

**INFORME DE AUDITORIA N° 31/2022**  
**MINISTERIO DE DEFENSA**  
**ESTADO MAYOR CONJUNTO DE LAS FUERZAS ARMADAS**  
**Expedientes contractuales**

**EX-2020-46324314-APN-DAF#EMCO - Proceso N° 72-0008-LPU20**  
**Adquisición de elementos de limpieza para las dependencias del EMCFFAA.**  
**EX-2021-70195017-APN-DAF#EMCO - Proceso N° 72-0034-LPU21**  
**Adquisición de pintura y accesorios para las dependencias del EMCFFAA por un**  
**período de tres (3) meses.**  
**EX-2021-80571443-APN-DAF#EMCO - Proceso N° 72-0045-LPU21 Servicio de**  
**mantenimiento y reparación de infraestructura de locales del EMCFFAA.**  
**Pagos por legítimo abono Ejercicios 2020 y 2021.**  
**EX-2020-48929994-APN-COCOANTAR#EMCO**  
**Servicio de comunicaciones satelitales Bases Antárticas**  
**EX-2021-38320587-APN-COCOANTAR#EMCO**  
**Servicio de disposición final de residuos CAV 2020/2021**  
**EX-2021-104367137-APN-COCOANTAR#EMCO**  
**Servicio de comunicaciones satelitales CAV 2020/2021**  
**EX-2022-49207878-APN-DAF#EMCO (RESOL-2020-157-APN-EMCO#MD)**  
**Servicio de limpieza SUBJEMCFFAA**  
**EX-2022-49246088-APN-DAF#EMCO (RESOL-2020-158-APN-EMCO#MD)**  
**Servicio de Ethernet DGCEI**  
**EX-2022-49247759-APN-DAF#EMCO (RESOL-2020-159-APN-EMCO#MD)**  
**Servicio de fotocopidora SUBJEMCFFAA**

**Tabla de Contenidos**

<b>Informe Ejecutivo</b>	<b>1</b>
<b>Informe Analítico</b>	<b>6</b>
<b>Objetivo</b>	<b>6</b>
<b>Alcance</b>	<b>7</b>
<b>Aclaraciones Previas</b>	<b>7</b>
<b>Tarea Realizada</b>	<b>8</b>
<b>Marco Normativo</b>	<b>9</b>
<b>Marco de Referencia</b>	<b>10</b>
<b>Hallazgos</b>	<b>17</b>
<b>Conclusión</b>	<b>24</b>
<b>Anexo I</b>	<b>26</b>

## Informe Ejecutivo

**INFORME DE AUDITORIA N° 31/2022**  
**MINISTERIO DE DEFENSA**  
**ESTADO MAYOR CONJUNTO DE LAS FUERZAS ARMADAS**  
**Expedientes contractuales**  
**EX-2020-46324314-APN-DAF#EMCO - Proceso N° 72-0008-LPU20**  
**Adquisición de elementos de limpieza para las dependencias del EMCFFAA.**  
**EX-2021-70195017-APN-DAF#EMCO - Proceso N° 72-0034-LPU21**  
**Adquisición de pintura y accesorios para las dependencias del EMCFFAA por un período de tres (3) meses.**  
**EX-2021-80571443-APN-DAF#EMCO - Proceso N° 72-0045-LPU21**  
**Servicio de mantenimiento y reparación de infraestructura de locales del EMCFFAA.**  
**Pagos por legítimo abono Ejercicios 2020 y 2021.**  
**EX-2020-48929994-APN-COCOANTAR#EMCO**  
**Servicio de comunicaciones satelitales Bases Antárticas**  
**EX-2021-38320587-APN-COCOANTAR#EMCO**  
**Servicio de disposición final de residuos CAV 2020/2021**  
**EX-2021-104367137-APN-COCOANTAR#EMCO**  
**Servicio de comunicaciones satelitales CAV 2020/2021**  
**EX-2022-49207878-APN-DAF#EMCO (RESOL-2020-157-APN-EMCO#MD)**  
**Servicio de limpieza SUBJEMCFFAA**  
**EX-2022-49246088-APN-DAF#EMCO (RESOL-2020-158-APN-EMCO#MD)**  
**Servicio de Ethernet DGCEI**  
**EX-2022-49247759-APN-DAF#EMCO (RESOL-2020-159-APN-EMCO#MD)**  
**Servicio de fotocopidora SUBJEMCFFAA**

## Objetivo

Evaluar la legalidad, razonabilidad y determinar el grado de control interno imperante en los procesos de compras y contrataciones desde la fundamentación de la necesidad hasta la recepción de los bienes y servicios involucrados y, en caso de corresponder, los pagos realizados bajo la modalidad de legítimo abono en el Estado Mayor Conjunto de las Fuerzas Armadas (EMCOFFAA). Todo ello, en el marco de los proyectos de auditoría incorporados en la planificación del Ejercicio 2022.



*Ministerio de Defensa*

*Unidad de Auditoría Interna*

## Hallazgos

**RELACIONADOS CON LOS ACTOS CONTRACTUALES:** EX-2020-46324314-APN-DAF#EMCO (72-0008-LPU20); EX-2021-70195017-APN-DAF#EMCO (72-0034-LPU21); EX-2021-80571443-APN-DAF#EMCO (72-0045-LPU21)

### Hallazgo N° 1:

Con relación a las Actas de Recepción definitiva de bienes y/o prestaciones de servicios se observa lo siguiente:

1) EX-2020-46324314-APN-DAF#EMCO:

- Las actas de recepción definitiva N° 261/2020, 262/2020, 263/2020, de la firma PUCARÁ SOLUCIONES S.A, N° 430/2020, 431/2020, 432/2020, 433/2020, 434/2020, 435/2020, 436/2020, 437/2020, 438/2020, 439/2020, 440/2020, 441/2020, 442/2020, 443/2020, 444/2020, 445/2020, 446/2020, de la firma DITSA S.R.L, N° 453/2020 y 463/2020, de la firma OFFICE EME S.R.L. se encuentran firmadas solamente por dos integrantes de la comisión receptora de efectos.

2) EX- 2021-70195017-APN-DAF#EMCO:

- Las actas de recepción definitiva N° 710/2021 Y 716/2021 de la firma AYUQUELÉN S.R.L, N° 447/2021 (17/12/21) de la firma SINERGIA COLOR S.A y N° 678/2021 de la firma TRIGENIOS S.R.L, se encuentran firmadas solamente por dos integrantes de la comisión receptora de efectos.

**RELACIONADOS CON LOS ACTOS CONTRATACTUALES:** EX-2020-46324314-APN-DAF#EMCO (72-0008-LPU20); EX-2021-70195017-APN-DAF#EMCO (72-0034-LPU21).

### Hallazgo N° 2:

Del análisis efectuado con relación a la fecha de perfeccionamiento de las solicitudes de provisión y los respectivos remitos, se observa que, se han incurrido en demoras, no dando cumplimiento a lo estipulado en la Cláusula 42 del Pliego de Bases y Condiciones Particulares, según se detalla:

1) EX-2020-46324314-APN-DAF#EMCO:

“Cláusula 42: Plazos y lugar de entrega de los efectos.

42.2.- Plazo de entrega de los efectos: QUINCE (15) días corridos desde la autorización de la solicitud de provisión.”

- PINTURERÍA ROSMAR S.A: 72-1340-SPR20, 72-1341-SPR20, 72-1342-SPR20, 72-1343-SPR20, 72-1344-SPR20, 72-1345-SPR20, 72-1346-SPR20, 72-1429-SPR20 y 72-1448-SPR20



## Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

- DIST MASTER S.A: 72-1357-SPR20, 72-1358-SPR20, 72-1359-SPR20, 72-1360-SPR20, 72-1361-SPR20, 72-1362-SPR20, 72-1363-SPR20, 72-1364-SPR20, 72-1365-SPR20, 72-1366-SPR20, 72-1431-SPR20, 72-1436-SPR20 y 72-1450-SPR20.
- OFFICE EME S.R.L: 72-1480-SPR20.
- ANTIGUA SAN ROQUE S.R.L: 72-1388-SPR20, 72-1389-SPR20, 72-1391-SPR20, 72-1392-SPR20 y 72-1453-SPR20.
- SERVICIOS INTEGRALES J&L S.A.S: 72-1413-SPR20.

### 2) EX- 2021-70195017-APN-DAF#EMCO:

“Cláusula 42: Plazos y lugar de entrega de los efectos.

42.2.- Plazo de entrega de los efectos: QUINCE (15) días hábiles desde la autorización de la solicitud de provisión.”

- AYUQUELEN S.R.L: 72-1916-SPR21, 72-1911-SPR21 y 72-1906-SPR21.
- SECAVIT S.A: 72-1823-SPR21 y 72-1853-SPR21.
- TRIGENIOS S.R.L: 72-1854-SPR21, 72-1818-SPR21, 72-1860-SPR21, 72-1781-SPR21 y 72-1822-SPR21.

### Hallazgo N° 3:

Se observan remitos sin firmar en los expedientes que a continuación se detallan:

#### 1) EX-2020-46324314-APN-DAF#EMCO:

- Remitos N° 0054-00005236 y N° 0054-00005326 correspondientes a la firma PINTURERÍA ROSMAR S.A, referidos a las solicitudes de provisión N° 72-1341-SPR20 y N° 72-1507-SPR20 respectivamente (72-0053-OCA20).
- Remitos N° 00001-00000979 y 00001-00001036 correspondientes a la firma PROVEX S.R.L, referidos a las solicitudes de provisión N° 72-1478-SPR20 y N° 72-1547-SPR20 respectivamente (72-0054-OCA20).

#### 2) EX- 2021-70195017-APN-DAF#EMCO:

- Remito N° 0054-00006123, correspondiente a la firma PINTURERÍA ROSMAR S.A, referido a la solicitud de provisión N° 72-2016-SPR21 (72-0187-OCA 21)



*Ministerio de Defensa*

*Unidad de Auditoría Interna*

**RELACIONADOS CON EL ACTO CONTRACTUAL: EX-2020-46324314-APN-DAF#EMCO (72-0008-LPU20)**

**Hallazgo N° 4:**

Del análisis efectuado se observa que, en las solicitudes de provisión que a continuación se detallan, no se ha dado cumplimiento a lo estipulado en la Cláusula 1 del Pliego de Bases y Condiciones Particulares, la que fija un plazo de entrega de los bienes y/o servicios de 6 meses.

- PUCARÁ SOLUCIONES S.A: solicitud de provisión N° 72-1059-SPR21
- MANGATA GROUP S.A.S: solicitud de provisión N° 72-1062-SPR21
- MAXXILIMP S.R.L: solicitud de provisión N° 72-1064-SPR21

**RELACIONADOS CON EL ACTO CONTRACTUAL: EX-2021-70195017-APN-DAF#EMCO (72-0034-LPU21).**

**Hallazgo N° 5:**

En el expediente de referencia, se observa la inclusión de documentación correspondiente a otros actos licitatorios, según se detalla:

- Orden 384 a 387, corresponde al proceso 72- 0137-LPR21
- Orden 390 a 398, corresponde al proceso 72- 0091-LPR21

**HALLAZGOS RELACIONADOS CON LOS EXPEDIENTES DE LEGÍTIMO ABONO**

**EX-2020-48929994-APN-COCOANTER#EMCO, EX-2021-104367137-APN-COCOANTER#EMCO, EX-2022-49247759-APN-DAF#EMCO, EX-2022-49246088-APN-DAF#EMCO, EX-2022-49207878-APN-DAF#EMCO, EX-2021-38320587-APN-COCOANTAR#EMCO.**

**Hallazgo N° 6:**

En el EX-2022-49246088-APN-DAF#EMCO (RESOL-2020-158-APN-EMCO#MD, por Servicio de Ethernet), se abona bajo la modalidad de “Legítimo Abono” DOCE (12) meses (período diciembre 2019 a diciembre 2020).

