



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

INFORME DE AUDITORIA Nº 47/2022
MINISTERIO DE DEFENSA
SUBSECRETARÍA DE PLANEAMIENTO OPERATIVO Y SERVICIO
LOGÍSTICO DE LA DEFENSA
Proceso Nº 340/1-0029-LPU20
Adquisición de rolling tanks (Sostén Logístico Antártico)
Proceso Nº 340/1-0023-LPU21
Adquisición de calzados (Sostén Logístico Antártico)
Pagos por legítimo abono Ejercicios 2020 y 2021.

Tabla de contenidos

Informe Ejecutivo	1
Informe Analítico	4
Objetivo	4
Alcance	4
Tarea Realizada	4
Marco Normativo	6
Marco de Referencia	7
Hallazgos	9
Conclusión	15



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

Informe Ejecutivo

MINISTERIO DE DEFENSA
SUBSECRETARÍA DE PLANEAMIENTO OPERATIVO Y SERVICIO
LOGÍSTICO DE LA DEFENSA
Proceso N° 340/1-0029-LPU20
Adquisición de rolling tanks (Sostén Logístico Antártico)
Proceso N° 340/1-0023-LPU21
Adquisición de calzados (Sostén Logístico Antártico)
Pagos por legítimo abono Ejercicios 2020 y 2021.

Objetivo

Evaluar el cumplimiento de la normativa vigente para la adquisición de bienes o servicios y para trámites de pago por legítimo abono efectuados por el Ministerio de Defensa, mediante la Dirección General de Administración de la Subsecretaría de Planeamiento Operativo y Servicio Logístico de la Defensa (SSPOYSLD).

Hallazgos

RELACIONADOS CON LAS CONTRATACIONES

- **Proceso N° 340/1-0029-LPU20**

Hallazgo N° 1. Del Banco de Proyectos de Inversión (BAPIN) N° 115.889.

En el listado de la partida 4.3.9 del BAPIN citado, que obra agregada como archivo embebido al trámite de orden 5, no surge incluido el producto “Rolling Tanks” como tal, objeto del contrato.

Hallazgo N° 2. Del plazo de entrega.

El plazo de entrega que consigna la apertura de “Información del ítem” en el proceso efectuado en la plataforma COMPR.AR difiere del establecido en el punto 9.1 del PBCP (108 contra 180 días corridos, respectivamente).

- **Proceso N° 340/1-0023-LPU21**

Hallazgo N° 3. Del precio estimado en la solicitud de gasto.

El cálculo del precio estimado se basa en datos de un único presupuesto de referencia. Esto impide determinar si el importe hallado responde a un valor medio de la plaza comercial que incentive el interés de potenciales oferentes y favorezca la competencia entre ellos¹.

Hallazgo N° 4. Del dictamen jurídico previo al acto de adjudicación.

El dictamen IF-2021-124907330-APN-DGAJ#MD omitió expresar opinión sobre el exceso de exigencia administrativa que luce el último Considerando del proyecto de acto administrativo de adjudicación obrante en orden 90, al prefijar la competencia para la suscripción del acto en un agente con mayor cargo que el necesario, conforme surge de la aplicación de la modificación del Anexo al art.

¹ Principio reglado en el inc. b) del art. 3 del Decreto N° 1023/2001.



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

9 del Anexo al Decreto N° 1030/2016, efectuada por el art. 2 del Decreto N° 820/2020.

RELACIONADOS CON LOS EXPEDIENTES DE LEGÍTIMO ABONO

Hallazgo N° 5. Del informe técnico/económico.

Del análisis de los expedientes se desprende que los informes y/o documentación incorporados a los mismos contemplan de manera parcial los aspectos que debiera contener un informe técnico/económico emitido en los casos que se tramiten pagos por legítimo abono. En este sentido, se destacan los siguientes aspectos, contemplados por la doctrina y la jurisprudencia:

- Fundamentar la contratación (necesidad y finalidad de la misma)
- Fundamentar el apartamiento del Régimen de Contrataciones de la Administración Nacional, aprobado por Decreto N° 1023/2001 y demás normativa reglamentaria y complementaria.
- Si corresponde, detallar las medidas adoptadas para regularizar la prestación en el marco del Régimen de Contrataciones, y si es una prestación de cumplimiento sucesivo, informar si se está tramitando o no un procedimiento de selección.
- Especificar cómo se hizo la elección del proveedor.
- Hacer mención a la razonabilidad del precio y si se corresponde con los precios de mercado.
- Realizar un análisis de la estructura de costos presentada por el proveedor.
- Certificar que se entregaron los bienes o se prestaron los servicios y que dicha entrega o prestación se realizó de conformidad
- Importe e imputación.

