



INFORME DE AUDITORÍA Nº 23/2022
MINISTERIO DE DEFENSA
DIRECCIÓN GENERAL DE ADMINISTRACIÓN
CONTRATACIONES Nº 35-0001-LPR20 y 35-0005-LPR21

Tabla de Contenidos

Informe Ejecutivo	1
Informe Analítico	5
Objetivo	5
Alcance	5
Tarea Realizada	6
Marco Normativo	6
Marco de Referencia	7
Hallazgos	15
Conclusión	26



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

Informe Ejecutivo

INFORME DE AUDITORÍA Nº 23/2022 MINISTERIO DE DEFENSA DIRECCIÓN GENERAL DE ADMINISTRACIÓN CONTRATACIONES Nº 35-0001-LPR20 y 35-0005-LPR21

Objetivo

Evaluar el cumplimiento de la normativa vigente en los procesos de adquisición de bienes o servicios efectuados en la Dirección General de Administración (DGA) del Ministerio de Defensa (MD), y de la correspondiente a la regulación de pagos por legítimo abono.

Hallazgos

Proceso 35-0001-LPR20 “Provisión de Alimentos para el MINISTERIO DE DEFENSA” (EX-2020-15930714-APN-DCYC#MD).

Hallazgo Nro. 1: Falta de inclusión de la contratación en el Plan Anual de Contrataciones.

El artículo 8 del Anexo al Decreto 1030/2016, establece el deber de programación de las contrataciones por parte de la Unidad Operativa de Contrataciones a través de la elaboración de un Plan Anual.

De las constancias obrantes en los expedientes electrónicos 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.

Hallazgo Nro. 2: Falta de justificación de los precios indicados en la planilla de cotización que estima los costos.

El artículo 1 del Anexo I de la Disposición 62 - E/2016 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*”.

La planilla de cotización que estima los costos de los bienes a adquirir, no hace referencia al método ni a los elementos considerados para su conformación.

Hallazgo Nro. 3: Falta de Acta de recepción definitiva.

El artículo 88 y 89 del Anexo al Decreto 1030/2016 establece las condiciones en que la Comisión de Recepción debe prestar conformidad de la recepción de los bienes o servicios objeto del contrato.



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

Si bien la recepción provisoria fue llevada a cabo por la Comisión Receptora, surge del expediente contractual que la recepción definitiva de los efectos no fue otorgada por dicha Comisión, habiendo realizado un informe de entrega la autoridad de la unidad requirente.

Hallazgo Nro. 4: Falta de comprobante de pago.

El artículo 1 del Anexo I de la Disposición 62 - E/2016 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”*.

No se observa en el expediente contractual que se haya incorporado la totalidad de la documentación referida al pago de los bienes adquiridos.

Hallazgo Nro. 5: Faltan los comprobantes de devolución de garantías.

El Pliego de Bases y Condiciones Particulares establece en cuanto a las garantías a presentar que “A los efectos del procedimiento de devolución se dará cumplimiento a lo prescripto en el artículo 43 de la Disposición ONC N° 62-E-2016”.

No se observa en el expediente contractual que se haya dado cumplimiento a la devolución de las garantías de mantenimiento de oferta.

Proceso 35-0005-LPR21 “Provisión de equipos de computación” (EX-2021-77740789-APN-DCYC#MD).

Hallazgo Nro. 6: Falta de inclusión de la contratación en el Plan Anual de Contrataciones.

El artículo 8 del Anexo al Decreto 1030/2016, establece el deber de programación de las contrataciones por parte de la Unidad Operativa de Contrataciones a través de la elaboración de un Plan Anual.

De las constancias obrantes en los expedientes electrónicos 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.

Hallazgo Nro. 7: Falta de justificación de los precios indicados en la planilla de cotización que estima los costos.

El artículo 1 del Anexo I de la Disposición 62 - E/2016 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”*.

La planilla de cotización que estima los costos de los bienes a adquirir, no hace referencia al método ni a los elementos considerados para su conformación.



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

Hallazgo Nro. 8: Falta de Acta de recepción definitiva.

El artículo 88 y 89 del Anexo al Decreto 1030/2016 establece las condiciones en que la Comisión de Recepción debe prestar conformidad de la recepción de los bienes o servicios objeto del contrato.

Surge del expediente contractual que la recepción provisoria y definitiva de los efectos no fue otorgada por la Comisión Receptora conformada a tal efecto.

Hallazgo Nro. 9: Falta de comprobante de pago.

El artículo 1 del Anexo I de la Disposición 62 - E/2016 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*”.

No se observa en el expediente contractual que se haya incorporado la totalidad de la documentación referida al pago de los bienes adquiridos.

Legítimo abono

EX-2021-52044791-APN-DSGYP#MD

Hallazgo Nro. 10: Falta de conformidad de remitos.

Se constató en el expediente la existencia de remitos que no fueron debidamente firmados.

Hallazgo Nro. 11: Falta de comprobante de pago.

No se observa en el expediente electrónico que se haya incorporado la totalidad de la documentación referida al pago de los bienes adquiridos.

EX-2021-94881315-APN-DCYC#MD

Hallazgo Nro. 12: Falta de comprobante de pago.

No se observa en el expediente electrónico que se haya incorporado la totalidad de la documentación referida al pago de los bienes adquiridos.

Hallazgo Nro. 13: Falta de previsión por parte de las Áreas de iniciar los procesos de contratación con la debida antelación.

Se constató que la modalidad de pago por “Legítimo Abono” a fin de reconocer el pago de facturas por servicios brindados se ha utilizado en forma sistemática, lo cual denota que esta modalidad de uso excepcional se ha empleado con carácter habitual para el servicio analizado.



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

Conclusión

Del análisis practicado sobre las contrataciones administrativas extraídas como muestra, Proceso 35-0001-LPR20 “Provisión de Alimentos para el MINISTERIO DE DEFENSA” y Proceso 35-0005-LPR21 “Provisión de equipos de computación”, 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 los hallazgos señalados en el presente informe, cabe destacar que, en ambas contrataciones se observa la omisión de inclusión de la contratación en el Plan Anual de Contrataciones, lo que evidencia una falta en la planificación y consecuentemente en el buen funcionamiento del sistema de contrataciones. Asimismo, trae aparejado diversas deficiencias, entre las cuales se destaca la poca sistematización de los procesos. Otro hallazgo que comparten ambos actos contractuales es la falta de justificación de los precios indicados en la planilla de cotización que estima los costos.

En cuanto a los pagos por legítimo abono se destaca un hallazgo realizado a uno de los dos expedientes extraídos como muestra, el EX-2021-94881315-APN-DCYC#MD (Servicio mensual por el mantenimiento y reparación de ascensores con guardia permanente brindado en el Ministerio de Defensa), en donde si bien el auditado ha realizado acciones tendientes a regularizar la situación, el pago por legítimo abono se ha utilizado en forma sistemática, lo cual denota que esta modalidad de uso excepcional se ha aplicado de manera habitual. Se recomienda prestar especial atención a las gestiones necesarias para regularizar la cuestión planteada, dado que al día de la fecha del presente informe la problemática continúa.

