reglamento del Régimen de Contrataciones de la Administración Nacional -Decreto 1030/2016-, y art. 45 del Pliego Único de Bases y Condiciones Generales.

Hallazgo N° 6:

EX-2021-103138069-APN-CAE#EA

En Orden 29 obra constancia de INVITACIÓN A PARTICIPAR EN ACTO CONTRACTUAL - 84/7-0340-LPU21; la cual, no tiene relación con el PROCESO N°84/7-0338-LPU21 del EX-2021-103138069-APN-CAE#EA.

Opinión del auditado: *Parcialmente de acuerdo.*

Comentario del auditado: *Se adjuntó en forma errónea las invitaciones a las cámaras. La correspondiente a este proceso contractual se encuentra en el orden Nro. 50 del EX-2020-53550960-APN-CAE#EA.*



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

Descripción del curso de acción a seguir: *Se realizará un control más exhaustivo a fin de evitar la carga de documentación errónea al expediente electrónico.*

EX-2020-53550960-APN-CAE#EA en el orden 50.

Fecha de regularización prevista: 19 MAY 22

Comentario de la Unidad de Auditoría Interna: **Se confirma el hallazgo.**

Recomendación: Se recomienda vincular al expediente, exclusivamente los antecedentes que tienen relación con la cuestión tratada, conforme lo establece el artículo 1° del Anexo I del Manual de Procedimiento del Régimen de Contrataciones de la Administración Nacional - Disposición 62-E/2016 ONC.

Hallazgo N° 7:

EX-2020-46177461-APN-CAE#EA

No consta en el EE en análisis, que se haya cumplido en tiempo y forma con la notificación del perfeccionamiento contractual a oferentes (Dec. 1030/16, art. 74); ni de la notificación de la Orden de Compra al adjudicatario (Disp. 62, art. 36); así como, tampoco se evidencia notificado el documento contractual (Disp. 62, art. 39).

Opinión del auditado: *Parcialmente de acuerdo.*

Comentario del auditado: *Relacionado a la notificación de la orden de compra. La misma se perfecciono DOS (2) días después de la firma resolución de adjudicación y se notificó a través del portal de Compras Públicas de la República Argentina (COMPRAR), cumpliendo con lo determinado en (Disp. 62, art. 36); Y Art Nro. 4 del Anexo I de la disposición Nro. 65-E/2016.*

Descripción del curso de acción a seguir: *Se adjuntó al expediente electrónico la vista del proceso de compra del portal COMPRAR donde consta las notificaciones de la resolución de adjudicación y de la orden de compra. y se implementara en todos los actos contractuales futuros.*

EX-2020-46177461-APN-CAE#EA en el Orden 85.

Fecha de regularización prevista: 19 MAY 22

Comentario de la Unidad de Auditoría Interna: **Se considera regularizado el hallazgo** en razón de, como comenta el auditado, se incorporaron en orden 85 del EE, con fecha 16/05/2022, las notificaciones que fueran motivo de observación.

Recomendación: Se recomienda dar cumplimiento al artículo 1° del Anexo I de la Disposición 62-E/2016 ONC, en cuanto 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. En tal sentido se deberán 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”.

Hallazgo Nº 8:

EX-2021-76121084-APN-CAE#EA

Al momento de elaboración del presente informe, el expediente electrónico carece de una importante cantidad de documentos relacionados con la celebración y ejecución del contrato. Los cuales, resultan de esencial relevancia; ya que hacen al principio de transparencia de las tramitaciones. Así como, permiten entre otras cosas, efectuar la correcta verificación que le compete a los órganos de control.

Específicamente, resulta que en el sistema GDE sólo fue posible visualizar como último orden, el 101 (PV-2021-106156394-APN-CAE#EA) de fecha 03/11/2021.

Opinión del auditado: *Parcialmente de acuerdo.*

Comentario del auditado: *El proceso de licitación se encuentra vigente, el mismo se adjudicó el 01NOV21, teniendo una duración de contrato de 12 meses de acuerdo a la OCA NRO 84/7-0852-OCA21 perfeccionada el 04NOV21, que se encuentra en el orden Nro. 103.*

Descripción del curso de acción a seguir: *En lo inmediato se realizará una providencia a fin de que se puedan visualizar los documentos que se adjuntaron hasta el momento. Asimismo, se continúa su ejecución.*

EX-2021-76121084-APN-CAE#EA del orden 102 al 109.

Fecha de regularización prevista: 19 MAY 22

Comentario de la Unidad de Auditoría Interna: **Se considera regularizado el hallazgo**, por cuanto a raíz de la observación formulada, el auditado dispuso visibles en el sistema GDE los documentos pertinentes, en concordancia con lo obrante en la plataforma COMPR.AR. Sin perjuicio de ello, se sostiene el argumento que, al momento de efectuarse las verificaciones, en el EE no resultaba disponible la información aludida. Siendo que, tal recaudo fuera advertido en tiempo oportuno, mediante NO-2022-18002800-APN-UAI#MD.

Recomendación: Se recomienda dar cumplimiento al artículo 1º del Anexo I de la Disposición 62-E/2016 ONC, en cuanto 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. En tal sentido se deberán 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*”.

Conclusión

Del análisis de las evidencias documentales contenidas en los expedientes contractuales y en el Portal de Compras Públicas COMPR.AR, se observan una serie de incumplimientos normativos, algunos de los cuales ya han sido regularizados por el área auditada al momento de la emisión del presente informe final.



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

Entre los hallazgos efectuados se advierten inobservancias en la programación de las contrataciones, como la falta de elaboración del Plan Anual de Contrataciones (PAC), previsto en el artículo 8° del Anexo al Reglamento del Régimen de Contrataciones de la Administración Nacional del Decreto 1030/2016. Asimismo, en ciertas actuaciones, se verifica la omisión de la incorporación en el expediente electrónico del respectivo plan anual como antecedente.

Por otra parte, al efectuarse las tareas de auditoría, se observó que ciertos expedientes electrónicos (EE) carecían de relevantes documentos relacionados con la celebración y ejecución del contrato. Este requerimiento hace al principio de transparencia, previsto en el artículo 3° inciso c) del Decreto 1023/2001 y artículo 1° del Anexo I al Manual de Procedimiento del Régimen de Contrataciones de la Administración Nacional - Disposición 62-E/2016 ONC.

Finalmente, se ha observado que no obstante la aplicación de penalidades a las firmas AIRBUS HELICOPTERS CONO SUR S.A. y COFRADIS S.A. (Proceso 84/7-0152-LPU20), estas sanciones se han formulado con posterioridad al traslado del Informe Preliminar. La oportuna observancia de esta normativa en el procedimiento de ejecución contractual, se sustenta en el principio de igualdad de tratamiento para interesados y oferentes, previsto en el artículo 3° inciso f) del Decreto 1023/2001.

BUENOS AIRES, julio de 2022.-