La situación expuesta se observó en los siguientes expedientes:

EXPEDIENTE N°	N° ORDEN Y PROVIDENCIA / DICTAMEN	N° DE ORDEN E INFORME
EX-2021-61197585- - APN-DLA#MD	0011 ; PV-2020-89275066-APN- DALEG#MD	0014 ; IF-2020-90126868- APN-DSLO#MD
EX-2020-28162265- - APN-DGAD#MD	0022 ; PV-2020-37821757-APN- DALEG#MD	0026 ; IF-2020-39027828- APN-DGAD#MD 0043 ; IF-2020-39314709- APN-DAF#MD
EX-2020-74813784- - APN-DGAD#MD	0009 ; DI-2020-2-APN- DGAPL#MD (como adjunto)	0009 ; IF-2020-75546273- APN-DGAD#MD
EX-2020-71155999- - APN-DLA#MD	0016 ; IF-2020-86406970-APN- DLA#MD	0002 ; IF-2020-71180566- APN-DLA#MD
EX-2020-90814874- - APN-CCE#MD	0016 ; IF-2021-24477228-APN- DALEG#MD	0025 ; IF2021-34648484-APN- CCE#MD



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

EX-2021-45330217- - APN-DGAD#MD	-- ; --	0016 ; IF-2021-48851482- APN-DAF#MD
EX-2021-42522032- - APN- DSLO#MD	-- ; --	0044 ; IF-2021-42534179- APN-DSLO#MD 0039 ; IF-2021-45824725- APN-DAF#MD

Hallazgo Nº 6. De la conformidad de la factura.

Las facturas contenidas en los expedientes EX-2020-61197585- -APN-DLA#MD y EX-2020-71155999- -APN-DLA#MD no se encuentran debidamente conformadas por autoridad competente.

La inconsistencia observada resulta relevante para la prosecución del trámite de pago de las mismas.

Conclusión

El análisis de los procesos Nº 340/1-0029-LPU20 y 340/1-0023-LPU21, así como el realizado a los trámites de pagos por legítimo abono, condujo a determinar defectos de distinta índole que se remitieron al área que los tramitó, con la finalidad de que expresara las opiniones que correspondiesen.

De las relacionadas con contrataciones, algunas condujeron a desestimar ciertas observaciones, mientras que otras merecieron una atención más profunda, ya que, a que a criterio de esta Unidad de Auditoría Interna (UAI), reflejaron interpretaciones de las normas vigentes en la materia que merecieron comentarios basados en un análisis minucioso del marco normativo que regula las contrataciones de la Administración Nacional.

En todos los casos, resultará prudente analizar los comentarios y recomendaciones que esta UAI ofreció en cada caso para tomar las medidas que correspondan.

En función de los comentarios que merecieron las opiniones de cada hallazgo, resulta necesario que el área redoble esfuerzos para adoptar medidas profundas que potencien el compromiso de los agentes de los distintos sectores intervinientes en las dos aristas que resultaron objeto de análisis de esta auditoría, con el fin de producir trámites que se ajusten a las normas vigentes y reúnan el grado de celeridad necesario para lograr con eficiencia y eficacia los objetivos propuestos. Asimismo, corresponderá potenciar las tareas de supervisión, con el objeto de robustecer la efectividad del control interno y lograr así reducir la posibilidad de ocurrencia de hechos relevantes que puedan impactar negativamente en cualquiera de los distintos aspectos de las materias *sub examine*.

Buenos Aires, diciembre de 2022



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

Informe Analítico

**MINISTERIO DE DEFENSA
SUBSECRETARÍA DE PLANEAMIENTO OPERATIVO Y SERVICIO
LOGÍSTICO DE LA DEFENSA
Proceso N° 340/1-0029-LPU20
Adquisición de rolling tanks (Sostén Logístico Antártico)
Proceso N° 340/1-0023-LPU21
Adquisición de calzados (Sostén Logístico Antártico)
Pagos por legítimo abono Ejercicios 2020 y 2021.**

Objetivo

Evaluar el cumplimiento de la normativa vigente para la adquisición de bienes o servicios y para trámites de pago por legítimo abono efectuados por el Ministerio de Defensa, mediante la Dirección General de Administración de la Subsecretaría de Planeamiento Operativo y Servicio Logístico de la Defensa (SSPOYSLD).

Alcance

Las tareas relacionadas con el análisis de los expedientes, tanto los de contrataciones como los generados por pago por legítimo abono, fueron desarrolladas entre el 1 de junio y el 27 de julio del año en curso.

Las actividades se ejecutaron de conformidad con las Normas de Auditoría Gubernamental, aprobadas por Resolución N° 152/2002 de la Sindicatura General de la Nación (SIGEN).