Idéntico procedimiento se aplicó por el servicio de comunicaciones satelitales CVA 2019/2020 beneficiario TESAM ARGENTINA S.A., que a través del EX-2020-48929994-APN-COCOANTAR#EMCO, se pagan NUEVE (9) meses (noviembre 2019 a julio 2020) y en el EX-2021-104367137-APN-COCOANTAR#EMCO los meses de diciembre 2020, enero 2021 y febrero 2021, totalizando ambos UN (1) año, plazo durante el cual se podría haber gestionado algún procedimiento contractual. La modalidad de pago por “Legítimo Abono” adoptada a fin de reconocer la cancelación de facturas por servicios brindados se ha utilizado en forma reiterada, lo cual denota que, la figura de “uso excepcional” se ha convertido en habitual para el servicio seleccionado.



*Ministerio de Defensa*

*Unidad de Auditoría Interna*

## **Conclusión**

---

El objetivo del presente informe ha sido evaluar la legalidad, razonabilidad y determinar el grado de control interno imperante en los procesos de compras y contrataciones efectuados por el Estado Mayor Conjunto de las Fuerzas Armadas.

Las verificaciones realizadas han permitido identificar algunos defectos administrativos que el auditado ha compartido, así como también propuesto regularizar. Los mismos denotan la necesidad de fortalecer el sistema de control interno, aunque no afectan la validez del acto contractual.

Con relación a los aspectos formales, cabe señalar que se pretende la adopción de procedimientos que garanticen el cumplimiento a la normativa vigente, a fin de evitar errores u omisiones formales.

**BUENOS AIRES**, septiembre 2022.



*Ministerio de Defensa*

Unidad de Auditoría Interna

## Informe Analítico

### INFORME DE AUDITORIA N° 31/2022

#### MINISTERIO DE DEFENSA

#### ESTADO MAYOR CONJUNTO DE LAS FUERZAS ARMADAS

#### Expedientes contractuales

EX-2020-46324314-APN-DAF#EMCO - Proceso N° 72-0008-LPU20

Adquisición de elementos de limpieza para las dependencias del EMCFFAA.

EX-2021-70195017-APN-DAF#EMCO - Proceso N° 72-0034-LPU21

Adquisición de pintura y accesorios para las dependencias del EMCFFAA por un período de tres (3) meses.

EX-2021-80571443-APN-DAF#EMCO - Proceso N° 72-0045-LPU21

Servicio de mantenimiento y reparación de infraestructura de locales del EMCFFAA.

#### Pagos por legítimo abono Ejercicios 2020 y 2021.

EX-2020-48929994-APN-COCOANTAR#EMCO

Servicio de comunicaciones satelitales Bases Antárticas

EX-2021-38320587-APN-COCOANTAR#EMCO

Servicio de disposición final de residuos CAV 2020/2021

EX-2021-104367137-APN-COCOANTAR#EMCO

Servicio de comunicaciones satelitales CAV 2020/2021

EX-2022-49207878-APN-DAF#EMCO (RESOL-2020-157-APN-EMCO#MD)

Servicio de limpieza SUBJEMCFFAA

EX-2022-49246088-APN-DAF#EMCO (RESOL-2020-158-APN-EMCO#MD)

Servicio de Ethernet DGCEI

EX-2022-49247759-APN-DAF#EMCO (RESOL-2020-159-APN-EMCO#MD)

Servicio de fotocopidora SUBJEMCFFAA

## Objetivo

Evaluar la legalidad, razonabilidad y determinar el grado de control interno imperante en los procesos de compras y contrataciones desde la fundamentación de la necesidad hasta la recepción de los bienes y servicios involucrados y, en caso de corresponder, los pagos realizados bajo la modalidad de legítimo abono en el Estado Mayor Conjunto de las Fuerzas Armadas (EMCOFFAA). Todo ello, en el marco de los proyectos de auditoría incorporados en la planificación del Ejercicio 2022.



*Ministerio de Defensa*

*Unidad de Auditoría Interna*

## **Alcance**

---

La tarea se llevó a cabo entre los meses de abril y junio del año en curso, conforme a las Normas de Auditoría Gubernamental aprobadas por Resolución SGN N° 152/02.

La labor desarrollada comprendió los procedimientos tramitados, desde la verificación de la incorporación de la necesidad en el Plan Anual de Contrataciones.

El análisis de los procesos de adquisición abarcó los procedimientos realizados tanto en el Sistema de Gestión Documental Electrónica (GDE) como los efectuados en el Sistema de Contrataciones Públicas (COMPR.AR), que comprendió desde la verificación de la incorporación de la necesidad en el Plan Anual de Contrataciones y la respectiva emisión de la solicitud de gastos hasta la finalización del proceso de ejecución del contrato.

Por su parte, en el caso de los pagos por legítimo abono, el análisis se centró en los trámites efectuados en el mentado sistema GDE.

La auditoría no incluyó el proceso de verificación de la ejecución en los destinos correspondientes, limitándose el análisis de dicha etapa a los trámites administrativos incorporados en los procesos efectuados en los sistemas GDE y COMPR.AR.

## **Aclaraciones Previas**

---

Con relación a los expedientes EX-2020-48929994-APN-COCOANTAR#EMCO y EX-2021-104367137-APN-COCOANTAR#EMCO, referidos al reconocimiento de pago por excepción bajo la modalidad de “Legítimo Abono” en concepto de Comunicaciones Satelitales a la firma TESAM ARGENTINA S.A., relacionados con la Campaña Antártica de Verano 2019/2020, se aclara que, en los antecedentes generales del EX-2021-104367137-APN-COCOANTAR#EMCO se pone de manifiesto que el proceso de compra N° 340/1-0026-LPU19 por Resolución N° RESOL-2020-25-APN-MD se declaró “Fracasada” y el proceso de compra N° 340/1-0044-LPU19, mediante Disposición N° DI-2020-38-APN-SSPOYSLD#MD se dejó “Sin Efecto”.

Asimismo, a través del IF-2021-105430587-APN-COCOANTAR#EMCO del 02 de noviembre de 2021, que obra en orden 2 del EX-2021-104367137-APN-COCOANTAR#EMCO, en el párrafo 2.1. se expresa que “...De acuerdo a lo dispuesto en el ANEXO II a la DIRECTIVA N° 1/2019 - REGLAMENTARIA DEL PACID 2020 (IF-2019-48565628-APN-SSPOYSLD#MD) y de conformidad a las facultades conferidas por el Decreto N° 368/18, mediante el Informe “IF-2020-41570073-APN-OCOANTAR#EMCO” de fecha 29 de junio de 2020, se corrió traslado a la Subsecretaría de Planeamiento Operativo y Servicio Logístico para la Defensa (SSPOYSLD)–Dirección de Logística Antártica (DLA), del





*Ministerio de Defensa*

*Unidad de Auditoría Interna*

requerimiento consolidado para la contratación de los Servicios de “COMUNICACIONES SATELITALES”, correspondiente al Programa 20- Sostén Logístico Antártico, a efectos de la prosecución de los trámites administrativos que correspondan..”.

El citado requerimiento tenía el fundamento de resultar necesario proceder a la contratación de servicios de “COMUNICACIONES SATELITALES” imprescindibles para posibilitar la continuidad de las actividades a desarrollar para la normal operación de las Bases Antárticas administradas por el Comando Conjunto Antártico y para optimizar las capacidades operativas del Rompehielos A.R.A. “ALMIRANTE IRIZAR” y de las otras Unidades Navales puestas a disposición por la Armada Argentina.

## **Tarea realizada**

---

### **Sobre contrataciones**

**El análisis contempló, entre otros, los siguientes ítems:**

1. **Origen y motivación:** se procedió a verificar que el acto contractual contase con un requerimiento debidamente autorizado, documentado y razonablemente expuesto.
2. **Razonabilidad de la adquisición:** se constató que las adquisiciones fueran realizadas en tiempo y forma, que hubiesen cumplido con las previsiones sobre precio testigo exigido por la Sindicatura General de la Nación (SIGEN) – de corresponder - y que se hubieran contemplado dentro del respectivo Plan Anual de Contrataciones.
3. **Análisis de las distintas etapas del procedimiento de las actuaciones:** se corroboró que las distintas etapas contaran con los respectivos actos administrativos de autorización, de inicio de trámite, aprobación de pliegos y adjudicación, y que contaran con la intervención previa del Servicio Jurídico permanente del Organismo.
4. **Razonabilidad de los Pliegos de Bases y Condiciones Particulares (PBCP):** se procedió a constatar que fuesen aprobados por acto administrativo emanados de autoridad competente, de acuerdo a los Decretos N° 1023/2001 y 1030/2016.
5. **Existencia de resguardos contractuales en las ofertas y en la adjudicación:** se verificó la presentación de las correspondientes 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.



*Ministerio de Defensa*

*Unidad de Auditoría Interna*

**Sobre expedientes de legítimo abono el análisis contempló, entre otros, los siguientes ítems:**

**1. Informe técnico:**

- se verificó la acreditación de la urgencia y causales que impiden tramitar un acto contractual según las previsiones de los Decretos N° 1023/2001 y 1030/2016.
- se corroboró la valoración estimada del gasto a afrontar.
- se analizó el periodo de tiempo por el cual se presta el servicio o suministro de bienes.
- se verificó el estudio de las propuestas de firmas comerciales acordes a la necesidad requerida.

**2. Informe económico:**

- se procedió a constatar el carácter de la oferta más conveniente y que se deje constancia acerca de la aceptación del gasto.
- se analizó a qué proveedor se aceptó, el concepto del bien o servicio y el importe.

**3. Dictamen jurídico:** Se constató la justificación por la cual se tramita el pago bajo la modalidad de Legítimo Abono.

**4. Acto administrativo de reconocimiento del gasto:** Se corroboró que el acto administrativo disponga el procedimiento de excepción, detallando los considerandos, el dictamen jurídico, el proveedor, el N° de factura, importe, concepto e imputación.

**5. Designación de la Comisión de Recepción:** Se verificó la existencia de la orden del día o acto administrativo que designa a los miembros de la Comisión de Recepción.

**6. Factura:** Se cotejó la inclusión de las facturas en el expediente electrónico.

## **Marco Normativo**

---

### **Sobre las contrataciones:**

- \* Ley N° 24.156 – Ley de Administración Financiera y de los Sistemas de Control del Sector Público Nacional.
- \* Ley N° 19.549 Ley de Procedimiento Administrativo y su Reglamento de Procedimientos Administrativos Decreto N° 1759/1972 – T.O. 2017.
- \* Ley N° 26.940 Registro Público de Empleadores con Sanciones Laborales (REPSAL). Creación.
- \* Decreto N° 1.023/2001 - Régimen de Contrataciones de la Administración Nacional.



## Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

- \* Decreto N° 1.714/2014 – Reglamento de la Ley N° 26940. Obligación de consultar al Registro Público de Empleadores con sanciones Laborales (REPSAL).
- \* Decreto N° 1.030/2016 y sus modificatorios – Reglamentación del Decreto Delegado N° 1.023/01.
- \* 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).
- \* Resolución SIGEN N° 36/2017 – Sistema de Precio Testigo.
- \* Resolución SGN N° 164/2018 – Obligación de informar los resultados de la adjudicación.
- \* Directiva N° 1/2019 Reglamentaria del PACID 2020.

### Marco de Referencia

Con relación a los procesos de adquisición, los expedientes sometidos a análisis resultaron ser los siguientes:

ACTO CONTRACTUAL N°	EXPEDIENTE N°	OBJETO
72-0008-LPU20	EX-2020-46324314-APN-DAF#EMCO	Adquisición de elementos de limpieza para las dependencias del EMCFFAA
72-0034-LPU21	EX-2021-70195017-APN-DAF#EMCO	Adquisición de pintura y accesorios para las dependencias del EMCFFAA por un período de tres (3) meses.
72-0045-LPU21	EX -2021-80571443-APN-DAF#EMCO	Servicio de mantenimiento y reparación de infraestructura de locales del EMCFFAA

El análisis de los principales trámites de cada uno de los expedientes es el que se detalla a continuación:



*Ministerio de Defensa*

*Unidad de Auditoría Interna*

**EX-2020-46324314-APN-DAF#EMCO**

**PROCESO N° 72-0008-LPU20 “ADQUISICIÓN DE ELEMENTOS DE LIMPIEZA PARA LAS DEPENDENCIAS DEL EMCFFAA”**

**Inicio de Actuaciones:** Solicitudes de Contratación N° 72-11-SCO20, N° 72-76-SCO20 y N° 72-101-SCO20

**Autorización del procedimiento:** DI-2020-48-APN-DAF#EMCO del 22/07/2020.

**Acta de Apertura:** IF-2020-51882089-APN-DAF#EMCO del 07/08/2020.

**Ofertas que se presentaron:**

FIRMA	IMPORTE EN \$
Almendra Isabel Pinell Cruz	291.581,00
Claudio Hugo Centi	812.518,24
Gari Bahia S.R.L.	2.576.580,00
Slanger S.A.	210.304,00
El Cacique Limpieza S.R.L.	1.584.260,35
Pedro Gustavo Baracco	3.783.934,22
Grupo Aries Salud S.A.	4.043.292,00
Mario Ernesto Campodonico	241.588,40
Office Eme S.R.L.	4.024.725,43
Servicios Integrales J&L S.A.S.	496.582,40
Dist Master S.A.	3.236.996,39
Paula Eleonora Britos	2.661.486,90
Bram S.A.S.	1.382.149,90
M.B.G. Comercial S.R.L.	6.180.099,89
Papelera Cumbre S.A.	619.440,77
Food Packaging S.R.L.	1.552.090,58
Mangata Group S.A.S.	1.592.166,72
Quimica Abiquim S.A.S.	1.269.690,00
Dina Luisa Ronchese	52.234,00
Ditsa S.R.L.	5.025.296,05
Federico Pablo Campolongo	1.215.470,24
Antigua San Roque S.R.L.	153.735,00
Pinturería Rosmar S.A.	3.774.205,00
Pucará Soluciones S.A.	2.890.545,00
Maxxilimp S.R.L.	3.811.922,80
Provex S.R.L.	267.369,72

**Cuadro Comparativo:** IF-2020-52062032-APN-DAF#EMCO del 07/08/2020.

**Intervención Comisión Evaluadora:** IF-2020-64656162-APN-DAF#EMCO del 26/09/2020.



## Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

### Adjudicación: RESOL-2020-111-EMCO#MD del 16/11/2020.

FIRMA	RENGLÓN N°	IMPORTE EN \$
Quimica Abiquim S.A.S.	103,105	26.000,00
Bram S.A.S.	111	32.650,00
Paula Eleonora Britos	76,77	55.077,00
Ditsa S.R.L.	15,22,24,28,31,34,39,42, 57,59, 63,64,72,78,91,101,106 y 113	398.114,10
Food Packaging S.R.L.	82	117.586,58
Servicios Integrales J&L S.A.S.	43	2196,40
Mangata Group S.A.S.	5,35	86.919,80
Dist Master S.A.	4,88,33	176.110,40
Maxxilimp S.R.L.	12,21,25,32,41,45,55,60, 62,68, 71,73,90,95,96,97, 98 y 99	538.365,21
Office Eme S.R.L.	6,7,16,20,23,30,40,49,51,52,54, 56,69,75	732.326,02
Provex S.R.L.	3,50 y 89	150.822,00
Pucará Soluciones S.A.	1,11,14,19,36,37,46,48,53,58,61, 66,67,70,80,83, 85,93,100,104 y 109	908.089,00
Pinturería Rosmar S.A.	2,9,38,84,86 y 110	205.260,00
Antigua San Roque S.R.L.	10	119.250,00

### Órdenes de Compra:

N° ORDEN DE COMPRA	FIRMA	IMPORTE EN \$	FECHA DE PERFECCIONAMIENTO
72-0052-OCA20	Pucará Soluciones S.A.	908.089,00	19/10/2020
72-0053-OCA20	Pinturería Rosmar S.A.	205.260,00	19/10/2020
72-0054-OCA20	Provex S.R.L.	150.822,00	19/10/2020
72-0055-OCA20	Dist Master S.A.	176.111,40	19/10/2020
72-0056-OCA20	Mangata Group S.A.S.	86.919,80	19/10/2020
72-0057-OCA20	Office Eme S.R.L.	732.326,02	19/10/2020
72-0058-OCA20	Antigua San Roque S.R.L.	119.250,00	19/10/2020
72-0059-OCA20	Maxxilimp S.R.L.	538.365,21	19/10/2020
72-0060-OCA20	Ditsa S.R.L.	398.114,10	19/10/2020
72-0061-OCA20	Servicios Integrales J&L S.A.S.	2196,40	19/10/2020
72-0062-OCA20	Paula Eleonora Britos	55.077,00	19/10/2020
72-0063-OCA20	Food Packaging S.R.L.	117.586,58	19/10/2020
72-0064-OCA20	Quimica Abiquim S.A.S.	26.000,00	19/10/2020
72-0065-OCA20	Bram S.A.S.	32.650,00	19/10/2020



*Ministerio de Defensa*

Unidad de Auditoría Interna

**Cumplimiento de las Órdenes de Compra:** Ver Anexo I.1)

**EX-2021-70195017-APN-DAF#EMCO**

**PROCESO 72-0034-LPU21 - ADQUISICIÓN DE PINTURA Y ACCESORIOS PARA LAS DEPENDENCIAS DEL EMCFFAA POR UN PERIODO DE TRES (3) MESES.**

**Inicio de Actuaciones:** Solicitud de Contratación N° 72-701-SCO21.

**Autorización del procedimiento:** DI-2021-38-APN-DAF#EMCO del 10/08/2021.

**Acta de Apertura:** IF-2021-78278166-APN-DAF#EMCO del 24/08/2021.

**Ofertas que se presentaron:**

FIRMA	IMPORTE EN \$
Juan Liserre	2.967.981,00
Dodecaedro S.A.	7.381.469,00
Walter Horacio Castillo	9.000.150,50
Vocaser S.R.L	2.851.960,00
Secavit S.A	9.434.982,00
Carlos Edgardo Sanchez	2.946.451,00
Sinergia Color S.A.	2.995.256,00
Pinturería Rosmar S.A.	7.686.981,00
Trigemios S.R.L	2.731.530,00
Ayuquelen S.R.L	6.135.520,00
Pepan S.A.	14.007.943,00
Marcelo Fernando Reggio	1.348.911,33
Damian Raul Messina	2.554.227,00

**Cuadro Comparativo:** IF-2021-78283077-APN-DAF#EMCO del 24/08/2021.

**Intervención Comisión Evaluadora:** IF-2021-95835617-APN-DAF#EMCO del 07/10/2021.

**Adjudicación:** RESOL-2021-166-APN-EMCO#MD del 02/11/2021.

FIRMA	RENLÓN N°	IMPORTE EN \$
Carlos Edgardo Sánchez	7,13,17,21,27,29,30,32, 35,37,52 y 53	2.691.959,00
Pinturería Rosmar S.A	1,2,3,5,6,8,9,10,12,16,18,19,20,22,23,25,26,28,31,33,34,36,39,43,44,49,50 51,55,56,59,61 y 64	1.933.498,00
Secavit S.A.	24,57, y 63	314.520,00
Ayuquelen	4,14,15,40,41,42,46,47,54 y 60	153.435,00
Sinergia Color S.A.	38	77.848,00
Trigemios S.R.L.	45,48,58 y 62	107.500,00
Damian Raul Messina	11	68.780,00



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

**Órdenes de Compra:**

Nº ORDEN DE COMPRA	FIRMA	IMPORTE EN \$	FECHA DE PERFECCIONAMIENTO
72-0187-OCA 21	Pinturería Rosmar S.A	1.933.498,00	03/11/2021
72-0188-OCA21	Ayuquelen S.R.L	153.435,00	03/11/2021
72-0189-OCA21	Carlos Edgardo Sanchez	2.691.959,00	03/11/2021
72-0190-OCA21	Damian Raul Messina	68.780,00	03/11/2021
72-0191-OCA21	Secavit S.A	314.520,00	03/11/2021
72-0192-OCA21	Sinergia Color S.A	77.848,00	03/11/2021
72-0193-OCA21	Trigenios S.R.L	107.500,00	03/11/2021

**Cumplimiento de las Órdenes de Compra: Ver Anexo I.2)**

**EX-2021-80571443-APN-DAF#EMCO**

**PROCESO Nº 72-0045-LPU21 “SERVICIO DE MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE INFRAESTRUCTURAS DE LOCALES DEL EMCFFAA”.**

**Inicio de Actuaciones:** Solicitud de Contratación Nº 72-487-SCO21.

**Autorización del procedimiento:** DI-2021-41-APN-DAF#EMCO del 01/09/2021.

**Acta de Apertura:** IF-2021-88699656-APN-DAF#EMCO del 20/09/2021.

**Ofertas que se presentaron:**

FIRMA	IMPORTE EN \$
Desarrollos Urbanos Río de la Plata S.R.L.	7.290.000,00
Alkaben S.R.L.	6.474.000,00
Bralgar S.R.L.	3.000.000,00
Beam Construcciones S.A.	23.020.000,00