BUENOS AIRES, agosto 2022



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

Informe Analítico

INFORME DE AUDITORÍA Nº 23/2022 MINISTERIO DE DEFENSA DIRECCIÓN GENERAL DE ADMINISTRACIÓN CONTRATACIONES Nº 35-0001-LPR20 y 35-0005-LPR21

Objetivo

Evaluar el cumplimiento de la normativa vigente en los procesos de adquisición de bienes o servicios efectuados en la Dirección General de Administración (DGA) del Ministerio de Defensa (MD), y de la correspondiente a la regulación de pagos por legítimo abono.

Alcance

Las tareas de auditoría fueron desarrolladas entre los meses de mayo y junio del corriente año, conforme a las Normas de Auditoría Gubernamental aprobadas por Resolución SGN Nº 152/02.

El alcance se circunscribió al análisis de las contrataciones seleccionadas como muestra, las cuales son pertenecientes al periodo 2020-2021, y fueron llevadas a cabo por la Unidad Operativa de Contrataciones (UOC) 35/000 Dirección General de Administración – MD (SAF 370 Ministerio de Defensa). En cuanto a los actos contractuales y los pagos realizados bajo legítimo abono, los mismos corresponden al periodo 2021.

Los análisis a los procedimientos efectuados fueron realizados desde el inicio del expediente hasta la finalización del proceso de ejecución del contrato, ya sean los efectuados en el expediente electrónico generado en el Sistema de Gestión Documental Electrónico (GDE) como los producidos en la plataforma COMPR.AR. 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.

Las contrataciones administrativas evaluadas fueron: Proceso 35-0001-LPR20 “Provisión de Alimentos para el MINISTERIO DE DEFENSA” y Proceso 35-0005-LPR21 “Provisión de equipos de computación”. A su vez, los pagos realizados bajo legítimo abono analizados fueron los correspondientes a los siguientes expedientes electrónicos: EX-2021-52044791-APN-DSGYP#MD (Provisión de bidones de agua) y EX-2021-94881315-APN-DCYC#MD (Servicio mensual por el mantenimiento y reparación de ascensores).

Tanto las contrataciones administrativas como los pagos realizados bajo legítimo abono 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 2022.



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

Tarea Realizada

Las tareas desarrolladas consistieron en el análisis de los expedientes de las contrataciones administrativas y de los pertenecientes al legítimo abono. En ambos casos, los procedimientos particulares fueron realizados seleccionando una muestra a fin de evaluar los siguientes puntos:

- Verificar el cumplimiento de la normativa vigente en la materia.
- Efectuar el rastreo documental del proceso de ejecución, incluyendo el análisis de: Orden de compra, Constancia de recepción, Remitos respaldatorios del ingreso de los elementos adquiridos, Facturas, Órdenes de Pago, Alta patrimonial.
- Verificar que el detalle de lo facturado se corresponda con los elementos descriptos en los remitos de entrega del material y la fecha de conformidad de esta.
- Análisis de pagos realizados bajo la modalidad de legítimo abono.

Marco Normativo

Se identificó el marco normativo vigente al momento de la concreción de los procedimientos, el que se encuentra integrado por las siguientes normas:

- Ley N° 24156 – Ley de Administración Financiera y de los Sistemas de Control del Sector Público Nacional.
- Ley N° 19549 – Ley de Procedimiento Administrativo y su Decreto Reglamentario N° 1759/72 - T.O. 2017.
- Ley N° 26940 – Registro Público de Empleadores con Sanciones Laborales (REPSAL). Creación.
- Decreto N° 1023/2001 – Régimen de Contrataciones de la Administración Nacional.
- Decreto N° 1714/2014 – Reglamento de la Ley N° 26940. Obligación de consultar al Registro Público de Empleadores con sanciones Laborales (REPSAL).
- Decreto N° 1030/2016 – Reglamentación del Decreto Delegado N° 1023/01.
- Decreto N° 202/2017 – Conflictos de interés.
- 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).



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

- Resolución 64/2021 Secretaría de Innovación Pública (Jefatura de Gabinete de Ministros) – Sustituye el Anexo al artículo 5° del Decreto N° 856 del 22 de julio de 1998 que determina los elementos exentos de la intervención de la DIRECCIÓN DE ESTÁNDARES TECNOLÓGICOS de la OFICINA NACIONAL DE TECNOLOGÍAS DE INFORMACIÓN de la SECRETARÍA DE INNOVACIÓN PÚBLICA de la JEFATURA DE GABINETE DE MINISTROS.
- Resolución SIGEN N° 36/2017 – Sistema de Precio Testigo.
- Resolución del Ministerio de Defensa N° 265-E/2016 – Niveles de autorización de procedimientos y aprobación de gastos.

Marco de Referencia

El análisis cuyo resultado se desarrolla en el presente informe se efectuó sobre documentación extraída de la Página Web del COMPR.AR y del Sistema GDE, en relación a las siguientes contrataciones:

Proceso N°	N° EXPEDIENTE GDE	OBJETO
35-0001-LPR20	EX-2020-15930714-APN-DCYC#MD	Provisión de Alimentos para el MINISTERIO DE DEFENSA
35-0005-LPR21	EX-2021-77740789-APN-DCYC#MD	Provisión de equipos de computación

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

Proceso 35-0001-LPR20 “Provisión de Alimentos para el MINISTERIO DE DEFENSA” (EX-2020-15930714-APN-DCYC#MD).

Inicio de actuaciones: PV-2020-15930728-APN-DCYC#MD (Orden N° 1).

Antecedentes a la Solicitud de Contratación: IF-2020-11177259-APN-DSGYP#MD (Orden N° 4).

Dentro de los antecedentes de la Solicitud de Contratación que dieron inicio al proceso de contratación de referencia, se encuentra una planilla de cotización en donde no se acompaña el o los presupuestos que la conforman.

Pliego de Bases y Condiciones Particulares: PLIEG-2020-33237953-APN-DCYC#MD (Orden N° 22).

Dictamen Jurídico: IF-2020-30614853-APN-DGAJ#MD (Orden N° 13).



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

Acto administrativo del llamado: DI-2020-1-APN-DCYC#MD (Orden N° 23).

Invitación a cotizar: PLIEG-2020-33896963-APN-DCYC#MD (Orden N° 26).

Circulares aclaratorias: Circular N° 1 -se dejan sin efecto renglones 12 y 13-, 2 -aclaración sobre renglones 14 y 16- y 3 -aclaración condiciones de entrega y sobre alta en el padrón de únicos de entes (Orden N° 30, 31 y 32).

Acto de Apertura: IF-2020-38471177-APN-DCYC#MD (Orden N° 58).

La fecha de apertura fue el 16 de junio de 2020 a los 10 hs.