El análisis mencionado abarcó los procedimientos realizados tanto en el sistema de Gestión Documental Electrónica (GDE) como en el Sistema de Contrataciones Públicas (COMPR.AR), y comprendió todos los trámites producidos desde la verificación de la incorporación de la necesidad en el Plan Anual de Contrataciones hasta la finalización del proceso de ejecución del contrato. En el caso de los trámites relacionados con pagos por legítimo abono, el análisis se centró en los procedimientos concretados en el referido sistema GDE.

La documentación objeto de análisis fue seleccionada mediante la práctica de muestreo no estadístico, en el marco de los proyectos de auditoría incorporados en la planificación del Ejercicio 2022.

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, correctamente documentado y razonablemente expuesto.
2. **Razonabilidad de la adquisición:** se cotejó que surgiera de necesidades



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

previamente programadas por la Fuerza, que la adquisición haya sido realizada en tiempo oportuno, que hubiese cumplido con las previsiones sobre precio testigo exigido por la Sindicatura General de la Nación (SIGEN) – de corresponder - y que haya sido contemplada dentro del respectivo Plan Anual de Contrataciones.

3. **Análisis de las distintas etapas del procedimiento de las actuaciones:** se procedió a corroborar que dichas etapas contaran con los respectivos actos administrativos de autorización de inicio de trámite, aprobación de pliegos y adjudicación, y éstos, a su vez, 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 y no contrariasen ni modifiquen, de alguna manera, el espíritu de los Decretos N° 1023/2001 y 1030/2016.
5. **Existencia de resguardos contractuales en las ofertas y en la adjudicación:** se corroboró que se presentaran 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.

Sobre expedientes de legítimo abono

En este caso, los pagos bajo la figura de mención corresponden a pedidos de continuidad de servicios de contratos concluidos. En consecuencia, el análisis de la documentación respectiva se centró en verificar los siguientes aspectos previstos por las normas que gobiernan los procesos de adquisición de bienes y servicios, según la siguiente clasificación:

1. **Informe técnico:**
 - Que exista 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.
 - Que conste la valoración estimada del gasto a afrontar.
 - Que se haya expuesto el periodo de tiempo durante el cual se presta el servicio o suministro de bienes.
2. **Informe económico:**
 - Que obren constancias que determinen que el presupuesto presentado por las firmas en los distintos casos ha resultado conveniente desde el punto de vista económico y que se haya dejado constancia de su aceptación.
 - Que se haya realizado la correcta imputación presupuestaria.
3. **Dictamen jurídico:**
 - Que haya intervenido el Servicio Jurídico Permanente del Organismo, de conformidad con lo establecido en el art. 7 de la Ley de Procedimiento Administrativo N° 19549, con el fin de que se expida



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

sobre la justificación y reconocimiento del resarcimiento económico al proveedor.

4. Acto administrativo de reconocimiento del gasto:

- Que se haya emitido el acto que disponga el procedimiento de excepción, en el que en sus Considerandos se detallen la intervención del Servicio Jurídico Permanente del Organismo, el nombre del proveedor, el número de factura, importe, concepto e imputación.

5. Designación de la Comisión de Recepción:

- Que sus integrantes hayan sido designados mediante acto administrativo, en cumplimiento del art. 84 del Anexo al Decreto N° 1030/2016.

6. Constancia de Recepción:

- Que se hayan adjuntado a los respectivos expedientes las actas que expresen Conformidad de Recepción Definitiva.

7. Factura:

- Que haya sido debidamente conformada.

Marco Normativo

- 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 Reglamento de Procedimientos Administrativos Decreto N° 1759/1972 – 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 y sus modificatorios – 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).
- Resolución SIGEN N° 36/2017 – Sistema de Precio Testigo.
- Resolución MD N° 1283/2019 – Aprobación del Programa de Abastecimiento Consolidado de Insumos para la Defensa (PACID) para el ejercicio 2020.
- Resolución MD N° 559/2021 – Aprobación del PACID para el ejercicio 2021.



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

- Directiva N° 1/2019 SSPOYSLD – Reglamenta el PACID 2020.
- Directiva N° 1/2020 SSPOYSLD – Reglamenta el PACID 2021.

Marco de Referencia

Con relación a los procesos de adquisición de bienes, la síntesis de los principales trámites de cada uno de los expedientes es la siguiente:

- **Proceso N° 340/1-0029-LPU20**

Adquisición de rolling tanks (Sostén Logístico Antártico)

Inicio de actuaciones: el Comando Conjunto Antártico ejerció el pedido mediante Solicitud de Gasto N° 70/2020 y la Dirección General de Administración del SSPOYSLD lo condujo mediante Solicitud de Contratación N° 340/1-0089-SCO20, ubicada en orden 32 del expediente en GDE.