**Cuadro Comparativo:** IF-2021-88702065-APN-DAF#EMCO del 20/09/2021.

**Intervención Comisión Evaluadora:** IF-2021-104450808-APN-DAF#EMCO del 29/10/2021.

**Adjudicación:** A través de RESOL-2021-171-APN-EMCO#MD del 11/11/21.

FIRMA	REGLÓN Nº	IMPORTE EN \$
Alkaben S.R.L	8	2.088.000,00
Bralgar S.R.L	10	3.000.000,00
Beam Construcciones S.A.	4,5,6,7 y 9	22.568.640,00



*Ministerio de Defensa*

Unidad de Auditoría Interna

**Órdenes de Compra:**

Nº ORDEN DE COMPRA	FIRMA	MORTE EN \$	FECHA DE PERFECCIONAMIENTO
72-1291-OC21	Beam Construcciones S.A	22.568.640,00	15/11/2021
72-1292-OC21	Alkaben S.R.L	2.088.000,00	15/11/2021
72-1293-OC21	Bralgar S.R.L	3.000.000,00	15/11/2021

**Resolución de Ampliación de Órdenes de Compra:** A través de RESOL-2021-218-APN-EMCO#MD del 27/12/21.

**Órdenes de Compra (Ampliación):**

Nº ORDEN DE COMPRA	FIRMA	IMPORTE EN \$	FECHA DE PERFECCIONAMIENTO
72-1312-OC21	Beam Construcciones S.A	2.737.820,00	27/12/2021
72-1313-OC21	Bralgar S.R.L	1.020.000,00	27/12/2021

**Cumplimiento de las Órdenes de Compra: Ver Anexo I.3)**

Respecto a los expedientes por **Legítimo Abono**, las actuaciones sometidas a análisis resultaron ser las siguientes:

**EX-2020-48929994-APN-COCOANTAR#EMCO**

**Servicio de comunicaciones satelitales Bases Antárticas**

FIRMA	Nº FACTURA	IMPORTE EN US\$
TESAM ARGENTINA S.A.	0012-00003751	479.488,98

**EX -2021-38320587-APN-COCOANTAR#EMCO**

**Servicio de disposición final de residuos CAV 2020/2021**

FIRMA	Nº FACTURA	IMPORTE EN \$
SEINCO S.A.	0008-00008782	1.143.606,14
SANATORIUM S.A.	00006-00000784	14.338.901,49

**EX -2021-104367137-APN-COCOANTAR#EMCO**

**Servicio de comunicaciones satelitales CAV 2020/2021**

FIRMA	Nº FACTURA	IMPORTE EN US\$
TESAM ARGENTINA S.A.	0012-00003819	100.364,07





*Ministerio de Defensa*

Unidad de Auditoría Interna

**EX -2022-49207878-APN-DAF#EMCO (RESOL-2020-157-APN-EMCO#MD)**

**Servicio de limpieza SUBJEMCFFAA**

FIRMA	PERÍODO	N° FACTURA	IMPORTE EN \$
Perez, Walter Leonardo	OCT -20	0004-00003099	3.822.000,00
Perez, Walter Leonardo	NOV -20	0004-00003147	3.822.000,00

**EX -2022-49246088-APN-DAF#EMCO (RESOL-2020-158-APN-EMCO#MD)**

**Servicio de Ethernet DGCEI**

FIRMA	PERÍODO	N° FACTURA	IMPORTE EN \$
METROTEL-CPS COMUNICACIONES S.A	DIC-20	0018-00036900	\$ 55.539,00
		0018-00036902	\$ 169.682,40
		0018-00036901	\$ 202.070,00
METROTEL-CPS COMUNICACIONES S.A	ENE-FEB-MARZ-20	0018-00014099	\$ 202.070,00
		0018-00016406	\$ 202.070,00
		0018-00018679	\$ 202.070,00
METROTEL-CPS COMUNICACIONES S.A	DIC-19 Y ENE-FEB- MAR-20	0018-00011787	\$ 55.539,00
		0018-00014098	\$ 55.539,00
		0018-00016405	\$ 55.539,00
		0018-00018678	\$ 55.539,00
		0018-00014100	\$ 169.682,40
		0018-00016407	\$ 169.682,40
		0018-00018680	\$ 169.682,40
METROTEL-CPS COMUNICACIONES S.A	ABR-20	0018-00020956	\$ 55.539,00
		0018-00020958	\$ 169.682,40
		0018-00020957	\$ 202.070,00
METROTEL-CPS COMUNICACIONES S.A	MAY-JUN-20	0018-00023231	\$ 202.070,00
		0018-00025503	\$ 202.070,00
		0018-00023232	\$ 169.682,40
		0018-00025504	\$ 169.682,40
		0018-00023230	\$ 55.539,00
		0018-00025502	\$ 55.539,00
METROTEL-CPS COMUNICACIONES S.A	JUL-AGO-20	0018-00027771	\$ 55.539,00
		0018-00027772	\$ 202.070,00
		0018-00027773	\$ 169.682,40
		0018-00029973	\$ 55.539,00
		0018-00029974	\$ 202.070,00
		0018-00029975	\$ 169.682,40
METROTEL-CPS COMUNICACIONES S.A	SEP-20	0018-00030435	\$ 55.539,00
		0018-00030437	\$ 169.682,40
		0018-00030436	\$ 202.070,00
METROTEL-CPS COMUNICACIONES S.A	OCT-20	0018-00034296	\$ 202.070,00
		0018-00034297	\$ 169.682,40
		0018-00034295	\$ 55.539,00
METROTEL-CPS COMUNICACIONES S.A	NOV-20	0018-00034754	\$ 202.070,00
		0018-00034755	\$ 169.682,40
		0018-00034753	\$ 55.539,00
TOTAL			\$ 5.183.035,80



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

**EX -2022-49247759-APN-DAF#EMCO (RESOL-2020-159-APN-EMCO#MD)**  
**Servicio de fotocopiadora SUBJEMCFFAA**

FIRMA	PERÍODO	N° FACTURA	IMPORTE EN \$
EXTERNAL MARKET S.R.L	OCT-20	0007-00013089	1.119.659,68
EXTERNAL MARKET S.R.L	NOV-20	0007-00013238	1.092.133,46

**Hallazgos**

**RELACIONADOS CON LOS ACTOS CONTRACTUALES: EX-2020-46324314-APN-DAF#EMCO (72-0008-LPU20); EX-2021-70195017-APN-DAF#EMCO (72-0034-LPU21).**

**Hallazgo N° 1:**

Con relación a las Actas de Recepción definitiva de bienes y/o prestaciones de servicios se observa lo siguiente:

**1) EX-2020-46324314-APN-DAF#EMCO:**

- Las actas de recepción definitiva N° 261/2020, 262/2020, 263/2020, de la firma PUCARÁ SOLUCIONES S.A, N° 430/2020, 431/2020, 432/2020, 433/2020, 434/2020, 435/2020, 436/2020, 437/2020, 438/2020, 439/4040, 440/2020, 441/2020, 442/2020, 443/2020, 444/2020, 445/2020, 446/2020, de la firma DITSA S.R.L, N° 453/2020 y 463/2020, de la firma OFFICE EME S.R.L. se encuentran firmadas solamente por dos integrantes de la comisión receptora de efectos.

**2) EX-2021-70195017-APN-DAF#EMCO:**

- Las actas de recepción definitiva N° 710/2021 Y 716/2021 de la firma AYUQUELEN S.R.L, N° 447/2021 (17/12/21) de la firma SINERGIA COLOR S.A y N° 678/2021 de la firma TRIGENIOS S.R.L, se encuentran firmadas solamente por dos integrantes de la comisión receptora de efectos.

**Opinión del Auditado: De Acuerdo**

Detalle de la documentación subsanada y vinculada a los siguientes expedientes electrónicos:

**1) EX-2020-46324314-APN-DAF#EMCO:**

Acta de recepción definitiva de la firma PUCARA SOLUCIONES S.A. N° 261/2020, 262/2020, 263/2020, ME-2022-81901535-APN-DAF#EMCO - Orden N° 633.

Acta de recepción definitiva de la firma DITSA S.R.L., N° 430/2020, 431/2020, 432/2020, 433/2020, 434/2020, 435/2020, 436/2020, 437/2020, 438/2020, 439/4040, 440/2020, 441/2020, 442/2020, 443/2020, 444/2020, 445/2020, 446/2020, ME-2022-83174910-APN-DAF#EMCO - Orden N° 638.



## Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

Acta de recepción Definitiva de la firma OFFICE EME S.R.L. N° 453/2020 y 463/2020, ME-2022-78373171-APN-DAF#EMCO, Orden N° 630.

2) EX- 2021-70195017-APN-DAF#EMCO:

Actas de recepción definitiva de la firma AYUQUELÉN S.R.L. N° 710/2021 Y 7J6/2021, ME-2022-80770655-APN-DAF#EMCO, Orden N° 411.

Acta de recepción definitiva de la firma SINERGIA COLOR S.A N° 447/2021, ME-2022-83243230-APN-DAF#EMCO, Orden N° 421.

Acta de recepción definitiva de la firma TRIGENIOS S.R.L. N° 678/2021, ME- 2022-80772320-APN-DAF#EMCO, Orden N° 412.

**Descripción del Curso de Acción a Seguir:** Se procedió a vincular las actas de recepción definitivas de bienes y/o prestaciones de servicios en los expedientes electrónicos, y se efectuaron las recomendaciones al personal interviniente en la gestión de compras, según ME-2022 80982830-APN-DAF#EMCO.

**Fecha de Regularización Prevista:** Regularizada

**Comentario de la UAI:** Con relación al punto 1) y 2) se mantiene el hallazgo, debido a que, en los antecedentes de pago, se incorporaron las actas de recepción definitiva firmadas solo por dos (2) de tres (3) integrantes de la comisión de recepción de efectos.

Al respecto, el auditado a través del F.O.A procede a subsanarlas incorporando la firma que faltaba y realizando la vinculación de las mismas a los E.E.

La situación descripta, demuestra que la última firma resulta extemporánea en el tiempo en el que se produce.

**Recomendación:** Si bien el presente hallazgo resulta ser no regularizable, se recomienda que en futuras actuaciones los integrantes de la comisión de recepción lleven adelante un correcto control de la documentación que deben emitir, sus requisitos y formas (incluso el circuito de firmas), todo ello, acorde lo exige la normativa vigente. Y, en el caso de que uno de sus integrantes titulares no pudiese intervenir al momento de realizar la recepción definitiva, corresponderá la participación de la persona designada oportunamente como su suplente.

**RELACIONADOS CON LOS ACTOS CONTRATACTUALES:** EX-2020-46324314-APN-DAF#EMCO (72-0008-LPU20); EX-2021-70195017-APN-DAF#EMCO (72-0034-LPU21).

**Hallazgo N° 2:**

Del análisis efectuado con relación a la fecha de perfeccionamiento de las solicitudes de provisión y los respectivos remitos, se observa que, se han incurrido en demoras, no dando cumplimiento a lo estipulado en la Cláusula 42 del Pliego de Bases y Condiciones Particulares, según se detalla:



## Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

### 1) EX-2020-46324314-APN-DAF#EMCO:

“Cláusula 42: Plazos y lugar de entrega de los efectos.

42.2.- Plazo de entrega de los efectos: QUINCE (15) días corridos desde la autorización de la solicitud de provisión.”