Firmas que presentaron ofertas:

OFERTA N°	FIRMA	IMPORTE TOTAL EN \$	GARANTÍA MANT. DE OFERTA
1	FACUNDO BIDONDO	216.000.-	10.800.- Pagaré
2	FERNANDO JOSE BUCCIARELLI	1.728.220.-	90.000.- Pagaré
3	LOS CINCO HISPANOS SOCIEDAD ANÓNIMA	543.774,20.-	
4	ALISEC SAC	1.187.582.-	
5	ARUTI SRL	1.279.170.-	
6	COOK MASTER SRL	1.824.955,25.-	100.000.- Seguros
7	FEDERICO PABLO CAMPOLONGO	1.072.744,40.-	
8	FERNANDO ENRIQUE TRUCHERO	1.543.795,04.-	
9	FISCHETTI Y CIA SRL	20.000.-	
10	NICOLÁS EMILIO MARTINEZ	246.857.-	
11	DIMAR LOGÍSTICA SRL	1.131.696.-	

Cuando el monto de la garantía no supere la suma de PESOS CUATROCIENTOS DIECISEIS MIL (\$ 416.000,00) el oferente podrá constituir mediante Pagaré. Las Pólizas de Seguro de Caución deberán estar certificada por Escribano Público.



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

No será necesaria la presentación de la referida garantía, cuando el monto de la oferta no supere la suma de PESOS UN MILLÓN SEISCIENTOS MIL (\$ 1.600.000,00).

Cuadro comparativo: En orden N° 185 se acompaña cuadro comparativo de ofertas (IF-2020-38478522-APN-DCYC#MD).

Dictamen de Evaluación de Ofertas: En orden N° 240 se acompaña dicho Dictamen (IF-2020-46511818-APN-DCYC#MD).

Dictamen Jurídico: IF-2020-50631322-APN-DGAJ#MD (Orden N° 251).

Acto administrativo de adjudicación: DI-2020-20-APN-DGA#MD (Orden N° 261).

El acto administrativo resuelve lo siguiente:

- Desestima la oferta de BIDONDO Facundo respecto de los renglones N° 10 y 11, la oferta de BUCCIARELLI Fernando José respecto de los renglones N° 1,3,4,6,7,8,10 y 11, la oferta de CAMPOLONGO Federico Pablo respecto de los renglones N° 1,2,3,4,5,7,14,16 y 19, la oferta de TRUCHERO Fernando Enrique respecto de los renglones N° 3,7,10,11,14 y 17, por precio manifiestamente inconveniente a los intereses del Organismo, la oferta de la firma ALISEC SOCIEDAD ANÓNIMA por poseer deuda liquida y exigible o previsional ante la AFIP a la fecha; la oferta de la firma COOK MASTER SOCIEDAD DE RESPONSABILIDAD LIMITADA por no presentar en forma física la garantía ingresada, la oferta de la firma ARUTI SOCIEDAD DE RESPONSABILIDAD LIMITADA respecto de los renglones N° 6, 10, 11 y 15 por precio manifiestamente inconveniente para los intereses del Organismo; la oferta de la firma DIMAR LOGISTICA SOCIEDAD DE RESPONSABILIDAD LIMITADA por no presentar la documentación complementaria solicitada y la oferta de MARTINEZ Nicolás Emilio por poseer deuda liquida y exigible o previsional ante la AFIP a la fecha.
- Declara fracasado los renglones N° 3, 7, 10, y 11 por no haberse presentado oferta admisible para adjudicar.
- Adjudica: ARUTI SOCIEDAD DE RESPONSABILIDAD LIMITADA, CUIT N° 30-70969000-7, los renglones N° 1, 2, 16, 18 y 19 por el monto total de PESOS CIENTO SESENTA Y SIETE MIL SEISCIENTOS SETENTA (\$ 167.670,00) IVA incluido; TRUCHERO, Fernando Enrique, CUIT N° 20-26122586-8, los renglones N° 4, 5, 8, 9 y 15 por el monto total de PESOS SEISCIENTOS CINCUENTA Y UN MIL SETECIENTOS NOVENTA Y TRES CON CUARENTA CENTAVOS (\$ 651.793,40) IVA incluido; y LOS CINCO HISPANOS SOCIEDAD ANÓNIMA, CUIT N° 30-55541422-2, el renglón N° 6 por el monto total de PESOS DOSCIENTOS DIECISEIS MIL CINCUENTA Y SIETE (\$ 216.057,00);



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

adjudica a BICCIARELLI Fernando José, CUIT N° 20-20743710-8, los renglones N° 14 y 17 por el monto total de PESOS CIENTO SETENTA Y SIETE MIL OCHOCIENTOS CINCUENTA (\$ 177.850,00).

FIRMA	Nº RENGLONES	MONTO \$
ARUTI SOCIEDAD DE RESPONSABILIDAD LIMITADA, CUIT N° 30-70969000-7	1, 2, 16, 18 y 19	\$ 167.670,00
TRUCHERO, Fernando Enrique, CUIT N° 20-26122586-8	4, 5, 8, 9 y 15	\$ 651.793,40
LOS CINCO HISPANOS SOCIEDAD ANÓNIMA, CUIT N°30-55541422-2	6	\$ 216.057,00
BICCIARELLI Fernando José, CUIT N° 20-20743710-8	14 y 17	\$ 177.850,00

Órdenes de compra: Se encuentran en los Ordenes N° 266, 268, 270 y 273.

FIRMA	Nº OC	MONTO \$
ARUTI SOCIEDAD DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	35-1029-OC20	167.670.-
TRUCHERO, Fernando Enrique	35-1030-OC20	651.793,40.-
LOS CINCO HISPANOS SOCIEDAD ANÓNIMA	35-1031-OC20	216.057,00.-
BICCIARELLI Fernando José	35-1032-OC20	177.850,00.-

Cumplimiento de las órdenes de compra:

FIRMA	RECEPCIÓN	REMITO	FACTURA
ARUTI SOCIEDAD DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	35-0095-RP20	Nro. 0001-00002806 Fecha: 01/09/2020	Nro. 00000291 Fecha: 01/09/2020
TRUCHERO, Fernando Enrique	35-0096-RP20	Nro. 0001-00004470 Fecha: 18/08/2020	Nro. 00000841 Fecha: 24/08/2020



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

LOS CINCO HISPANOS SOCIEDAD ANÓNIMA	35-0097-RP20	Nro. 0116-00067297 Fecha: 13/08/2020	Nro. 00004584 Fecha: 13/08/2020
BICCIARELLI Fernando José	35-0098-RP20	Nro. 0002-00000137 Fecha: 20/08/2020	Nro. 00000061 Fecha: 24/08/2020

FIRMA	DOCUMENTOS RELACIONADOS CON EL PAGO
ARUTI SOCIEDAD DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	Orden de Pago Presupuestaria Nro. 1613.
TRUCHERO, Fernando Enrique	Orden de Pago Presupuestaria Nro. 1612.
LOS CINCO HISPANOS SOCIEDAD ANÓNIMA	Orden de Pago Presupuestaria Nro. 1611.
BICCIARELLI Fernando José	Orden de Pago Presupuestaria Nro. 1610.

Proceso 35-0005-LPR21 “Provisión de equipos de computación” (EX-2021-77740789-APN-DCYC#MD).

Inicio de actuaciones: PV-2021-77740808-APN-DCYC#MD (Orden N° 1).

