

**INFORME DE AUDITORÍA Nº 38/2022**  
**MINISTERIO DE DEFENSA**  
**DIRECCION GENERAL DE ADMINISTRACION**  
**SERVICIO DE HIDROGRAFIA NAVAL/DINIEM**  
**LICITACIÓN PÚBLICA Nº 8/2014**  
**SEGUIMIENTO DE REGULARIZACIÓN DE HALLAZGOS**  
**(RELACIONADO CON INFORME DE AUDITORIA Nº 88/16)**

**Tabla de contenidos**

<b>Informe Ejecutivo</b>	<b>1</b>
<b>Informe Analítico</b>	<b>2</b>
<b>Objetivo</b>	<b>2</b>
<b>Alcance</b>	<b>2</b>
<b>Tarea Realizada</b>	<b>2</b>
<b>Marco Normativo</b>	<b>2</b>
<b>Hallazgos</b>	<b>3</b>
<b>Conclusión</b>	<b>4</b>

**Informe Ejecutivo**

**INFORME DE AUDITORÍA Nº 38/2022**  
**MINISTERIO DE DEFENSA**  
**DIRECCION GENERAL DE ADMINISTRACION**  
**SERVICIO DE HIDROGRAFIA NAVAL/DINIEM**  
**LICITACIÓN PÚBLICA Nº 8/2014**  
**SEGUIMIENTO DE REGULARIZACIÓN DE HALLAZGOS**  
**(RELACIONADO CON INFORME DE AUDITORIA Nº 88/16)**

**Objetivo**

Realizar el seguimiento de las acciones encaradas por el Ministerio de Defensa, a fin de actualizar el estado del hallazgo Nº 1, pendiente de regularización del Informe de Auditoría Nº 88/16.

**Hallazgos**

**Hallazgo Nº 1: Manual de Procedimientos (SHN y DINIEM).**

En los diferentes lugares de recepción de los bienes contratados se advierte la inexistencia de un manual de procedimientos que rija los pormenores del proceso de ejecución no previstos en los pliegos. Así mientras en DINIEM se controla el paquete cerrado (bulto) y no se constata el contenido, en SHN se abren los envoltorios y se efectúa un conteo individual de la mercadería. Solo en la división Balizamiento se hicieron pruebas y ensayos.

Estos procedimientos dependen del criterio del funcionario actuante y de su interpretación de los usos y costumbres, pero no se advierte la aplicación de reglas escritas que fijen pautas objetivas de comportamiento.

**Situación actual:** Regularizado.

**Conclusión**

En virtud de la tarea realizada por esta Unidad de Auditoría Interna, cabe concluir que se han implementado las acciones correctivas necesarias para subsanar el hallazgo que se encontraba pendiente de regularización, correspondiente al Informe de Auditoría Nº 88/16.

Del análisis y la documentación aportada, se concluye que el hallazgo Nº 1 se encuentra regularizado.

**Buenos Aires, noviembre de 2022**

## **Informe Analítico**

**INFORME DE AUDITORÍA Nº38/2022**  
**MINISTERIO DE DEFENSA**  
**DIRECCION GENERAL DE ADMINISTRACION**  
**SERVICIO DE HIDROGRAFIA NAVAL/DINIEM**  
**LICITACIÓN PÚBLICA Nº 8/2014**  
**SEGUIMIENTO DE REGULARIZACIÓN DE HALLAZGOS**  
**(RELACIONADO CON INFORME DE AUDITORIA Nº 88/16)**

### **Objetivo**

Realizar el seguimiento de las acciones encaradas por el Ministerio de Defensa, a fin de actualizar el estado del hallazgo Nº 1, pendiente de regularización del Informe de Auditoría Nº 88/16.

### **Alcance**

La tarea fue desarrollada entre los meses de agosto y setiembre del 2022, comprendiendo el análisis, la verificación del grado de regularización del hallazgo que surge del informe citado, conforme a las Normas de Auditoría Gubernamental aprobadas por Resolución Nº 152/02 SGN.