Autorización del procedimiento: se realizó el 20/10/2020 mediante DI-2020-55-APN-DGAPL#MD. Consta en orden 27 en el expediente electrónico (hubo intervención previa del Servicio Jurídico en orden 18).

Acto de Apertura: ocurrió el 04/11/2020, según surge del IF-2020-75131755-APN-DGAD#MD que el expediente expone en orden 37.

Firmas que presentaron ofertas: se desprende del acta de apertura la presentación de las siguientes firmas:

FIRMA	IMPORTE
SERVICIOS TÉCNICOS Y MARÍTIMOS S.A.	€ 92.168,00
CARLOS ESTEBAN NIELSEN	u\$s 23.340,00
VEMERKIPER S.R.L.	€ 87.099,48

Cuadro comparativo de ofertas: agregado en orden 43, su confección obra como IF-2020-75132433-APN-DGAD#MD.

Dictamen de la Comisión Evaluadora: se condujo en la plataforma COMPR.AR y en el expediente luce en orden 75 con IF-2020-81805428-APN-DGAD#MD.

Disposición de Adjudicación: se emitió el 08/03/2021 mediante DI-2021-11-APN-SSPOYSLD#MD. Se ubica en el expediente en orden 98, con la respectiva intervención del Servicio Jurídico en orden 88.

De la misma, surge que el renglón 1, único solicitado, resultó adjudicado a la firma VERMEKIPER S.R.L. por un importe de € 87.099,48.

Orden de compra: es la número 340/1-1017-OC21. Se encuentra en el orden 109 del expediente, identificada bajo documento DOCFI-2021-23616113-APN-IGE#EA.

- **Proceso N° 340/30-0023-LPU21**

Adquisición de calzados (Sostén Logístico Antártico).

Inicio de actuaciones: el Comando Conjunto Antártico efectuó el requerimiento mediante Solicitud de Gasto N° 51/2021. La Dirección General de Administración



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

del SSPOYSLD lo tramitó bajo Solicitud de Contratación N° 340/1-0138-SCO21, ubicada en orden 4 del expediente electrónico.

Autorización del procedimiento: realizada el 02/11/2021 mediante trámite DI-2021-105-APN-DGAPL#MD. Consta en orden 28 del expediente electrónico (el Servicio Jurídico tuvo su intervención en orden 15).

Acto de Apertura: tuvo lugar el 17/11/2021 en la plataforma COMPR.AR. El expediente lo expone en orden 39 bajo documento IF-2021-111677617-APN-DGAD#MD.

Firmas que presentaron ofertas: según surge del acta de apertura anterior, se presentaron las siguientes firmas:

FIRMA	IMPORTE EN u\$s
CALZADOS DUROTECH S.R.L.	34.850,00
AEROPARTS S.A.	129.710,00

Cuadro comparativo de ofertas: en el expediente electrónico obra en orden 53 con documento IF-2021-111679307-APN-DGAD#MD.

Dictamen de la Comisión Evaluadora: se emitió el 25/11/2021. En el expediente consta en orden 63 bajo documento IF-2021-114535114-APN-CEO#MD.

Disposición de Adjudicación: se emitió el 27/12/2021 bajo documento DI-2021-86-APN-SSPOYSLD#MD. Se agregó al expediente en orden 90 mediante DI-2021-125669645-APN-SSPOYSLD#MD (el Servicio Jurídico intervino en orden 78).

De la misma, surge que la oferta ganadora resultó ser la del oferente CALZADOS DUROTECH S.R.L.

Orden de compra: emitida a favor del oferente mencionado con número 340/1-0028-OC22, consta agregada al expediente en orden 105 bajo documento DOCFI-2022-07932711-APN-DGAD#MD.

Respecto a los expedientes electrónicos por **legítimo abono**, resultaron objeto de análisis los siguientes:

- EX-2020-28162265- -APN-DGAD#MD (continuación del servicio integral de impresión y fotocopiado, con servicio técnico y reparación, provisión de insumos y repuestos para la SSSLD).
- EX-2020-74813784- -APN-DGAD#MD (continuación del servicio integral de impresión y fotocopiado, con servicio técnico y reparación, provisión de insumos y repuestos para la SSSLD).
- EX-2020-71155999- -APN-DLA#MD (continuación del servicio de comunicaciones telefónicas de trama digital e internet dedicado, para el edificio anexo Retiro de la SSSLD).
- EX-2020-61197585- -APN-DLA#MD (continuación del servicio de internet/enlace LAN to LAN en el Depósito Fiscal del SSSLD).