- PINTURERÍA ROSMAR S.A: 72-1340-SPR20, 72-1341-SPR20, 72-1342-SPR20, 72-1343-SPR20, 72-1344-SPR20, 72-1345-SPR20, 72-1346-SPR20, 72-1429-SPR20 y 72-1448-SPR20
- DIST MASTER S.A: 72-1357-SPR20, 72-1358-SPR20, 72-1359-SPR20, 72-1360-SPR20, 72-1361-SPR20, 72-1362-SPR20, 72-1363-SPR20, 72-1364-SPR20, 72-1365-SPR20, 72-1366-SPR20, 72-1431-SPR20, 72-1436-SPR20 y 72-1450-SPR20.
- OFFICE EME S.R.L: 72-1480-SPR20.
- ANTIGUA SAN ROQUE S.R.L: 72-1388-SPR20, 72-1389-SPR20, 72-1391-SPR20, 72-1392-SPR20 y 72-1453-SPR20.
- SERVICIOS INTEGRALES J&L S.A.S: 72-1413-SPR20.

### 2) EX- 2021-70195017-APN-DAF#EMCO:

“Cláusula 42: Plazos y lugar de entrega de los efectos.

42.2.- Plazo de entrega de los efectos: QUINCE (15) días hábiles desde la autorización de la solicitud de provisión.”

- AYUQUELEN S.R.L: 72-1916-SPR21, 72-1911-SPR21 y 72-1906-SPR21.
- SECAVIT S.A: 72-1823-SPR21 y 72-1853-SPR21.
- TRIGENIOS S.R.L: 72-1854-SPR21, 72-1818-SPR21, 72-1860-SPR21, 72-1781-SPR21 y 72-1822-SPR21.

### Opinión del Auditado: De acuerdo

Relacionado con la fecha de perfeccionamiento de las solicitudes de provisión y los respectivos remitos de los expedientes electrónicos del presente hallazgo, se solicitó a la comisión de recepción de efectos de la unidad requirente que eleve el descargo correspondiente por ME-2022-7794372-APN-DAF#EMCO, elevando el mismo mediante ME-2022-81255151-APN-SEMCO#EMCO (Orden N° 632 - EX-2020-46324314-APN- DAF#EMCO - 72-0008-LPU20 y Orden N° 414 - EX-2021-70195017-APN-DAF#EMCO - 72-0034-LPU21).

**Descripción del Curso de Acción a Seguir:** Se efectuaron las recomendaciones al personal Interviniente en la gestión de compras, según ME-2022-80982830-APN-DAF#EMCO.

**Fecha de Regularización Prevista:** Regularizada



*Ministerio de Defensa*

*Unidad de Auditoría Interna*

**Comentario de la Auditoría:** Se mantiene el hallazgo, toda vez que el descargo efectuado por el auditado se fundamenta en que, al momento de la recepción de los efectos el lugar de almacenamiento se encontraba en obras. No se aclara si la obra ya estaba en curso y estaba prevista su finalización a la fecha de elaboración del PBCP en el cual se consigna lugar y fecha de entrega de los bienes y /o servicios, o si la obra comenzó con posterioridad.

Por otra parte, de los documentos incorporados a los expedientes, tampoco surge que la unidad requirente haya dejado constancia de la situación que manifiesta en su descargo. En este sentido, ni el PBCP ni las OCA refieren al cambio de lugar de entrega por motivos de obra.

**Recomendación:** Si bien el presente hallazgo es no regularizable, se recomienda que, ante situaciones como la planteada, se arbitren las medidas a efectos de comunicar al proveedor el nuevo lugar de entrega a los fines de dar cumplimiento a lo estipulado en la Cláusula 42 del Pliego de Bases y Condiciones Particulares.

### **Hallazgo N° 3:**

Se observan remitos sin firmar en los expedientes que a continuación se detallan:

#### **1) EX-2020-46324314-APN-DAF#EMCO:**

- Remitos N° 0054-00005236 y N° 0054-00005326 correspondientes a la firma PINTURERÍA ROSMAR S.A, referidos a las solicitudes de provisión N° 72-1341-SPR20 y N° 72-1507-SPR20 respectivamente (72-0053-OCA20).
- Remitos N° 00001-00000979 y 00001-00001036 correspondientes a la firma PROVEX S.R.L, referidos a las solicitudes de provisión N° 72-1478-SPR20 y N° 72-1547-SPR20 respectivamente (72-0054-OCA20).

#### **2) EX-2021-70195017-APN-DAF#EMCO:**

- Remito N° 0054-00006123, correspondiente a la firma PINTURERÍA ROSMAR S.A, referido a la solicitud de provisión N° 72-2016-SPR21 (72-0187-OCA 21).

### **Opinión del Auditado: De Acuerdo**

Detalle de la documentación subsanada y vinculada, a los siguientes expedientes electrónicos:

#### **1) EX-2020-46324314-APN-DAF#EMCO:**

- Remitos N° 0054-00005236 y N° 0054-00005326 de la firma PINTURERÍA ROSMAR S.A. y remitos N° 00001-00000979 y 00001-00001036 de la firma PROVEX S.R.L., ME-2022-81902577-APN-DAF#EMCO (Orden N° 634).



*Ministerio de Defensa*

*Unidad de Auditoría Interna*

2) EX-2021-70195017-APN-DAF#EMCO:

- Remito N° 0054-00006123 de la firma PINTURERIA ROSMAR S.A., ME-2022- 81903753-APN-DAF#EMCO (Orden N° 415).

**Descripción del Curso de Acción a Seguir:** Se procedió a vincular los remitos a los expedientes electrónicos y se efectuaron las recomendaciones al personal interviniente en la gestión de compras, según ME-2022- 80982830-APN-DAF#EMCO.

**Fecha de Regularización Prevista:** Regularizada.

**Comentario de la UAI:** Con relación al punto 1) y 2) se mantiene el hallazgo, debido a que en la documentación obrante en los expedientes los remitos no se encontraban firmados.

Al respecto, el auditado realizó su descargo, procediendo a subsanarlos incorporando la firma faltante y realizando la vinculación de los mismos en los citados E.E.

La situación descripta, demuestra que la firma resulta extemporánea en el tiempo en el que se produce.

**Recomendación:** Si bien el hallazgo es no regularizable, cabe aclarar que, el remito es un importante documento comercial por el cual, el comprador controla los bienes recibidos (cantidad y descripción), contra la correspondiente orden de compra ya que para el vendedor este es el comprobante de entrega que, demuestra que los bienes fueron recibidos de conformidad y así confeccionar y emitir la correspondiente factura.

Por lo expuesto, se recomienda que, el personal que recibe los bienes proceda a firmar los remitos, ello a los fines de constatar que lo ingresado se corresponda con el detalle de la respectiva orden de compra.

**RELACIONADOS CON EL ACTO CONTRACTUAL: EX-2020-46324314-APN-DAF#EMCO (72-0008-LPU20)**

**Hallazgo N° 4:**

Del análisis efectuado se observa que, en las solicitudes de provisión que a continuación se detallan, no se ha dado cumplimiento a lo estipulado en la Cláusula 1 del Pliego de Bases y Condiciones Particulares, la que fija un plazo de entrega de los bienes y/o servicios de 6 meses.

- PUCARÁ SOLUCIONES S.A: solicitud de provisión N° 72-1059-SPR21
- MANGATA GROUP S.A.S: solicitud de provisión N° 72-1062-SPR21
- MAXXILIMP S.R.L: solicitud de provisión N° 72-1064-SPR21



*Ministerio de Defensa*

*Unidad de Auditoría Interna*

### **Opinión del Auditado: Parcialmente de Acuerdo**

Con respecto a las solicitudes de provisión N° 72-1059-SPR21, N° 72-1062-SPR21 y N° 72-1064-SPR21, del expediente electrónico EX-2020-46324314-APN-DAF#EMCO, se solicitó a la unidad requirente que eleve el descargo correspondiente al presente hallazgo según ME-2022-7794372-APN-DAF#EMCO (Orden N° 631), efectuando el mismo mediante ME-2022-81255151-APN-SEMCO#EMCO (Orden N° 632).

**Descripción del Curso de Acción a Seguir:** Se efectuaron las recomendaciones al personal interviniente en la gestión de compras, según ME-2022-80982830-APN-DAF#EMCO.

**Fecha de Regularización Prevista:** Regularizada.

**Comentario de la UAI:** Los fundamentos del auditado, no invalidan la observación detectada. Con relación a la solicitud de provisión N° 72-1059-SPR21, mediante ME-2022-81255151-APN-SEMCO#EMCO (orden 632) se aclara que dicha solicitud fue requerida cuatro (4) días antes del vencimiento del contrato, cuya duración era de seis meses (6) según la cláusula N° 1 del PBCP (Vto.19/04/21).

Al respecto, cabe destacar que, de acuerdo a la cláusula 42.5 del PBCP, la fecha máxima de entrega de los efectos era de quince (15) días corridos desde la autorización de la solicitud de provisión (15/04/21). Según remito N° 00005-00000052 (11/11/21) y acta de recepción definitiva N° 346/2021 (11/11/21), la entrega se realizó el día 11/11/21 según consta en orden 623, resultando una demora de casi siete meses. Por lo expuesto, se mantiene el hallazgo.

**Recomendación:** Se deberían efectuar controles al ingresar los bienes y/o servicios, como así también las fechas de confección de las solicitudes de provisión, ello a los fines de no incurrir en demoras excesivas como la expuesta en el párrafo anterior.

**RELACIONADOS CON EL ACTO CONTRACTUAL:** EX-2021-70195017-APN-DAF#EMCO (72-0034-LPU21).

### **Hallazgo N°5:**

En el expediente de referencia, se observa la inclusión de documentación correspondiente a otros actos licitatorios, según se detalla:

- Orden 384 a 387, corresponde al proceso 72- 0137-LPR21.
- Orden 390 a 398, corresponde al proceso 72- 0091-LPR21.

### **Opinión del Auditado: De Acuerdo**

Por un error material e involuntario se vincularon en los expedientes electrónicos, documentación que no correspondían a los mismos.



*Ministerio de Defensa*

*Unidad de Auditoría Interna*

**Descripción del Curso de Acción a Seguir:** Se efectuaron las recomendaciones al personal interviniente en la gestión de compras, según ME-2022-80982830-APN-DAF#EMCO, a fin de evitar estos errores en las actuaciones administrativas.

**Fecha de Regularización Prevista:** Regularizada.

**Comentario de la Auditoría:** Se mantiene el hallazgo. El auditado manifiesta que el hallazgo se encuentra regularizado. Al respecto, cabe aclarar que con relación a la documentación de otros actos licitatorios incluida en el presente expediente, la misma no se puede desvincular por tratarse de un expediente electrónico.

**Recomendación:** Se recomienda instrumentar los medios a los fines de controlar la documentación que será incluida en cada actuación.