La tarea se efectuó sobre la documentación remitida a esta Auditoría a través del Sistema de Gestión Documental Electrónica – GDE -, por el Servicio de Hidrografía Naval mediante la NO-2022-77468235-APN-SHN#MD del 27 de Julio de 2022, y por la Dirección General de Administración del Ministerio de Defensa por intermedio del ME-2022-100312273-APN-DGF#MD de fecha 21 de setiembre de 2022.

### **Tarea realizada**

La misma comprendió los siguientes procedimientos de auditoría:

- Notificación a los responsables de las áreas, mediante el Sistema de Gestión Documental Electrónica a través de NO-2022-72832542-APN-UAI#MD y ME-2022-89088524-APN-UAI#MD, solicitando información a fin de evaluar el estado del hallazgo Nº 1 del Informe de Auditoría Nº 88/16.
- Verificación del grado de regularización de mismo, constatándose la razonabilidad de los antecedentes aportados.
- Elaboración de los respectivos papeles de trabajo.

### **Marco Normativo**

Las normas que regulaban la materia al momento de la realización de la auditoría entre otras son:

- Ley Nº 24.156 – Ley de Administración Financiera y Sistemas del Control Público Nacional.
- Decreto Nº 1023/01 - Régimen de Contrataciones de la Administración Nacional.
- Decreto Nº 893/12 - Reglamento del Régimen de Contrataciones de la Administración Nacional.
- Instructivo de Trabajo Nº 4/14 SIGEN – Programa de Verificación para Compras y Contrataciones (actualizado a 2022).
- Ley 19549 – Ley de Procedimientos Administrativos.

## Hallazgos

### Hallazgo Nº 1: Manual de Procedimientos (SHN y DINIEM).

En los diferentes lugares de recepción de los bienes contratados se advierte la inexistencia de un manual de procedimientos que rijan los pormenores del proceso de ejecución no previstos en los pliegos. Así mientras en DINIEM se controla el paquete cerrado (bulto) y no se constata el contenido, en SHN se abren los envoltorios y se efectúa un conteo individual de la mercadería. Solo en la división Balizamiento se hicieron pruebas y ensayos.

Estos procedimientos dependen del criterio del funcionario actuante y de su interpretación de los usos y costumbres, pero no se advierte la aplicación de reglas escritas que fijen pautas objetivas de comportamiento.

#### Comentario del Auditado:

##### Servicio de Hidrografía Naval

*“A tenor de lo requerido en NOTA NO-2022-72832542-APN-UAI#MD con relación a la Observación Nº 1 del informe de referencia, informo que la misma se encuentra regularizada mediante la implementación de un procedimiento donde se detallan las tareas y competencias de la Comisión Evaluadora.*

*A efectos de su análisis y constancia de este, adjunto el procedimiento mencionado como archivo embebido”.*

##### Dirección General de Administración del Ministerio de Defensa

*“Se implementaron las siguientes acciones correctivas:*

*a.- Desde el año 2017 se designó una Comisión de Recepción, siendo la última Designación de Miembros titulares y suplentes mediante Resolución MD Nº 1205/22.*

*b.- Normativa específica del modo de actuar (procedimiento de recepción) en el Manual de Procedimiento (Disposición ONC 62/2016) y en el Pliego de Bases y Condiciones Generales (Disposición 63/2016).”*

**Situación actual:** Regularizado. El procedimiento actual requiere a los proveedores la entrega de los bienes en las oficinas del Ministerio de Defensa, aplicando el procedimiento de recepción establecido en la normativa de

contrataciones para, luego de realizar los controles pertinentes, remitirlo a las diferentes áreas dependientes.

### **Conclusión**

---

En virtud de la tarea realizada por esta Unidad de Auditoría Interna, cabe concluir que se han implementado las acciones correctivas necesarias para subsanar el hallazgo que se encontraba pendiente de regularización, correspondiente al Informe de Auditoría N° 88/16.

Del análisis y la documentación aportada, se concluye que el hallazgo N° 1 se encuentra regularizado.

**Buenos Aires**, noviembre de 2022