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

- EX-2020-90814874- -APN-CCE#MD (continuación del servicio de candado electrónico de monitoreo aduanero – CEMA – en el Depósito Fiscal para la Defensa).
- EX-2021-45330217- -APN-DGAD#MD (continuación del servicio integral de impresión, escaneo y fotocopiado, con servicio técnico permanente, provisión de insumos y repuestos de equipos multifunción).
- EX-2021-42522032- -APN-DSLO#MD (continuación del servicio de comunicaciones telefónicas de trama digital e internet dedicado, para el edificio anexo Retiro de la SSSLD).

Hallazgos

RELACIONADOS CON LAS CONTRATACIONES

- Proceso N° 340/1-0029-LPU20

Hallazgo N° 1. Del Banco de Proyectos de Inversión (BAPIN) N° 115.889.

En el listado de la partida 4.3.9 del BAPIN citado, que obra agregada como archivo embebido al trámite de orden 5, no surge incluido el producto “Rolling Tanks” como tal, objeto del contrato.

Opinión del auditado: en desacuerdo. El BAPIN es responsabilidad del Organismo Requirente. Habiendo sido solicitado previo al inicio de las tramitaciones, el COMANDO CONJUNTO ANTÁRTICO informó mediante documento N° ME-2020-46896002-APN- COCOANTAR#EMCO el BAPIN N° 115.889, que si bien no menciona taxativamente a los Rolling Tanks, se los puede considerar como parte de la “Reposición de materiales” con el que se inicia la Denominación del Proyecto.

Independientemente de lo mencionado, la actualización del BAPIN es de extrema importancia y necesidad para el Organismo Requirente en su carácter de Unidad Ejecutora de Programas, por lo que no contar con el documento en regla sería un elemento que imposibilitaría la ejecución de las partidas y/o cuotas presupuestarias.

Descripción del curso de acción a seguir: no se debe efectuar ninguna acción correctiva.

Fecha de regularización prevista: no indica.

Comentario de la Unidad de Auditoría Interna: la partida prevista para atender la erogación de los elementos objeto del contrato es 4.3.9, conforme surge de la solicitud de gasto que, como archivo embebido, acompaña al trámite de orden 3 en el expediente electrónico.

El presente extracto del BAPIN N° 115.889, que obra agregado al memo citado en el descargo ubicado en orden 5, expone el listado de efectos a adquirirse en el año 2020, con cargo a la mencionada partida presupuestaria:



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

MOTO DE NIEVE; CILINDRADA: 600 CM3, POTENCIA: 75 HP, N° DE PERSONAS: 2, CAPACIDAD DEL TANQUE: 45 L TIPO SKI DOO.	432	56.576,00 USD	\$ 3.875.456,00	1	\$ 3.875.456,00
BALANZAS DE CARGA; TIPO: PORTATIL P/CARGA TERRESTRE, CAPACIDAD: 0 A 500 Kg, SENSIBILIDAD: +/- 5 Kg, CONEXION A PC: NO, PRECISION: +/- 5 Kg	439	0	\$ 65.000,00	13	\$ 845.000,00
CONTENEDORES; TAMAÑO: 6,06 X 2,44 X 2,59 M, USO: REFRIGERADOR	439	0	\$ 2.500.000,00	1	\$ 2.500.000,00
MATAFUEGOS; AGENTE EXTINTOR: ANHIDRIDO CARBONICO, CAPACIDAD: 10 Kg, ACCESORIO: SIN VALOR, TIPO: BC	439	0	\$ 30.800,00	30	\$ 924.000,00
MATAFUEGOS; AGENTE EXTINTOR: POLVO QUIMICO TRICLASE, CAPACIDAD: 10 Kg, ACCESORIO: SIN VALOR, TIPO: ABC	439	0	\$ 14.000,00	70	\$ 980.000,00
SISTEMA DE CALEFACCION; TIPO: TURBINA A GASOL, ENCENDIDO: ELECTRICO, CAPACIDAD CALORICA: 31000 KCAL	439	0	\$ 458.850,00	3	\$ 1.376.550,00
EQUIPO FRIGORIFICO COMERCIAL COMPACTO BBT 35. COMANDO DE 10 M P/MT Y BT PARA CÁMARA FRIGORIZADA CONTENEDOR DE 20 PIES. RANGO DE TRABAJO (-25°/-10°C)	439	2800 USD	\$ 191.800	2	\$ 383.600,00
TOTAL:					\$ 49.668.052,00

En concordancia con lo señalado en el descargo, la falta de inclusión en el BAPIN del elemento descrito en el hallazgo debiera imposibilitar su adquisición. El comentario aportado sobre que aún frente a la falta de su detalle específico puede considerárselos como parte de la “Reposición de materiales” no resulta suficiente para descartar el hallazgo.

Recomendación: impartir instrucciones al área correspondiente para incrementar las acciones de control que tiendan a evitar la falta de elementos esenciales como el reseñado en el presente hallazgo.