#### **HALLAZGOS RELACIONADOS CON LOS EXPEDIENTES DE LEGÍTIMO ABONO**

**EX-2020-48929994-APN-COCOANTER#EMCO, EX-2021-104367137-APN-COCOANTER#EMCO, EX-2022-49247759-APN-DAF#EMCO, EX-2022-49246088-APN-DAF#EMCO.**

##### **Hallazgo Nº 6:**

En el EX-2022-49246088-APN-DAF#EMCO (RESOL-2020-158-APN-EMCO#MD, por Servicio de Ethernet), se abona bajo la modalidad de “Legítimo Abono” DOCE (12) meses (período diciembre 2019 a diciembre 2020).

Idéntico procedimiento se aplicó por el servicio de comunicaciones satelitales CVA 2019/2020 beneficiario TESAM ARGENTINA S.A., que a través del EX-2020-48929994-APN-COCOANTAR#EMCO, se pagan NUEVE (9) meses (noviembre 2019 a julio 2020) y en el EX-2021-104367137-APN-COCOANTAR#EMCO los meses de diciembre 2020, enero 2021 y febrero 2021, totalizando ambos UN (1) año, plazo durante el cual se podría haber gestionado algún procedimiento contractual. La modalidad de pago por “Legítimo Abono” adoptada a fin de reconocer la cancelación de facturas por servicios brindados se ha utilizado en forma reiterada, lo cual denota que, la figura de “uso excepcional” se ha convertido en habitual para el servicio seleccionado.

##### **Opinión del Auditado: Parcialmente de Acuerdo**

La Contratación del Servicio de Ethernet está a cargo del Estado Mayor Conjunto, mientras que la contratación del Servicio de Internet Satelital es de competencia de la Subsecretaría para el Servicio Logístico para la Defensa.

Independientemente del organismo contratante, el crédito se encuentra asignado al Estado Mayor Conjunto de las Fuerzas Armadas — SAF 371.





*Ministerio de Defensa*

*Unidad de Auditoría Interna*

Los pagos reconocidos mediante las Resoluciones respectivas corresponden a servicios diferenciados y con distintas competencias para su adjudicación. Se entiende que el hecho de que presenten un factor común de haber sido originados para satisfacer prestaciones imprescindibles entre el período de finalización de un contrato y la adjudicación de otro no amerita la calificación de “habitualidad” teniendo en cuenta la numerosidad de contratos que se han gestionado tanto en el Estado Mayor Conjunto de las Fuerzas Armadas como en la Subsecretaría del Servicio Logístico para la Defensa.

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

El Servicio de Ethernet fue regularizado mediante expediente contractual EX-2021-33045512-APN-DAF#EMCO, que aún se encuentra vigente.

El Servicio de Comunicaciones Satelitales CVA se encuentra regularizado mediante expediente contractual EX-2020-8114364-APN-DGAD#MD, que aún se encuentra vigente.

**Fecha de Regularización Prevista:** Regularizada.

**Comentario de la UAI:**

Independientemente de lo manifestado por el auditado, se mantiene el presente hallazgo, dado que del listado de pagos efectuados bajo la modalidad de legítimo abono durante el período 2020-2021 suministrado por el EMCO, además de los TRES (3) expedientes analizados correspondientes al servicio de comunicaciones, se visualizan otros CUATRO (4) por el mismo concepto, alcanzando un total de SIETE (7) legítimos abonos.

Con relación a lo manifestado en la “Descripción del Curso de Acción a Seguir”, se hace mención a los expedientes contractuales EX-2021-33045512- -APN-DAF#EMCO “Servicio de Ethernet” de fecha junio 2021 y EX-2020-8114364-APN-DGAD#MD “Servicio de Comunicaciones Satelitales CVA” de fecha junio 2022, resultando ambos posteriores al análisis efectuado.

**Recomendación:**

Atento a lo expuesto anteriormente, se recomienda que se continúe realizando procedimientos contractuales tales como los descriptos en el Curso de Acción a Seguir procurando a través de una planificación contractual oportuna, acortar los tiempos entre una contratación y otra, de forma tal de no dar lugar a plazos prolongados de servicios esenciales sin contratación vigente que requiera la utilización de la figura del legítimo abono.

**Conclusión**

---

El objetivo del presente informe ha sido evaluar la legalidad, razonabilidad y determinar el grado de control interno imperante en los procesos de compras y



*Ministerio de Defensa*

*Unidad de Auditoría Interna*

contrataciones efectuados por el Estado Mayor Conjunto de las Fuerzas Armadas.

Las verificaciones realizadas han permitido identificar algunos defectos administrativos que el auditado ha compartido, así como también propuesto regularizar. Los mismos denotan la necesidad de fortalecer el sistema de control interno, aunque no afectan la validez del acto contractual.

Con relación a los aspectos formales, cabe señalar que se pretende la adopción de procedimientos que garanticen el cumplimiento a la normativa vigente, a fin de evitar errores u omisiones formales.

**BUENOS AIRES**, septiembre 2022



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

**ANEXO I**

**Cumplimiento de las Órdenes de Compra**

**1) EX-2020-46324314-APN-DAF#EMCO**

**PROCESO N° 72-0008-LPU20 “ADQUISICIÓN DE ELEMENTOS DE LIMPIEZA PARA LAS DEPENDENCIAS DEL EMCFFAA”**

N° O.C. ABIERTA	IMPORTE EN \$	SOLIC. DE PROV.	IMPORTE EN \$	FIRMA	N° FACTURA	IMPORTE EN \$
72-0052-OCA20	908.089,00	72-1330-SPR20	50.889,00	Pucará Soluciones S.A.	00002-00000291	50.889,00
		72-1331-SPR20	74.063,00	Pucará Soluciones S.A.	00002-00000292	74.063,00
		72-1332-SPR20	14.895,00	Pucará Soluciones S.A.	00002-00000293	14.895,00
		72-1333-SPR20	77.515,00	Pucará Soluciones S.A.	00002-00000294	77.515,00
		72-1334-SPR20	40.850,00	Pucará Soluciones S.A.	00002-00000295	40.850,00
		72-1335-SPR20	15.930,00	Pucará Soluciones S.A.	00002-00000296	15.930,00
		72-1336-SPR20	9.424,00	Pucará Soluciones S.A.	00002-00000297	9.424,00
		72-1337-SPR20	30.950,00	Pucará Soluciones S.A.	00002-00000298	30.950,00
		72-1338-SPR20	8.495,00	Pucará Soluciones S.A.	00002-00000299	8.495,00
		72-1339-SPR20	23.340,00	Pucará Soluciones S.A.	00002-00000300	23.340,00
		72-1428-SPR20	8.350,00	Pucará Soluciones S.A.	00002-00000301	8.350,00
		72-1437-SPR20	1.367,00	Pucará Soluciones S.A.	00002-00000302	1.367,00
		72-1447-SPR20	15.170,00	Pucará Soluciones S.A.	00002-00000303	15.170,00
		72-1477-SPR20	68.745,00	Pucará Soluciones S.A.	00002-00000306	68.745,00
		72-1506-SPR20	32.680,00	Pucará Soluciones S.A.	00002-00000307	32.680,00
		72-1545-SPR20	148.300,00	Pucará Soluciones S.A.	00002-00000325	148.300,00
		72-1059-SPR21	1.175,00	Pucará Soluciones S.A.	00001-00000363	1.175,00
<b>TOTAL</b>						<b>620.963,00</b>
72-0053-OCA20	205.260,00	72-1340-SPR20	16.344,00	Pinturería Rosmar S.A.	0044-00005229	16.344,00
		72-1341-SPR20	20.905,00	Pinturería Rosmar S.A.	0044-00005236	20.905,00
		72-1342-SPR20	12.880,00	Pinturería Rosmar S.A.	0044-00005230	12.880,00
		72-1343-SPR20	1.025,00	Pinturería Rosmar S.A.	0044-00005228	1.025,00
		72-1344-SPR20	1.151,00	Pinturería Rosmar S.A.	0044-00005231	1.151,00
		72-1345-	1.413,00	Pinturería Rosmar	0044-	1.413,00



*Ministerio de Defensa*

Unidad de Auditoría Interna

		SPR20		S.A.	00005233	
		72-1346-SPR20	11.090,00	Pinturería Rosmar S.A.	0044-00005234	11.090,00
		72-1429-SPR20	410,00	Pinturería Rosmar S.A.	0044-00005237	410,00
		72-1448-SPR20	3.495,00	Pinturería Rosmar S.A.	0044-00005235	3.495,00
		72-1507-SPR20	4.100,00	Pinturería Rosmar S.A.	0044-00005326	4.100,00
		72-1546-SPR20	27.033,00	Pinturería Rosmar S.A.	0044-00005345	27.033,00
<b>TOTAL</b>						<b>99.846,00</b>
72-0054-OCA20	150.822,00	72-1347-SPR20	491,10	Provex S.R.L.	00002-00000071	491,10
		72-1348-SPR20	4.419,90	Provex S.R.L.	00002-00000073	4.419,90
		72-1349-SPR20	2.455,50	Provex S.R.L.	00002-00000069	2.455,50
		72-1350-SPR20	45.017,50	Provex S.R.L.		
		72-1351-SPR20	8.185,00	Provex S.R.L.	00002-00000065	8.185,00
		72-1353-SPR20	2.455,50	Provex S.R.L.	00002-00000066	2.455,50
		72-1354-SPR20	2.046,25	Provex S.R.L.	00002-00000067	2.046,25
		72-1355-SPR20	2.946,60	Provex S.R.L.	00002-00000072	2.946,60
		72-1356-SPR20	4.092,50	Provex S.R.L.	00002-00000068	4.092,50
		72-1430-SPR20	163,70	Provex S.R.L.	00002-00000070	163,70
		72-1449-SPR20	2.455,50	Provex S.R.L.	00002-00000086	2.455,50
		72-1478-SPR20	14.241,90	Provex S.R.L.	00002-00000085	14.241,90
		72-1547-SPR20	12.277,50	Provex S.R.L.	00002-00000109	12.277,50
		72-1060-SPR21	409,25	Provex S.R.L.	00002-00000218	409,25
<b>TOTAL</b>						<b>56.640,20</b>
72-0055-OCA20	176.111,40	72-1357-SPR20	2.720,00	Dist Master S.A.	0006-00000194	2.720,00
		72-1358-SPR20	15.440,00	Dist Master S.A.	0006-00000193	15.440,00
		72-1359-SPR20	2.490,75	Dist Master S.A.	0006-00000192	2.490,75
		72-1360-SPR20	3.080,00	Dist Master S.A.	0006-00000191	3.080,00
		72-1361-SPR20	3.380,00	Dist Master S.A.	0006-00000190	3.380,00
		72-1362-SPR20	6.910,00	Dist Master S.A.	0006-00000189	6.910,00
		72-1363-SPR20	1.178,20	Dist Master S.A.	0006-00000188	1.178,20
		72-1364-SPR20	2.500,00	Dist Master S.A.	0006-00000187	2.500,00
		72-1365-SPR20	4.522,10	Dist Master S.A.	0006-00000186	4.522,10