Antecedentes a la Solicitud de Contratación: IF-2021-24927907-APN-DNIEM#MD (Orden N° 3).

Dentro de los antecedentes de la Solicitud de Contratación que dieron inicio al proceso de contratación de referencia, se encuentra una planilla de cotización en donde no se acompaña el o los presupuestos que la conforman.

En el IF-2021-91292758-APN-DNIEM#MD (Orden N° 23) la Unidad Requirente (UR), es decir, la Dirección Nacional de Inteligencia Estratégica Militar, menciona que los costos estimados presentados fueron estipulados según un estudio de mercado de las empresas del rubro correspondiente, sin más aclaraciones.

Cabe destacar que, el equipamiento solicitado se encuentra incluido en el BAPIN 2021 Nro. 126592.

Especificaciones Técnicas: IF-2021-62888013-APN-DINFO#MD (Orden N° 5).



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

Intervención de la Oficina Nacional de Tecnologías de Información (ONTI): IF-2021-68153341-APN-ONTI#JGM (Orden N° 6). La ONTI informa que el proyecto se encuentra exceptuado de ser intervenido por el monto del mismo.

Pliego de Bases y Condiciones Particulares: PLIEG-2021-90673341-APN-DCYC#MD (Orden N° 22).

Dictamen Jurídico: IF-2021-90219234-APN-DGAJ#MD (Orden N° 17).

Acto administrativo del llamado: DI-2021-5-APN-DCYC#MD (Orden N° 24).

Invitación a cotizar: PLIEG-2021-93771255-APN-DCYC#MD (Orden N° 29).

Acto de Apertura: IF-2021-95831229-APN-DCYC#MD (Orden N° 30).
La fecha de apertura fue el 7 de octubre de 2021 a los 10 hs.

Firmas que presentaron ofertas:

OFERTA N°	FIRMA	IMPORTE TOTAL EN \$	GARANTÍA MANT. DE OFERTA
1	BERARDO AGROPECUARIA SRL	1.661.119,70.-	
2	CORADIR SA	867.650.-	
3	DAIKO SRL	714.714.-	
4	OPTIMA INGENIERIA SA	243.486.-	
5	EXTERNAL MARKET SRL	976.400.-	
6	SERVICIOS GLOBALES DE INFORMATICA SA	1.157.400.-	

No será necesaria la presentación de la referida garantía, cuando el monto de la oferta no supere la suma de PESOS TRES MILLONES (\$ 3.000.000,00).

Cuadro comparativo: En orden N° 88 se acompaña cuadro comparativo de ofertas (IF-2021-95835072-APN-DCYC#MD).

Dictamen de Evaluación de Ofertas: En orden N° 113 se acompaña dicho Dictamen (IF-2021-108041770-APN-DCYC#MD).

Dictamen Jurídico: IF-2021-124907224-APN-DGAJ#MD (Orden N° 123).



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

Acto administrativo de adjudicación: DI-2021-33-APN-DGA#MD (Orden N° 136).

El acto administrativo resuelve lo siguiente:

- Desestima las ofertas de BERARDO AGROPECUARIA SOCIEDAD DE RESPONSABILIDAD LIMITADA respecto del renglón N° 2 por precio inconveniente para los intereses del Organismo, por superar en demasía lo estimado en la Solicitud de Contratación N° 35-36-SCO21 y respecto del renglón N° 4 por no aclarar lo solicitado según informe técnico, la oferta de EXTERNAL MARKET SOCIEDAD DE RESPONSABILIDAD LIMITADA respecto de los renglones N° 3 y 4 por precio inconveniente para los intereses del Organismo por superar en demasía lo estimado en la Solicitud de Contratación N° 35-36-SCO21 y por no aclarar lo solicitado según informe técnico y la oferta de SERVICIOS GLOBALES DE INFORMATICA SOCIEDAD ANÓNIMA respecto del renglón N° 1 por no aclarar lo solicitado, según informe técnico.
- Declara fracasados los renglones N° 3 y 4 por no haber oferta admisible para dichos renglones.
- Adjudica a las firmas DAIKO SOCIEDAD DE RESPONSABILIDAD LIMITADA, CUIT N° 30-71640066-9, el renglón N° 1 por el monto total de PESOS SETECIENTOS CATORCE MIL SETECIENTOS CATORCE (\$714.714,00) IVA incluido y a la firma OPTIMA INGENIERIA SOCIEDAD ANÓNIMA, CUIT N° 30-70710639-1, el renglón N° 2 por el monto total de PESOS DOSCIENTOS CUARENTA Y TRES MIL CUATROCIENTOS OCHENTA Y SEIS (\$243.486,00) IVA incluido.

FIRMA	Nº RENGLONES	MONTO \$
DAIKO SOCIEDAD DE RESPONSABILIDAD LIMITADA, CUIT N° 30-71640066-9	1	\$ 714.714
OPTIMA INGENIERIA SOCIEDAD ANÓNIMA, CUIT N°30-70710639-1	2	\$ 243.486

Órdenes de compra: Se encuentran en el Orden N° 141.

FIRMA	Nº OC	MONTO \$
DAIKO SOCIEDAD DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	35-1073-OC21	714.714.-
OPTIMA INGENIERIA SOCIEDAD ANÓNIMA	35-1074-OC21	243.486.-



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

Cumplimiento de las órdenes de compra:

FIRMA	RECEPCIÓN	REMITO	FACTURA
DAIKO SOCIEDAD DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	IF-2022-01177802-APN-DCYC#MD IF-2022-00810321-APN-DNIEM#MD (Nota vinculada a la recepción)	Nro. 0002-00000217 Fecha: 30/12/2021	Nro. 00000068 Fecha: 29/12/2021
OPTIMA INGENIERIA SOCIEDAD ANÓNIMA	IF-2022-01173482-APN-DCYC#MD IF-2022-00813801-APN-DNIEM#MD (Nota vinculada a la recepción)	Nro. 0001-00005277 Fecha: 29/12/2021	Nro. 00000946 Fecha: 24/08/2020

FIRMA	DOCUMENTOS RELACIONADOS CON EL PAGO
DAIKO SOCIEDAD DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	Orden de Pago Presupuestaria Nro. 2716.
OPTIMA INGENIERIA SOCIEDAD ANÓNIMA	Orden de Pago Presupuestaria Nro. 2717.