Hallazgo Nº 2. Del plazo de entrega.

El plazo de entrega que consigna la apertura de “Información del ítem” en el proceso efectuado en la plataforma COMPR.AR difiere del establecido en el punto 9.1 del PBCP (108 contra 180 días corridos, respectivamente).

Opinión del auditado: en desacuerdo. Si bien en la apertura de la “Información al ítem”, consta que, producto de un error material involuntario, se colocaron “108 días”, tanto en la Cláusula 9.1 del Anexo de Cláusulas Particulares al PBYCP, como en el Detalle de Entrega de la Orden de Compra se señalaron 180 días, no existiendo consultas por posibles dudas respecto de la supuesta inconsistencia.

Descripción del curso de acción a seguir: no se debe efectuar ninguna acción correctiva.

Fecha de regularización prevista: no indica.



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

Comentario de la Unidad de Auditoría Interna: la observación mostró la existencia de defectos en el proceso de compras con relación a documentos agregados en él, sobre los cuales hubiera correspondido emitir la circular aclaratoria correspondiente.

Los términos del descargo confirman la inconsistencia percibida.

Recomendación: impartir instrucciones a los agentes encargados de elaborar el proceso de compras, con el fin de que incrementen la atención y los controles en la producción de los documentos que integran sus distintas etapas.

- **Proceso N° 340/1-0023-LPU21**

Hallazgo N° 3. Del precio estimado en la solicitud de gasto.

El cálculo del precio estimado se basa en datos de un único presupuesto de referencia. Esto impide determinar si el importe hallado responde a un valor medio de la plaza comercial que incentive el interés de potenciales oferentes y favorezca la competencia entre ellos².

Opinión del auditado: *en desacuerdo*. Atendiendo a lo estipulado en el artículo 6° - Requisitos de los Pedidos, del MANUAL DE PROCEDIMIENTO DEL REGIMEN DE CONTRATACIONES DE LA ADMINISTRACION NACIONAL, su inciso h) fija que la Unidad Requirente debe “...Estimar el costo de acuerdo a las cotizaciones de plaza o de otros elementos o datos que se estimen pertinentes a tal efecto”, no fijando taxativamente que deben ser formulados en base a más de un presupuesto.

Si bien se efectúan análisis de los precios estimados informados por el Requirente, en algunos casos, la mera presentación de un sólo presupuesto no es considerado como una potencial afectación al principio de libre competencia, máxime cuando se trata de ítems de una especificidad con determinadas complejidades o, como se ha verificado en reiteradas oportunidades en los últimos tiempos, de la negación de proveedores a brindar cotizaciones.

Descripción del curso de acción a seguir: *no se debe efectuar ninguna acción correctiva.*

Fecha de regularización prevista: *no indica.*

Comentario de la Unidad de Auditoría Interna: el precio de referencia es un elemento orientador real que utilizan los oferentes para confeccionar sus ofertas y el método de su confección redundará en el éxito, o no, de la convocatoria.

Tal como sentó el propio descargo, su formación debe sujetarse a las previsiones del artículo allí mencionado; en particular, a lo estrictamente signado en el mentado inciso h), del que resulta conveniente destacar la *pluralidad* con que se refiere al hecho, al aludir hacia cotizaciones de plaza.

La utilización de más de una opción de las que proporciona la plaza comercial para fijar el precio estimado del contrato busca evitar que se asignen sólo extremos de los que ofrezca el mercado, pues representaría una ventaja a aquellas ofertas que orbiten en torno a ellos, en detrimento de aquellos que, contrariamente, se alejen de dicho extremo, lo que *a priori* podría desalentar la

² Principio reglado en el inc. b) del art. 3 del Decreto N° 1023/2001.



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

participación de un mayor número de interesados y verse afectada una mayor competencia entre posibles oferentes, lo que implicaría una merma del cumplimiento del principio de promoción de la concurrencia de interesados y de la competencia entre oferentes que prevé el inc. b) del art. 3 del Decreto N° 1023/2001.

Recomendación: adoptar medidas tendientes a documentar el pedido y obtención de más de un presupuesto de plaza para conformar el precio estimado, con el fin de desalentar la aparición de los presuntos inconvenientes señalados en el comentario.

Hallazgo N° 4. Del dictamen jurídico previo al acto de adjudicación.

El dictamen IF-2021-124907330-APN-DGAJ#MD omitió expresar opinión sobre el exceso de exigencia administrativa que luce el último Considerando del proyecto de acto administrativo de adjudicación obrante en orden 90, al prefijar la competencia para la suscripción del acto en un agente con mayor cargo que el necesario, conforme surge de la aplicación de la modificación del Anexo al art. 9 del Anexo al Decreto N° 1030/2016, efectuada por el art. 2 del Decreto N° 820/2020.