*Ministerio de Defensa*

Unidad de Auditoría Interna

		72-1366- SPR20	3.140,00	Dist Master S.A.	0006- 00000185	3.140,00
		72-1431- SPR20	220,00	Dist Master S.A.	0006- 00000184	220,00
		72-1436- SPR20	1.852,00	Dist Master S.A.	0006- 00000183	1.852,00
		72-1450- SPR20	2.910,50	Dist Master S.A.	0006- 00000182	2.910,50
		72-1061- SPR21	2.226,40	Dist Master S.A.	0006- 00000225	2.226,40
<b>TOTAL</b>						<b>52.569,95</b>
72-0056- OCA20	86.919,80	72-1367- SPR20	637,00	Mangata Group S.A.S.	00004- 00000010	637,00
		72-1368- SPR20	637,00	Mangata Group S.A.S.	00004- 00000011	637,00
		72-1369- SPR20	637,00	Mangata Group S.A.S.	00004- 00000012	637,00
		72-1370- SPR20	13.646,70	Mangata Group S.A.S.	00004- 00000013	13.646,70
		72-1371- SPR20	2.340,50	Mangata Group S.A.S.	00004- 00000021	2.430,50
		72-1372- SPR20	1.562,20	Mangata Group S.A.S.	00004- 00000022	1.562,20
		72-1373- SPR20	1.411,30	Mangata Group S.A.S.	00004- 00000023	1.411,30
		72-1438- SPR20	254,80	Mangata Group S.A.S.	00004- 00000017	254,80
		72-1451- SPR20	1.793,50	Mangata Group S.A.S.	00004- 00000024	1.793,50
		72-1479- SPR20	8.967,50	Mangata Group S.A.S.	00004- 00000025	8.967,50
		72-1548- SPR20	5.096,00	Mangata Group S.A.S.	00004- 00000032	5.096,00
		72-1062- SPR21	191,10	Mangata Group S.A.S.	00004- 00000056	191,10
<b>TOTAL</b>						<b>37.264,60</b>
72-0057- OCA20	732.326,02	72-1374- SPR20	9.895,90	Office Eme S.R.L.	00002- 00000457	9.895,90
		72-1375- SPR20	96.179,70	Office Eme S.R.L.	00002- 00000456	96.179,70
		72-1376- SPR20	18.249,50	Office Eme S.R.L.	00002- 00000455	18.249,50
		72-1377- SPR20	11.981,00	Office Eme S.R.L.	00002- 00000454	11.981,00
		72-1378- SPR20	7.120,00	Office Eme S.R.L.	00002- 00000453	7.120,00
		72-1379- SPR20	960,00	Office Eme S.R.L.	00002- 00000452	960,00
		72-1380- SPR20	20.079,00	Office Eme S.R.L.	00002- 00000458	20.079,00
		72-1382- SPR20	5.350,00	Office Eme S.R.L.	00002- 00000450	5.350,00
		72-1383- SPR20	129,00	Office Eme S.R.L.	00002- 00000449	120,00
		72-1384- SPR20	18.539,90	Office Eme S.R.L.	00002- 00000448	18.539,90
		72-1385- SPR20	440,00	Office Eme S.R.L.	00002- 00000447	440,00
		72-1386-	8.805,00	Office Eme S.R.L.	00002-	8.805,00



*Ministerio de Defensa*

Unidad de Auditoría Interna

		SPR20			00000446	
		72-1432-SPR20	220,00	Office Eme S.R.L.	00002-00000445	220,00
		72-1439-SPR20	1.194,00	Office Eme S.R.L.	00002-00000444	1.194,00
		72-1452-SPR20	9.939,00	Office Eme S.R.L.	00002-00000443	9.939,00
		72-1480-SPR20	115.989,00	Office Eme S.R.L.	00002-00000474	115.989,00
		72-1509-SPR20	23.246,50	Office Eme S.R.L.	00002-00000473	23.246,50
		72-1544-SPR20	94.632,00	Office Eme S.R.L.	00002-00000472	94.632,00
		72-1063-SPR21	6.992,50	Office Eme S.R.L.		
<b>TOTAL</b>						<b>442.940,50</b>
72-0058-OCA20	119.250,00	72-1388-SPR20	2.250,00	Antigua San Roque S.R.L.	0004-00001507	2.250,00
		72-1389-SPR20	11.250,00	Antigua San Roque S.R.L.	0004-00001508	11.250,00
		72-1390-SPR20	22.500,00	Antigua San Roque S.R.L.	0004-00001514	22.500,00
		72-1391-SPR20	750,00	Antigua San Roque S.R.L.	0004-00001509	750,00
		72-1392-SPR20	3.750,00	Antigua San Roque S.R.L.	0004-00001510	3.750,00
		72-1453-SPR20	3.750,00	Antigua San Roque S.R.L.	0004-00001511	3.750,00
<b>TOTAL</b>						<b>44.250,00</b>
72-0059-OCA20	538.365,21	72-1393-SPR20	15.003,32	Maxxilimp S.R.L.	0005-00000881	15.003,32
		72-1394-SPR20	72.523,72	Maxxilimp S.R.L.	0005-00000891	72.523,72
		72-1395-SPR20	2.116,50	Maxxilimp S.R.L.	0005-00000889	2.116,50
		72-1396-SPR20	83.480,70	Maxxilimp S.R.L.	0005-00000880	83.480,70
		72-1397-SPR20	4.352,00	Maxxilimp S.R.L.	0005-00000887	4.352,00
		72-1398-SPR20	4.122,40	Maxxilimp S.R.L.	0005-00000886	4.122,40
		72-1399-SPR20	2.822,00	Maxxilimp S.R.L.	0005-00000885	2.822,00
		72-1400-SPR20	10.110,13	Maxxilimp S.R.L.	0005-00000890	10.110,13
		72-1401-SPR20	12.529,00	Maxxilimp S.R.L.	0005-00000888	12.529,00
		72-1433-SPR20	489,60	Maxxilimp S.R.L.	0005-00000884	489,60
		72-1440-SPR20	873,80	Maxxilimp S.R.L.	0005-00000883	873,80
		72-1454-SPR20	6.316,50	Maxxilimp S.R.L.	0005-00000882	6.316,50
		72-1481-SPR20	61.698,60	Maxxilimp S.R.L.	0005-00000892	61.698,60
		72-1549-SPR20	63.843,55	Maxxilimp S.R.L.	0005-00000988	63.843,55
		72-1064-SPR21	68.246,70	Maxxilimp S.R.L.	0005-00001190	68.246,70



*Ministerio de Defensa*

Unidad de Auditoría Interna

<b>TOTAL</b>						<b>408.528,52</b>
72-0060-OCA20	398.114,10	72-1402-SPR20	9.785,70	Ditsa S.R.L.	00005-00000028	9.785,70
		72-1403-SPR20	5.300,80	Ditsa S.R.L.	00005-00000029	5.300,80
		72-1404-SPR20	4.134,00	Ditsa S.R.L.	00005-00000030	4.134,00
		72-1405-SPR20	12.909,20	Ditsa S.R.L.	00005-00000031	12.909,20
		72-1406-SPR20	1.469,10	Ditsa S.R.L.	00005-00000026	1.469,10
		72-1407-SPR20	10.164,80	Ditsa S.R.L.	00005-00000027	10.164,80
		72-1408-SPR20	4.386,05	Ditsa S.R.L.	00005-00000032	4.386,05
		72-1409-SPR20	572,40	Ditsa S.R.L.	00005-00000033	572,40
		72-1410-SPR20	9.860,45	Ditsa S.R.L.	00005-00000034	9.860,45
		72-1411-SPR20	214,80	Ditsa S.R.L.	00005-00000035	214,80
		72-1412-SPR20	33.283,80	Ditsa S.R.L.	00005-00000036	33.283,80
		72-1434-SPR20	465,00	Ditsa S.R.L.	00005-00000037	465,00
		72-1441-SPR20	2.928,55	Ditsa S.R.L.	00005-00000038	2.928,55
		72-1455-SPR20	8.241,00	Ditsa S.R.L.	00005-00000039	8.241,00
		72-1510-SPR20	5.012,00	Ditsa S.R.L.	00005-00000041	5.012,00
		72-1482-SPR20	8.765,00	Ditsa S.R.L.	00005-00000041	8.765,00
		72-1550-SPR20	14.310,00	Ditsa S.R.L.	00005-00000042	14.310,00
		72-1065-SPR21	2.246,35	Ditsa S.R.L.	00005-00000059	2.246,35
<b>TOTAL</b>						<b>134.049,00</b>
72-0061-OCA20	2196,40	72-1413-SPR20	38,00	Servicios Integrales J&L S.A.S.	00002-00000028	38,00
<b>TOTAL</b>						<b>38,00</b>
72-0062-OCA20	50.070,00	72-1512-SPR20	50.070,00	Paula Eleonora Britos		
72-0063-OCA20	117.586,58	72-1414-SPR20	2.313,34	Food Packaging S.R.L.	00001-00001100	2.313,34
		72-1415-SPR20	738,30	Food Packaging S.R.L.	00001-00001099	738,30
		72-1416-SPR20	984,40	Food Packaging S.R.L.	00001-00001096	984,40
		72-1417-SPR20	246,10	Food Packaging S.R.L.	00001-00001102	246,10
		72-1418-SPR20	1.771,92	Food Packaging S.R.L.	00001-00001103	1.771,92
		72-1419-SPR20	738,30	Food Packaging S.R.L.	00001-00001098	738,30
		72-1420-SPR20	9.844,00	Food Packaging S.R.L.	00001-00001097	9.844,00
		72-1435-SPR20	1.230,50	Food Packaging S.R.L.	00001-00001101	1.230,50



*Ministerio de Defensa*

Unidad de Auditoría Interna

		72-1513- SPR20	2.461,00	Food Packaging S.R.L.	00001- 00001134	2.461,00
<b>TOTAL</b>						<b>20.327,86</b>
72-0064- OCA20	26.000,00	72-1421- SPR20	26.000,00	Quimica Abiquim S.A.S.	00001- 00001220	26.000,00
<b>TOTAL</b>						<b>26.000,00</b>
72-0065- OCA20	32.650,00	72-1422- SPR20	16.325,00	Bram S.A.S.	00005- 00000020	16.325,00
<b>TOTAL</b>						<b>16.325,00</b>

**2) EX-2021-70195017-APN-DAF#EMCO**  
**PROCESO 72-0034-LPU21 - ADQUISICIÓN DE PINTURA Y ACCESORIOS**  
**PARA LAS DEPENDENCIAS DEL EMCFFAA POR UN PERIODO DE TRES**  
**(3) MESES.**