Pagos de legítimo abono

A través del ME-2022-49504862-APN-DGA#MD la Dirección General de Administración remitió el listado de los pagos realizados bajo legítimo durante el ejercicio 2021. En tal sentido, se ha llevado a cabo la selección de una muestra a analizar, la cual se detalla a continuación:

CONCEPTO de la COMPRA / CONTRATACIÓN	N° de EXPEDIENTE ELECTRÓNICO
Provisión de botellones de agua envasada x 20 litros para el Ministerio y sus Organismos dependientes durante el mes de abril de 2021.	EX-2021-52044791-APN-DSGYP#MD
Servicio mensual por el mantenimiento y reparación de ascensores con guardia permanente brindado en el Ministerio de Defensa, correspondiente a los meses de Junio, Julio y Agosto de 2021	EX-2021-94881315-APN-DCYC#MD

EX-2021-52044791-APN-DSGYP#MD (Provisión de bidones de agua):

FECHA ACTO ADMINISTRATIVO	IMPORTE	RAZÓN SOCIAL	TIPO Y N° DE COMPROBANTE
07/07/2021	88.375,00	FISCHETTI Y CIA SRL	Factura B 0004-00034259



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

EX-2021-94881315-APN-DCYC#MD (Servicio mensual por el mantenimiento y reparación de ascensores):

FECHA ACTO ADMINISTRATIVO	IMPORTE	RAZÓN SOCIAL	TIPO Y N° DE COMPROBANTE
19/11/2021	704.722,63	ASCENSORES SCHINDLER S.A.	Facturas B 0005-00022287, 0005-00022289, 0005-00022266, 0005-00022268, 0005-00022277, 0005-00022467, 0005-00022469, 0005-00022640, 0005-00022642

En el caso del servicio mensual por el mantenimiento y reparación de ascensores existen varios expedientes asociados con el mismo objeto, los cuales se detallan a continuación:

FECHA ACTO ADMINISTRATIVO	IMPORTE	CONCEPTO de la COMPRA/ CONTRATACIÓN	N° de EXPEDIENTE ELECTRÓNICO
20/01/2021	725.995,96	Mantenimiento de ascensores y arreglos Agosto, Septiembre y Octubre de 2020	EX-2020-83113142- -APN-DCYC#MD
26/04/2021	893.720,85	Servicio mensual de mantenimiento y reparación de ascensores con guardia permanente - Meses noviembre/diciembre 2020 y enero/febrero 2021.	EX-2021-17032958- -APN-DCYC#MD
17/09/2021	655.737,30	Servicio mensual por el mantenimiento y reparación de ascensores con guardia permanente - Meses Marzo, Abril y Mayo de 2021.	EX-2021-57540290- -APN-DCYC#MD

Hallazgos

Proceso 35-0001-LPR20 “Provisión de Alimentos para el MINISTERIO DE DEFENSA” (EX-2020-15930714-APN-DCYC#MD).

Hallazgo Nro. 1: Falta de inclusión de la contratación en el Plan Anual de Contrataciones.

El artículo 8 del Anexo al Decreto 1030/2016, establece el deber de programación de las contrataciones por parte de la Unidad Operativa de Contrataciones a través de la elaboración de un Plan Anual.

De las constancias obrantes en los expedientes electrónicos 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.



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

Comentario del Auditado: *En Desacuerdo.*

Sobre el particular caben las siguientes precisiones:

a) El Decreto N° 1030/2016, en su artículo 8vo establece: “PLAN ANUAL DE CONTRATACIONES. Las unidades operativas de contrataciones elaborarán el plan anual de contrataciones, de conformidad con los créditos asignados en la respectiva Ley de Presupuesto, el que será aprobado por el titular de las mismas o autoridad superior competente.

A tales fines las unidades requirentes deberán brindar la información que les requiera la unidad operativa de contrataciones. Cuando la naturaleza de las actividades, las condiciones de comercialización u otras circunstancias lo hicieren necesario, se efectuará la programación por períodos mayores a UN (1) año. En estos casos, los planes se ajustarán a las previsiones del artículo 15 de la Ley N° 24.156 y sus modificaciones.

La OFICINA NACIONAL DE CONTRATACIONES centralizará la información resultante de los planes anuales de contrataciones y los difundirá en su sitio de internet o en el sitio de internet del sistema electrónico de contrataciones.

El precepto tiene por finalidad que la UOC (Unidad Operativa de Contrataciones) elabore en base a: 1) los créditos asignados el PAC (Plan Anual de Contrataciones) y 2) lo que preparen las Unidades Requirentes (Responsables de Programas); que su autoridad lo apruebe y por último que lo eleve a la ONC (Oficina Nacional de Contrataciones), para que esta lo difunda a través de su sitio de Internet.

Descripción del curso a seguir: *Si bien no corresponde que dicho PAC forme parte o este reflejado en el expediente donde se tramita el procedimiento de Compra, se instruirá a las unidades requirentes a los fines de que realicen los requerimientos en los tiempos correspondientes a los fines de ser incluidos en el Plan Anual de Compras.*

Fecha de Regularización Prevista: -

Área o Sector Responsable: -

Comentario de la UAI: Se mantiene el hallazgo.

Los fundamentos brindados por el auditado no invalidan el hallazgo detectado. En este sentido, al efectuar sus comentarios, transcribe el artículo 8 del Decreto 1030/2016 referido al PLAN ANUAL DE CONTRATACIONES, indicando en el Curso a Seguir que “*Si bien no corresponde que dicho PAC forme parte o este reflejado en el expediente donde se tramita el procedimiento de Compra, se instruirá a las unidades requirentes a los fines de que realicen los requerimientos en los tiempos correspondientes a los fines de ser incluidos en el Plan Anual de Compras*”

Cabe destacar que el hallazgo en cuestión refiere a la falta de inclusión de la contratación en el Plan Anual de Contrataciones, plan exigido por el artículo 8



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

del Decreto N° 1030/2016. La falta de inserción de la contratación en un plan, fue constatada a través de la “verificación efectuada tanto en el Expediente Electrónico como en el sistema COMPR.AR”, sitio donde el Plan no se encuentra publicado conforme lo exige el artículo transcrito en el comentario del mismo auditado.

De la norma surge que es la Unidad Operativa de Contrataciones –UOC– la responsable de elaborar el Plan Anual de Contrataciones (...) A tales fines, las unidades requirentes deberán brindar la información que les requiera la unidad operativa de contrataciones”.

La programación es una actividad indispensable en todo procedimiento operativo de contrataciones y, en tal sentido, el plan anual de contrataciones es el punto de partida de la transparencia en las compras públicas y la base de un buen funcionamiento del sistema de contrataciones.

Recomendación: Instruir al personal interviniente en las contrataciones administrativas sobre el Cumplimiento de lo preceptuado en el art. 8 del Decreto N° 1030/2016.

Hallazgo Nro. 2: Falta de justificación de los precios indicados en la planilla de cotización que estima los costos.

El artículo 1 del Anexo I de la Disposición 62 - E/2016 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*”.

La planilla de cotización que estima los costos de los bienes a adquirir, no hace referencia al método ni a los elementos considerados para su conformación.

Comentario del Auditado: *En Desacuerdo.*

Sobre el particular caben las siguientes precisiones:

a) La Disposición 62-E/2016 de la Oficina Nacional de Contrataciones en su artículo 6to. inciso h) establece que la Unidad Requirente deberá cumplir con el requisito de estimar el costo de acuerdo a las cotizaciones de plaza o de otros elementos o datos que se estimen pertinentes a tal efecto.

Habiendo efectuado una consulta vía email al Órgano Rector respecto de este tema, han contestado que “No resulta necesario que agreguen las cotizaciones” (IF-2017-18099426-APN-DSGYC#MD).

Descripción del curso a seguir: *No corresponde que las referencias formen parte o estén reflejados en el expediente donde se tramita el procedimiento de Compra.*

Fecha de Regularización Prevista: -

Área o Sector Responsable: -



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

Comentario de la UAI: Se mantiene el hallazgo.