Opinión del auditado: en desacuerdo. *En primera instancia, la normativa mencionada en el hallazgo fija los techos hasta los que cada uno de los funcionarios tiene la atribución, en este caso en particular, para aprobar/adjudicar. El monto en cuestión está dentro de la competencia de la Subsecretaría, por lo que no se aprecia un exceso de exigencia administrativa, y en especial si se ve la fecha en la que se emitió el Dictamen y se suscribió el Acto Administrativo, que en este caso en particularse debió considerar la ausencia de una instancia inferior para la suscripción del acto.*

Descripción del curso de acción a seguir: *no se debe realizar ninguna acción correctiva.*

Fecha de regularización prevista: no indica.

Comentario de la Unidad de Auditoría Interna: si bien se comparten los argumentos del descargo en cuanto a los techos que establece la norma, el referido exceso de exigencia administrativa debe su génesis a que, en función de los módulos que representa la adjudicación proyectada en orden 72, resultaba suficiente la figura del Director General para proceder a dictar la adjudicación, conforme surge de la modificación que introdujo el art. 2 del Decreto N° 820/2020 al Anexo al art. 9 del Anexo al Decreto N° 1030/2016.

El expediente electrónico, entre los trámites de orden 78 (dictamen jurídico) y 90 (disposición de adjudicación) no cuenta con antecedentes que reflejen la ausencia de la instancia inferior que señala el descargo, constancia que, de haber sido incorporada a los actuados, hubiera impedido formular la observación.

Recomendación: propender a explotar al máximo las atribuciones que fijan las normas para establecer la competencia de las autoridades para el dictado de actos administrativos, con el fin de recurrir a instancias superiores sólo en las circunstancias necesarias, debidamente justificadas.



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

RELACIONADOS CON LOS EXPEDIENTES DE LEGÍTIMO ABONO

Hallazgo Nº 5. *Del informe técnico/económico.*

Del análisis de los expedientes se desprende que los informes y/o documentación incorporados a los mismos contemplan de manera parcial los aspectos que debiera contener un informe técnico/económico emitido en los casos que se tramiten pagos por legítimo abono. En este sentido, se destacan los siguientes aspectos, contemplados por la doctrina y la jurisprudencia:

- Fundamentar la contratación (necesidad y finalidad de la misma)
- Fundamentar el apartamiento del Régimen de Contrataciones de la Administración Nacional, aprobado por Decreto Nº 1023/2001 y demás normativa reglamentaria y complementaria.
- Si corresponde, detallar las medidas adoptadas para regularizar la prestación en el marco del Régimen de Contrataciones, y si es una prestación de cumplimiento sucesivo, informar si se está tramitando o no un procedimiento de selección.
- Especificar cómo se hizo la elección del proveedor.
- Hacer mención a la razonabilidad del precio y si se corresponde con los precios de mercado.
- Realizar un análisis de la estructura de costos presentada por el proveedor.
- Certificar que se entregaron los bienes o se prestaron los servicios y que dicha entrega o prestación se realizó de conformidad
- Importe e imputación.

La situación expuesta se observó en los siguientes expedientes:

EXPEDIENTE Nº	Nº ORDEN Y PROVIDENCIA / DICTAMEN	Nº DE ORDEN E INFORME
EX-2021-61197585- - APN-DLA#MD	0011 ; PV-2020-89275066- APN-DALEG#MD	0014 ; IF-2020-90126868- APN-DSLO#MD
EX-2020-28162265- - APN-DGAD#MD	0022 ; PV-2020-37821757- APN-DALEG#MD	0026 ; IF-2020-39027828- APN-DGAD#MD 0043 ; IF-2020-39314709- APN-DAF#MD
EX-2020-74813784- - APN-DGAD#MD	0009 ; DI-2020-2-APN- DGAPL#MD (como adjunto)	0009 ; IF-2020-75546273- APN-DGAD#MD
EX-2020-71155999- - APN-DLA#MD	0016 ; IF-2020-86406970-APN- DLA#MD	0002 ; IF-2020-71180566- APN-DLA#MD
EX-2020-90814874- - APN-CCE#MD	0016 ; IF-2021-24477228-APN- DALEG#MD	0025 ; IF2021-34648484- APN-CCE#MD
EX-2021-45330217- - APN-DGAD#MD	-- ; --	0016 ; IF-2021-48851482- APN-DAF#MD



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

EX-2021-42522032- - APN- DSLO#MD	--;--	0044 ; IF-2021-42534179- APN-DSLO#MD 0039 ; IF-2021-45824725- APN-DAF#MD
-------------------------------------	-------	---

Opinión del auditado: en desacuerdo. Referente al listado de observaciones enumeradas respecto del análisis de los EE de Legítimos Abonos, hace mención en forma general de OCHO (8) aspectos detectados. Seguidamente, amparándose en los mencionados aspectos, inserta una tabla con los EE, sin especificar taxativamente cuales fueron las novedades en cada caso en particular, no permitiendo dilucidar cuales fueron los hallazgos en cuestión.