Nº O.C. ABIERTA	IMPORTE EN \$	SOLIC. DE PROV.	IMPORTE EN \$	FIRMA	Nº FACTURA	IMPORTE EN \$
72-0187- OCA 21	1.933.498,00	72-1774- SPR21		Pinturería Rosmar S.A.	00044- 00006023	364.112,00
		72-1821- SPR21		Pinturería Rosmar S.A.	00044- 00006097/98	516,00
		72-1831- SPR21		Pinturería Rosmar S.A.	00044- 00006105/106	870.860,00
		72-1852- SPR21		Pinturería Rosmar S.A.	00044- 00006095/96	6.851,00
		72-1858- SPR21		Pinturería Rosmar S.A.	00044- 00006093/94	71.163,00
		72-1871- SPR21		Pinturería Rosmar S.A.	00044- 00006091	3.551,00
		72-1888- SPR21		Pinturería Rosmar S.A.	00044- 00006100/101	72.175,00
		72-1894- SPR21		Pinturería Rosmar S.A.	00044- 00006080	2.316,00
		72-1897- SPR21		Pinturería Rosmar S.A.	00044- 00006090	54.859,00
		72-1903- SPR21		Pinturería Rosmar S.A.	00044- 00006102	29.531,00
		72-1908- SPR21		Pinturería Rosmar S.A.	00044- 00006081	30.235,00
		72-1914- SPR21		Pinturería Rosmar S.A.	00044- 00006083/85	83.355,00
		72-1999- SPR21		Pinturería Rosmar S.A.	00044- 00006103/104	104.619,00
		72-1956- SPR21		Pinturería Rosmar S.A.	00044- 00006088	104.235,00
		72-2016- SPR21		Pinturería Rosmar S.A.	00044- 00006140	98.227,00
		72-1827- SPR21		Pinturería Rosmar S.A.	00044- 00006092	16.223,00
<b>TOTAL</b>						<b>1.912.828,00</b>
72-0188- OCA21	153.435,00	72-1775- SPR21	6.620,00	Ayuquelen S.R.L.	00004- 00000731	6.620,00
		72-1959- SPR21	5.444,00	Ayuquelen S.R.L.	00004- 00000757	5.444,00
		72-1916- SPR21	3.950,00	Ayuquelen S.R.L.	00004- 00000779	3.950,00





*Ministerio de Defensa*

Unidad de Auditoría Interna

		72-1900- SPR21	4.270,00	Ayuquelen S.R.L.	00004- 00000780	4.270,00
		72-1849- SPR21	682,00	Ayuquelen S.R.L.	00004- 00000755	862,00
		72-1891- SPR21	2.701,00	Ayuquelen S.R.L.	00004- 00000759	2.701,00
		72-1820- SPR21	854,00	Ayuquelen S.R.L.	00004- 00000752	854,00
		72-1826- SPR21	6.804,00	Ayuquelen S.R.L.	00004- 00000753	6.804,00
		72-1892- SPR21	1.504,00	Ayuquelen S.R.L.	00004- 00000760	1.504,00
		72-1856- SPR21	12.844,00	Ayuquelen S.R.L.	00004- 00000756	12.844,00
		72-2018- SPR21	14.391,00	Ayuquelen S.R.L.	00004- 00000764	14.391,00
		72-2002- SPR21	20.610,00	Ayuquelen S.R.L.	00004- 00000778	20.610,00
		72-1828- SPR21	63.430,00	Ayuquelen S.R.L.	00004- 00000754	63.430,00
		72-1911- SPR21	5.513,00	Ayuquelen S.R.L.	00004- 00000776	5.513,00
		72-1873- SPR21	1.527,00	Ayuquelen S.R.L.	00004- 00000758	1.527,00
		72-1906- SPR21	216,00	Ayuquelen S.R.L.	00004- 00000777	216,00
<b>TOTAL</b>						<b>151.540,00</b>
72-0189- OCA21	2.691.959,00	72-1776- SPR21	525.870,00	Carlos Edgardo Sanchez	0007- 00001223	525.870,00
		72-1958- SPR21	97.794,00	Carlos Edgardo Sanchez	0007- 00001809	97.794,00
		72-1915- SPR21	72.397,00	Carlos Edgardo Sanchez	0007- 00001808	72.397,00
		72-1910- SPR21	241.886,00	Carlos Edgardo Sanchez	0007- 00001807	241.886,00
		72-1890- SPR21	101.242,00	Carlos Edgardo Sanchez	0007- 00001796	101.242,00
		72-1899- SPR21	278.549,00	Carlos Edgardo Sanchez	0007- 00001805	278.549,00
		72-1893- SPR21	15.871,00	Carlos Edgardo Sanchez	0007- 00001797	15.871,00
		72-1857- SPR21	109.239,00	Carlos Edgardo Sanchez	0007- 00001794	109.239,00
		72-1829- SPR21	768.960,00	Carlos Edgardo Sanchez	0007- 00001792	768.960,00
		72-1872- SPR21	63.702,00	Carlos Edgardo Sanchez	0007- 00001795	63.702,00
		72-1905- SPR21	32.937,00	Carlos Edgardo	0007- 00001806	32.937,00



*Ministerio de Defensa*

Unidad de Auditoría Interna

				Sanchez		
		72-1825- SPR21	29.617,00	Carlos Edgardo Sanchez	0007- 00001791	29.617,00
		72-1819- SPR21	7.066,00	Carlos Edgardo Sanchez	0007- 00001790	7.066,00
		72-2001- SPR21	160.266,00	Carlos Edgardo Sanchez	0007- 00001810	160.266,00
		72-2017- SPR21	76.205,00	Carlos Edgardo Sanchez	0007- 00001968	76.205,00
		72-1850- SPR21	65.558,00	Carlos Edgardo Sanchez		
<b>TOTAL</b>						<b>2.581.601,00</b>
72-0190- OCA21	68.780,00	72-1777- SPR21	1.900,00	Damian Raul Messina	00003- 00000200	1.900,00
		72-1909- SPR21	4.560,00	Damian Raul Messina	00003- 00000207	4.560,00
		72-1824- SPR21	2.280,00	Damian Raul Messina	00003- 00000201	2.280,00
		72-1830- SPR21	38.000,00	Damian Raul Messina	00003- 00000202	38.000,00
		72-1898- SPR21	7600,00	Damian Raul Messina	00003- 00000205	7.600,00
		72-1851- SPR21	760,00	Damian Raul Messina	00003- 00000203	760,00
		72-1889- SPR21	1900,00	Damian Raul Messina	00003- 00000204	1.900,00
		72-1904- SPR21	1900,00	Damian Raul Messina	00003- 00000206	1.900,00
		72-1957- SPR21	2280,00	Damian Raul Messina	00003- 00000208	2.280,00
		72-2000- SPR21	5700,00	Damian Raul Messina	00003- 00000209	5.700,00
<b>TOTAL</b>						<b>66.880,00</b>
72-0191- OCA21	314.520,00	72-1778- SPR21	58.974,00	Secavit S.A.	0004- 00000099	58.974,00
		72-1832- SPR21	150.540,00	Secavit S.A.	0004- 00000102	150.540,00
		72-1955- SPR21	5.750,00	Secavit S.A.	0004- 00000106	5.750,00
		72-2015- SPR21	23.000,00	Secavit S.A.	0004- 00000110	23.000,00
		72-1823- SPR21	15.054,00	Secavit S.A.	0004- 00000111	15.054,00
		72-1853- SPR21	1.150,00	Secavit S.A.	0004- 00000112	1.150,00
		72-1998- SPR21	11.604,00	Secavit S.A.	0004- 00000113	11.604,00
		72-1870- SPR21	10.186,00	Secavit S.A.	0004- 00000114	10.186,00
		72-1907- SPR21	35.962,00	Secavit S.A.	0004- 00000115	35.962,00
<b>TOTAL</b>						<b>312.220,00</b>
72-0192- OCA21	77.848,00	72-1779- SPR21	10.520,00	Sinergia Color S.A.		



*Ministerio de Defensa*

Unidad de Auditoría Interna

		72-1954- SPR21	3.156,00	Sinergia Color S.A.	00015- 00000723	3.156,00
		72-1902- SPR21	1.052,00	Sinergia Color S.A.	00015- 00000722	1.052,00
		72-1901- SPR21	1.052,00	Sinergia Color S.A.	00015- 00000721	1.052,00
		72-1895- SPR21	1.052,00	Sinergia Color S.A.	00015- 00000710	1.052,00
		72-1913- SPR21	2.104,00	Sinergia Color S.A.	00015- 00000709	2.104,00
		72-1887- SPR21	5.260,00	Sinergia Color S.A.	00015- 00000711	5.260,00
		72-1833- SPR21	31.560,00	Sinergia Color S.A.	00015- 00000714	31.560,00
		72-1859- SPR21	10.520,00	Sinergia Color S.A.	00015- 00000712	10.520,00
		72-1997- SPR21		fecha fact.(06/12/21)	00015- 00000715	10.520,00
		72-2014- SPR21	1.052,00	Sinergia Color S.A.	00015- 00000735	1.052,00
		72-1997- SPR21		fecha fact.(17/12/21)	00015- 00000733	10.520,00
<b>TOTAL</b>						<b>77.848,00</b>
72-0193- OCA21	107.500,00	72-1859- SPR21	8.600,00	Trigenios S.R.L.	VER	
		72-1912- SPR21	8.600,00	Se paga una vez la Fact.	00003- 00002154	8.600,00
		72-1912- SPR21		Fecha fact. (14/12/21)	00003- 00002154	8.600,00
		72-1886- SPR21	2.580,00	Trigenios S.R.L.	00003- 00002194	2.580,00
		72-1854- SPR21	860,00	Trigenios S.R.L.	00003- 00002174	860,00
		72-1818- SPR21	1.290,00	Trigenios S.R.L.	00003- 00002169	1.290,00
		72-1869- SPR21	2.580,00	Trigenios S.R.L.	00003- 00002190	2.580,00
		72-1953- SPR21	2.580,00	Trigenios S.R.L.	00003- 00002189	2.580,00
		72-1996- SPR21	17.200,00	Trigenios S.R.L.	00003- 00002195	17.200,00
		72-2013- SPR21	6.880,00	Trigenios S.R.L.	00003- 00002196	6.880,00
		72-1860- SPR21	10.320,00	Trigenios S.R.L.	00003- 00002175	10.320,00
		72-1781- SPR21	8.600,00	Trigenios S.R.L.	00003- 00002183	8.600,00
		72-1896- SPR21	17.200,00	Trigenios S.R.L.	00003- 00002188	17.200,00
		72-1822- SPR21	1.720,00	Trigenios S.R.L.	00003- 00002170	1.720,00
		72-1834- SPR21	25.800,00	Trigenios S.R.L.		
<b>TOAL</b>						<b>89.010,00</b>



*Ministerio de Defensa*

*Unidad de Auditoría Interna*

**3) EX-2021-80571443-APN-DAF#EMCO  
PROCESO N° 72-0045-LPU21 “SERVICIO DE MANTENIMIENTO Y  
REPARACIÓN DE INFRAESTRUCTURAS DE LOCALES DEL EMCFFAA”.**

N° ORDEN DE COMPRA	IMPORTE EN \$	FIRMA	N° FACTURA	IMPORTE EN \$
72-1291-OC21	22.568.640,00	Beam Construcciones S.A	00005-00001014	2.473.000,00
		Beam Construcciones S.A	00005-00001015	2.485.000,00
		Beam Construcciones S.A	00005-00001016	1.377.000,00
<b>TOTAL</b>				<b>6.335.000,00</b>
72-1292-OC21	2.088.000,00	Alkaben S.R.L	00001-00000540	2.088.000,00
72-1293-OC21	3.000.000,00	Bralgar S.R.L	00002-00000001	3.000.000,00
72-1312-OC21 AMPLIACIÓN	2.737.820,00	Beam Construcciones S.A	00005-00001017	2.737.820,80
72-1313-OC21 AMPLIACIÓN	1.020.000,00	Bralgar S.R.L	00002-00000002	1.020.000,00