En relación a lo expresado por el auditado en cuanto a que “*Habiendo efectuado una consulta vía email al Órgano Rector respecto de este tema, han contestado que “No resulta necesario que agreguen las cotizaciones (IF-2017-18099426-APN-DSGYC#MD)”*”, se señala que la interpretación efectuada presenta la comparación de dos situaciones que no son asimilables, llevando por lo tanto a una conclusión errónea.

En la consulta que surge del IF-2017-18099426-APN-DSGYC#MD, realizada por el área de contrataciones del Ministerio de Defensa (ante una diferencia de opinión con el área jurídica del Ministerio) a la ONC, el auditado indica “... *El área requirente nos informó los precios estimados por medio de una planilla y mencionó la fuente de consulta (página web), agregamos al Expediente la información pero nos vuelven a observar que tenemos que agregar las cotizaciones. Desde la oficina de compras entendemos que mencionando la fuente de consulta no hace falta agregar las cotizaciones...*”. Ante dicha consulta, la ONC expresa “*No resulta necesario que agreguen las cotizaciones*”.

El argumento que estriba el presente hallazgo es el mismo que utilizó el auditado cuando dice “... *Desde la oficina de compras entendemos que mencionando la fuente de consulta no hace falta agregar las cotizaciones...*”. En el expediente contractual analizado no se indica fuente de consulta alguna, por ende, no es el mismo supuesto. La planilla de cotización que estima los costos de los bienes a adquirir, debió hacer referencia al método o a los elementos considerados para su conformación.

Recomendación: Instruir al personal interviniente en las contrataciones administrativas sobre los requisitos que deben ser controlados al momento de recibir la estimación del costo por parte de la Unidad Requirente.

Hallazgo Nro. 3: Falta de Acta de recepción definitiva.

El artículo 88 y 89 del Anexo al Decreto 1030/2016 establece las condiciones en que la Comisión de Recepción debe prestar conformidad de la recepción de los bienes o servicios objeto del contrato.

Si bien la recepción provisoria fue llevada a cabo por la Comisión Receptora, surge del expediente contractual que la recepción definitiva de los efectos no fue otorgada por dicha Comisión, habiendo realizado un informe de entrega la autoridad de la unidad requirente.

Comentario del Auditado: *De acuerdo.*

Descripción del curso a seguir: *Emisión de conformidad de la recepción definitiva.*

Fecha de Regularización Prevista: -



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

Área o Sector Responsable: *Comisión de Recepción.*

Comentario de la UAI: Se mantiene el hallazgo.

Hallazgo Nro. 4: Falta de comprobante de pago.

El artículo 1 del Anexo I de la Disposición 62 - E/2016 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”*.

No se observa en el expediente contractual que se haya incorporado la totalidad de la documentación referida al pago de los bienes adquiridos.

Comentario del Auditado: *De acuerdo.*

Se deja constancia que los pagos se encuentran efectivizados.

Descripción del curso a seguir: *Se instruirá al Departamento de Tesorería para que en lo sucesivo el circuito administrativo de los expedientes finalice en dicha área.*

Fecha de Regularización Prevista: -

Área o Sector Responsable: -

Comentario de la UAI: Se mantiene el hallazgo.

Hallazgo Nro. 5: Faltan los comprobantes de devolución de garantías.

El Pliego de Bases y Condiciones Particulares establece en cuanto a las garantías a presentar que *“A los efectos del procedimiento de devolución se dará cumplimiento a lo prescripto en el artículo 43 de la Disposición ONC N° 62-E-2016”*.

No se observa en el expediente contractual que se haya dado cumplimiento a la devolución de las garantías de mantenimiento de oferta.

Comentario del Auditado: *De acuerdo.*

El artículo ARTÍCULO 43 de la Disposición ONC N° 62-E-2016.- DEVOLUCIÓN DE GARANTÍAS establece: “La Unidad Operativa de Contrataciones, deberá notificar a los oferentes, adjudicatarios o cocontratantes, dentro de los plazos fijados, para que retiren las garantías que se detallan a continuación: a) Las garantías de mantenimiento de la oferta a todos aquellos que no hubiesen resultado adjudicatarios, dentro de los DIEZ (10) días de notificado el acto administrativo de finalización del procedimiento de selección.

En el caso de los adjudicatarios la garantía de mantenimiento de oferta se devolverá al momento de la integración de la garantía de cumplimiento del contrato.”



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

Al respecto se informa que el estado de las garantías de mantenimiento de oferta de los proveedores FACUNDO BIDONDO y FERNANDO JOSE BUCCIARELLI se encuentran “En Custodia” en Tesorería.

Descripción del curso a seguir: *Dar cumplimiento a la devolución de las garantías de mantenimiento de oferta.*

Fecha de Regularización Prevista: -

Área o Sector Responsable: -

Comentario de la UAI: Se mantiene el hallazgo.

Proceso 35-0005-LPR21 “Provisión de equipos de computación” (EX-2021-77740789-APN-DCYC#MD).

Hallazgo Nro. 6: Falta de inclusión de la contratación en el Plan Anual de Contrataciones.

El artículo 8 del Anexo al Decreto 1030/2016, establece el deber de programación de las contrataciones por parte de la Unidad Operativa de Contrataciones a través de la elaboración de un Plan Anual.

De las constancias obrantes en los expedientes electrónicos 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.

Comentario del Auditado: *Parcialmente de Acuerdo.*

Sobre el particular caben las siguientes precisiones:

a) El Decreto N° 1030/2016, en su artículo 8vo establece: “PLAN ANUAL DE CONTRATACIONES. Las unidades operativas de contrataciones elaborarán el plan anual de contrataciones, de conformidad con los créditos asignados en la respectiva Ley de Presupuesto, el que será aprobado por el titular de las mismas o autoridad superior competente.

A tales fines las unidades requirentes deberán brindar la información que les requiera la unidad operativa de contrataciones. Cuando la naturaleza de las actividades, las condiciones de comercialización u otras circunstancias lo hicieren necesario, se efectuará la programación por períodos mayores a UN (1) año. En estos casos, los planes se ajustarán a las previsiones del artículo 15 de la Ley N° 24.156 y sus modificaciones.

La OFICINA NACIONAL DE CONTRATACIONES centralizará la información resultante de los planes anuales de contrataciones y los difundirá en su sitio de internet o en el sitio de internet del sistema electrónico de contrataciones.

El precepto tiene por finalidad que la UOC (Unidad Operativa de Contrataciones) elabore en base a: 1) los créditos asignados el PAC (Plan Anual de Contrataciones) y 2) lo que preparen las Unidades Requirentes (Responsables de Programas); que su autoridad lo apruebe y por último que lo eleve a la ONC (Oficina Nacional de Contrataciones), para que esta lo difunda a través de su sitio de Internet.