Descripción del curso de acción a seguir: no se debe realizar ninguna acción correctiva.

Fecha de regularización prevista: no indica.

Comentario de la Unidad de Auditoría Interna: respecto a la imposibilidad de determinar taxativamente cuales son las novedades en cada uno de los informes detallados en el cuadro anexo al hallazgo que nos ocupa, se aclara que al proceder a la lectura de cada uno de estos informes y efectuar el “punteo” de los requisitos mínimos citados en el mismo hallazgo se identifica claramente el contenido faltante en cada expediente.

Recomendación: instrumentar medidas tendientes a lograr que, en lo sucesivo, los informes técnico/económicos emitidos dentro de los expedientes que tramitan los pagos por legítimo abono contengan, como mínimo, los puntos expuestos en el presente hallazgo.

Hallazgo Nº 6. De la conformidad de la factura.

Las facturas contenidas en los expedientes EX-2020-61197585- -APN-DLA#MD y EX-2020-71155999- -APN-DLA#MD no se encuentran debidamente conformadas por autoridad competente.

La inconsistencia observada resulta relevante para la prosecución del trámite de pago de las mismas.

Opinión del auditado: en desacuerdo. La conformidad de las facturas para el caso del EE EX-2020-61197585- -APN-DLA#MD, se encuentra formalizada por la misma Autoridad Competente en el Acto Administrativo que obra en orden 26, en su tercer considerando.

En lo referente al EE EX-2020-71155999- -APN-DLA#MD, si bien no se efectúa taxativamente como en el caso anterior, cabría la posibilidad de inferir que en su quinto considerando, al reconocer la deuda estaría prestando la conformidad como una consecuencia de ello tal como lo reza dicho considerando.

Descripción del curso de acción a seguir: no se debe realizar ninguna acción correctiva.

Fecha de regularización prevista: no indica.

Comentario de la Unidad de Auditoría Interna: las disposiciones emitidas para aprobar el pago de un legítimo abono son la conclusión del expediente, sus



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

Considerandos y Artículos se nutren de la información emanada de las distintas etapas que fueron ejecutadas previamente y que deberían conformar el cuerpo del expediente. No es viable considerar válida la ejecución de una de estas etapas, como en este caso la conformidad de las facturas, sólo por el hecho que se lo mencione en los Considerandos del acto administrativo. Estas etapas deberán estar debidamente documentadas a lo largo de todo el expediente, de manera de dar respaldo al acto administrativo que concluye el trámite.

Recomendación: se recomienda ejecutar y concluir todas las etapas previas a la concreción del Acto Administrativo de Pago de Deudas por Legítimo Abono y documentarlas debidamente en el expediente correspondiente.

Conclusión

El análisis de los procesos Nº 340/1-0029-LPU20 y 340/1-0023-LPU21, así como el realizado a los trámites de pagos por legítimo abono, condujo a determinar defectos de distinta índole que se remitieron al área que los tramitó, con la finalidad de que expresara las opiniones que correspondiesen.

De las relacionadas con contrataciones, algunas condujeron a desestimar ciertas observaciones, mientras que otras merecieron una atención más profunda, ya que, a que a criterio de esta Unidad de Auditoría Interna (UAI), reflejaron interpretaciones de las normas vigentes en la materia que merecieron comentarios basados en un análisis minucioso del marco normativo que regula las contrataciones de la Administración Nacional.

En todos los casos, resultará prudente analizar los comentarios y recomendaciones que esta UAI ofreció en cada caso para tomar las medidas que correspondan.

En función de los comentarios que merecieron las opiniones de cada hallazgo, resulta necesario que el área redoble esfuerzos para adoptar medidas profundas que potencien el compromiso de los agentes de las distintos sectores intervinientes en las dos aristas que resultaron objeto de análisis de esta auditoría, con el fin de producir trámites que se ajusten a las normas vigentes y reúnan el grado de celeridad necesario para lograr con eficiencia y eficacia los objetivos propuestos. Asimismo, corresponderá potenciar las tareas de supervisión, con el objeto de robustecer la efectividad del control interno y lograr así reducir la posibilidad de ocurrencia de hechos relevantes que puedan impactar negativamente en cualquiera de los distintos aspectos de las materias *sub examine*.

Buenos Aires, diciembre de 2022.