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

Descripción del curso a seguir: *Si bien no corresponde que dicho PAC forme parte o este reflejado en el expediente donde se tramita el procedimiento de Compra, se instruirá a las unidades requirentes a los fines de que realicen los requerimientos en los tiempos correspondientes a los fines de ser incluidos en el Plan Anual de Compras.*

Fecha de Regularización Prevista: -

Área o Sector Responsable: -

Comentario de la UAI: Se mantiene el hallazgo.

Los fundamentos brindados por el auditado no invalidan el hallazgo detectado. En este sentido, al efectuar sus comentarios, transcribe el artículo 8 del Decreto 1030/2016 referido al PLAN ANUAL DE CONTRATACIONES, indicando en el Curso a Seguir que *“Si bien no corresponde que dicho PAC forme parte o este reflejado en el expediente donde se tramita el procedimiento de Compra, se instruirá a las unidades requirentes a los fines de que realicen los requerimientos en los tiempos correspondientes a los fines de ser incluidos en el Plan Anual de Compras”*

Cabe destacar que el hallazgo en cuestión refiere a la falta de inclusión de la contratación en el Plan Anual de Contrataciones, plan exigido por el artículo 8 del Decreto N° 1030/2016. La falta de inserción de la contratación en un plan, fue constatada a través de la “verificación efectuada tanto en el Expediente Electrónico como en el sistema COMPR.AR”, sitio donde el Plan no se encuentra publicado conforme lo exige el artículo transcrito en el comentario del mismo auditado.

De la norma surge que es la Unidad Operativa de Contrataciones –UOC– la responsable de elaborar el Plan Anual de Contrataciones (...) A tales fines, las unidades requirentes deberán brindar la información que les requiera la unidad operativa de contrataciones”.

La programación es una actividad indispensable en todo procedimiento operativo de contrataciones y, en tal sentido, el plan anual de contrataciones es el punto de partida de la transparencia en las compras públicas y la base de un buen funcionamiento del sistema de contrataciones.

Recomendación: Instruir al personal interviniente en las contrataciones administrativas sobre el Cumplimiento de lo preceptuado en el art. 8 del Decreto N° 1030/2016.

Hallazgo Nro. 7: Falta de justificación de los precios indicados en la planilla de cotización que estima los costos.

El artículo 1 del Anexo I de la Disposición 62 - E/2016 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”*.



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

La planilla de cotización que estima los costos de los bienes a adquirir, no hace referencia al método ni a los elementos considerados para su conformación.

Comentario del Auditado: *En Desacuerdo.*

Sobre el particular caben las siguientes precisiones:

a) La Disposición 62-E/2016 de la Oficina Nacional de Contrataciones en su artículo 6to. inciso h) establece que la Unidad Requirente deberá cumplir con el requisito de estimar el costo de acuerdo a las cotizaciones de plaza o de otros elementos o datos que se estimen pertinentes a tal efecto.

Habiendo efectuado una consulta vía email al Órgano Rector respecto de este tema, han contestado que “No resulta necesario que agreguen las cotizaciones” (IF-2017-18099426-APN-DSGYC#MD).

Descripción del curso a seguir: *No corresponde que las referencias formen parte o estén reflejados en el expediente donde se tramita el procedimiento de Compra.*

Fecha de Regularización Prevista: -

Área o Sector Responsable: -

Comentario de la UAI: Se mantiene el hallazgo.

En relación a lo expresado por el auditado en cuanto a que “*Habiendo efectuado una consulta vía email al Órgano Rector respecto de este tema, han contestado que “No resulta necesario que agreguen las cotizaciones (IF-2017-18099426-APN-DSGYC#MD)”*”, se señala que la interpretación efectuada presenta la comparación de dos situaciones que no son asimilables, llevando por lo tanto a una conclusión errónea.

En la consulta que surge del IF-2017-18099426-APN-DSGYC#MD, realizada por el área de contrataciones del Ministerio de Defensa (ante una diferencia de opinión con el área jurídica del Ministerio) a la ONC, el auditado indica “... *El área requirente nos informó los precios estimados por medio de una planilla y mencionó la fuente de consulta (página web), agregamos al Expediente la información pero nos vuelven a observar que tenemos que agregar las cotizaciones. Desde la oficina de compras entendemos que mencionando la fuente de consulta no hace falta agregar las cotizaciones...*”. Ante dicha consulta, la ONC expresa “*No resulta necesario que agreguen las cotizaciones*”.

El argumento que estriba el presente hallazgo es el mismo que utilizó el auditado cuando dice “... *Desde la oficina de compras entendemos que mencionando la fuente de consulta no hace falta agregar las cotizaciones...*”. En el expediente contractual analizado no se indica fuente de consulta alguna, por ende, no es el mismo supuesto. La planilla de cotización que estima los costos de los bienes a adquirir, debió hacer referencia al método o a los elementos considerados para su conformación.



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

Recomendación: Instruir al personal interviniente en las contrataciones administrativas sobre los requisitos que deben ser controlados al momento de recibir la estimación del costo por parte de la Unidad Requirente.

Hallazgo Nro. 8: Falta de Acta de recepción definitiva.

El artículo 88 y 89 del Anexo al Decreto 1030/2016 establece las condiciones en que la Comisión de Recepción debe prestar conformidad de la recepción de los bienes o servicios objeto del contrato.

Surge del expediente contractual que la recepción provisoria y definitiva de los efectos no fue otorgada por la Comisión Receptora conformada a tal efecto.

Comentario del Auditado: *De acuerdo.*

El receptor de bienes y servicios es el que tiene que enviar la recepción provisoria a los miembros de la Comisión de Recepción. Esta tiene que revisar la recepción provisoria y emitir la conformidad de la recepción definitiva de las contrataciones.

Descripción del curso a seguir: *Emisión de conformidad de la recepción definitiva.*

Fecha de Regularización Prevista: -

Área o Sector Responsable: -

Comentario de la UAI: Se mantiene el hallazgo.

Hallazgo Nro. 9: Falta de comprobante de pago.

El artículo 1 del Anexo I de la Disposición 62 - E/2016 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*”.

No se observa en el expediente contractual que se haya incorporado la totalidad de la documentación referida al pago de los bienes adquiridos.

Comentario del Auditado: *De acuerdo.*

Los pagos son realizados por el área de tesorería, asimismo, se deja constancia que los pagos se encuentran efectivizados.

Descripción del curso a seguir: *Se instruirá al Departamento de Tesorería para que en lo sucesivo el circuito administrativo de los expedientes finalice en dicha área.*

Fecha de Regularización Prevista: -

Área o Sector Responsable: -

Comentario de la UAI: Se mantiene el hallazgo.



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

Legítimo abono

EX-2021-52044791-APN-DSGYP#MD

Hallazgo Nro. 10: Falta de conformidad de remitos.

Se constató en el expediente la existencia de remitos que no fueron debidamente firmados.

Comentario del Auditado: *Parcialmente de Acuerdo.*

Los remitos que no se firmaron fueron 3, pero se debió a una omisión involuntaria por parte del receptor ya que el volumen de descarga de botellones de agua de 20lt ameritaba la total atención, de todos modos, dichos remitos se encuentran firmados digitalmente por la autoridad superior inmediata.

Descripción del curso a seguir: -

Fecha de Regularización Prevista: -

Área o Sector Responsable: -

Comentario de la UAI: Se mantiene el hallazgo.

La correcta realización de los documentos que conforman el expediente contractual son importantes para garantizar la transparencia en los procedimientos.

Hallazgo Nro. 11: Falta de comprobante de pago.

No se observa en el expediente electrónico que se haya incorporado la totalidad de la documentación referida al pago de los bienes adquiridos.

Comentario del Auditado: *De Acuerdo.*

Se deja constancia que los pagos se encuentran efectivizados.

Descripción del curso a seguir: *Se instruirá al Departamento de Tesorería para que en lo sucesivo el circuito administrativo de los expedientes finalice en dicha área.*

Fecha de Regularización Prevista: -

Área o Sector Responsable: -

Comentario de la UAI: Se mantiene el hallazgo.

EX-2021-94881315-APN-DCYC#MD

Hallazgo Nro. 12: Falta de comprobante de pago.

No se observa en el expediente electrónico que se haya incorporado la totalidad de la documentación referida al pago de los bienes adquiridos.

Comentario del Auditado: *De Acuerdo.*

Se deja constancia que los pagos se encuentran efectivizados.



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

Descripción del curso a seguir: *Se instruirá al Departamento de Tesorería para que en lo sucesivo el circuito administrativo de los expedientes finalice en dicha área*

Fecha de Regularización Prevista: -

Área o Sector Responsable: -

Comentario de la UAI: Se mantiene el hallazgo.

Hallazgo Nro. 13: Falta de previsión por parte de las Áreas de iniciar los procesos de contratación con la debida antelación.

Se constató que la modalidad de pago por “Legítimo Abono” a fin de reconocer el pago de facturas por servicios brindados se ha utilizado en forma sistemática, lo cual denota que esta modalidad de uso excepcional se ha empleado con carácter habitual para el servicio analizado.

Comentario del Auditado: *En Desacuerdo.*

En el Edificio Libertador, ubicado en Azopardo 250 de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires, cuenta con QUINCE (15) ASCENSORES: Ascensor N° 1, 2, 3, 4, 5, 6 – Sector Central; Ascensor 7 - Sector Frente Sur; Ascensores 8, 9 - Sector Frente Norte; Ascensores 10, 11 - Sector Contra Frente Norte; Ascensor 12 (USO RESTRINGIDO) “Ministro y Generales” - Sector Frente Norte; Ascensor 13 (USO RESTRINGIDO) “Funcionarios y Coroneles” - Sector Frente Sur; Ascensores 14, 15 - Sector Contra Frente Sur.

Asimismo, se informa que el último antecedente de una contratación por mantenimiento de ascensores, se dividió en DOS (2) contrataciones:

1. Ascensores SCHINDLER: CD 6/2012, OC 12/13 – Esta Orden de Compra venció el 30 de octubre de 2016, y cubría a los Ascensores N° 8, 9, 13, 14 y 15. Tecnología cautiva.

2. Ascensores SERVAS: CD 2/2012, OC 38/12 – Esta Orden de Compra venció el 12 de junio de 2016, y cubría a los Ascensores N° 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 10, 11 y 12.

La Licitación Publica 02/2017, EX 2017-09041301-APN-DSGYC#MD contempló la Modernización y Conservación de 7 (siete) Ascensores del Edificio Libertador. N° 1; 2; 3; 4; 5; 6; 12, la cual finalizó en noviembre del 2021.

De los Ocho (8) ascensores, Cinco (5) poseen tecnología cautiva de la marca SCHINDLER S.A, equipos N° 8; 9; 13; 14; 15, por lo que sólo pueden ser atendidos por dicha empresa; asimismo, los tres (3) ascensores restantes los N°: 7; 10 y 11; poseen tecnología genérica, a los cuales cualquier empresa conservadora podría brindar el servicio de mantenimiento.

Es por ello, que se contempló la modernización y posterior mantenimiento de los ascensores 7, 8, 9, 10, 11, 12, 14 y 15, los cuales cursaron a través del



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

expediente EX-2020-91244864- -APN-DCYC#MD, Licitación Pública 35-0005-LPU20, la cual resultó desierta según el dictamen de la Comisión Evaluadora de Ofertas “Se recomienda dejar fracasado el presente procedimiento atento a la imposibilidad de subsanar los errores formales que presenta la única oferta, desde el punto de vista económico y administrativo”.

Por consiguiente, se realizó la contratación EX-2021-49845967-APN-DCYC#MD, Proceso: 35-0001-LPU21, con las mismas características la cual resultó desierta atento a que “el oferente Ascensores Schindler S.A. – CUIT N.º 30-65468759-1 no cumplió con el Pliego de Bases y Condiciones Particulares, por lo que su oferta resultaría inadmisibles por tales circunstancias”, en atención a las observaciones formuladas en los puntos 5.1, 5.2, 5.3, 5.4, 5.5 y 5.6 del TÍTULO III del Dictamen Jurídico (IF-2021-91381606-APNDGAJ#MD), obrante a orden 95 de las actuaciones”

Descripción del curso a seguir: Se encuentra abierto el proceso por la contratación del mantenimiento correctivo de los 9 equipos el cual tramita por el expediente EX-2022-25743533-APN-DCYC#MD.

Fecha de Regularización Prevista: SEPTIEMBRE 2022.

Área o Sector Responsable: -

Comentario de la UAI: Se mantiene el hallazgo.

La respuesta del auditado da cuenta de la realización de acciones tendientes a regularizar la situación, pero al día de la fecha del presente informe la problemática continúa, por ende, se estima que la opinión vertida no invalida la observación formulada.

Conclusión

Del análisis practicado sobre las contrataciones administrativas extraídas como muestra, Proceso 35-0001-LPR20 “Provisión de Alimentos para el MINISTERIO DE DEFENSA” y Proceso 35-0005-LPR21 “Provisión de equipos de computación”, 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 los hallazgos señalados en el presente informe, cabe destacar que, en ambas contrataciones se observa la omisión de inclusión de la contratación en el Plan Anual de Contrataciones, lo que evidencia una falta en la planificación y consecuentemente en el buen funcionamiento del sistema de contrataciones. Asimismo, trae aparejado diversas deficiencias, entre las cuales se destaca la poca sistematización de los procesos. Otro hallazgo que comparten ambos actos contractuales es la falta de justificación de los precios indicados en la planilla de cotización que estima los costos.



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

En cuanto a los pagos por legítimo abono se destaca un hallazgo realizado a uno de los dos expedientes extraídos como muestra, el EX-2021-94881315-APN-DCYC#MD (Servicio mensual por el mantenimiento y reparación de ascensores con guardia permanente brindado en el Ministerio de Defensa), en donde si bien el auditado ha realizado acciones tendientes a regularizar la situación, el pago por legítimo abono se ha utilizado en forma sistemática, lo cual denota que esta modalidad de uso excepcional se ha aplicado de manera habitual. Se recomienda prestar especial atención a las gestiones necesarias para regularizar la cuestión planteada, dado que al día de la fecha del presente informe la problemática continúa.

BUENOS AIRES, agosto 2022