



*Ministerio de Defensa*

Unidad de Auditoría Interna

**INFORME DE AUDITORÍA N° 13/2020**  
**MINISTERIO DE DEFENSA**  
**ESTADO MAYOR GENERAL DEL EJÉRCITO**  
**COMANDO DE BRIGADA MECANIZADA IX**  
**CONTRATACIÓN POR EMERGENCIA COVID-19 N° 01 y 02/2020**

**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>3</b>
<b>Marco Normativo</b>	<b>3</b>
<b>Marco de Referencia</b>	<b>4</b>
<b>Conclusión</b>	<b>7</b>



*Ministerio de Defensa*

Unidad de Auditoría Interna

**Informe Ejecutivo**

---

**INFORME DE AUDITORÍA N° 13/2020**  
**MINISTERIO DE DEFENSA**  
**ESTADO MAYOR GENERAL DEL EJÉRCITO**  
**COMANDO DE BRIGADA MECANIZADA IX**  
**CONTRATACIÓN POR EMERGENCIA COVID-19 N° 01 y 02/2020**

**Objetivo**

---

Evaluar el cumplimiento de la normativa vigente en los procedimientos de contratación de bienes y servicios en la emergencia, los cuales se llevan a cabo para atender lo establecido por el Decreto N° 260/2020 conforme los requisitos fijados en la Decisión Administrativa N° 409/2020.

Las contrataciones analizadas pertenecen a la Unidad Operativa de Contrataciones (UOC) N° 84/20 del Comando de Brigada Mecanizada IX del Ejército Argentino. Las mismas son la Contratación por emergencia COVID-19 N° 01/2020 “Contratar el servicio de mantenimiento y reparación del vehículo Ford Ranger NVM 774 para la operación de apoyo a la comunidad en emergencia sanitaria COVID 19 dentro de la organización CCZECHU” y la N° 02/2020 “Repuestos para la operación de apoyo a la comunidad en emergencia sanitaria COVID-19 dentro de la organización CCZECHU”.

Los presentes actos contractuales fueron incorporados al proceso de evaluación sobre la base de un muestreo no estadístico a través del criterio de selección específica, en el marco de los proyectos de auditoría incorporados en la planificación del año 2020.

**Conclusión**

---

El análisis llevado a cabo ha permitido verificar que los procedimientos contractuales analizados han cumplido razonablemente con la normativa vigente que regula las contrataciones de bienes y servicios en la emergencia sanitaria COVID-19.

**BUENOS AIRES, julio de 2020.**



*Ministerio de Defensa*

*Unidad de Auditoría Interna*

**Informe Analítico**

**INFORME DE AUDITORÍA Nº 13/2020  
MINISTERIO DE DEFENSA  
ESTADO MAYOR GENERAL DEL EJÉRCITO  
COMANDO DE BRIGADA MECANIZADA IX  
CONTRATACIÓN POR EMERGENCIA COVID-19 Nº 01 y 02/2020**

**Objetivo**

Evaluar el cumplimiento de la normativa vigente en los procedimientos de contratación de bienes y servicios en la emergencia, los cuales se llevan a cabo para atender lo establecido por el Decreto Nº 260/2020 conforme los requisitos fijados en la Decisión Administrativa Nº 409/2020.

Las contrataciones analizadas pertenecen a la Unidad Operativa de Contrataciones (UOC) Nº 84/20 del Comando de Brigada Mecanizada IX del Ejército Argentino. Las mismas son la Contratación por emergencia COVID-19 Nº 01/2020 “Contratar el servicio de mantenimiento y reparación del vehículo Ford Ranger NVM 774 para la operación de apoyo a la comunidad en emergencia sanitaria COVID 19 dentro de la organización CCZECHU” y la Nº 02/2020 “Repuestos para la operación de apoyo a la comunidad en emergencia sanitaria COVID-19 dentro de la organización CCZECHU”.

Los presentes actos contractuales fueron incorporados al proceso de evaluación sobre la base de un muestreo no estadístico a través del criterio de selección específica, en el marco de los proyectos de auditoría incorporados en la planificación del año 2020.

**Alcance**

Las tareas de auditoría fueron desarrolladas en el mes de junio y julio de este año.

El alcance se circunscribió al análisis de las contrataciones seleccionadas llevadas a cabo por la UOC del Comando de Brigada Mecanizada IX del Ejército Argentino, desde el inicio del expediente hasta la emisión de las órdenes de compra.

Ante las dificultades producidas por la emergencia se ha determinado el mencionado alcance, y en tal sentido, cabe señalar que no se ha realizado el control del cumplimiento de las órdenes de compra.

El análisis se realizó conforme a las Normas de Auditoría Gubernamental aprobadas por Resolución SGN Nº 152/02.



## Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

### Tarea Realizada

---

Las tareas desarrolladas consistieron en el análisis de los expedientes de las contrataciones seleccionadas a efectos de:

- Verificar el cumplimiento de las distintas etapas del procedimiento.
- Cotejar que los actos contractuales se encuentren contemplados en el procedimiento especial de contratación en la EMERGENCIA COVID-19.
- Constatar los datos obtenidos del sistema de Gestión Documental Electrónica (GDE) con información extraída del portal de Compras Públicas de la República Argentina (COMPR.AR).

### Marco Normativo

---

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

- Ley N° 24156 - Ley de Administración Financiera y de los Sistemas de Control del Sector Público Nacional.
- Ley N° 19549 - Ley de Procedimiento Administrativo y su Decreto Reglamentario N° 1759/72 – T.O. 2017.
- Decreto N° 1023/2001 - Régimen de Contrataciones de la Administración Nacional.

La Decisión Administrativa N° DECAD-2020-409-APN-JGM indica que los principios generales a los que deberá ajustarse la gestión de los procedimientos de selección bajo el Procedimiento de Contratación de Bienes y Servicios en la Emergencia, serán los enumerados en el artículo 3° del Régimen de Contrataciones de la Administración Pública Nacional.

- Decreto N° 1030/2016 - Reglamentación del Decreto Delegado N° 1023/01.  
Resulta de aplicación al presente procedimiento el Anexo I del artículo 9° del Reglamento aprobado por el Decreto N° 1030/16 y el Anexo al artículo 35 inciso b) del Reglamento aprobado por el Decreto N° 1344/07, sus normas modificatorias y complementarias, con excepción de los topes establecidos para los titulares de las jurisdicciones.
- Ley N° 27541 - Declaración de emergencia pública en materia sanitaria.
- Decreto de Necesidad y Urgencia N° DECNU-2020-260-APN-PTE, de fecha 12 de marzo de 2020.
- Decreto de Necesidad y Urgencia N° DECNU-2020-287-APN-PTE, de fecha 17 de marzo de 2020.
- Decisión Administrativa N° DECAD-2020-409-APN-JGM, de fecha 18 de marzo de 2020.



## Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

- Decisión Administrativa N° DECAD-2020-472-APN-JGM, de fecha 7 de abril de 2020.
- Disposición ONC N° DI-2020-48-APN-ONC#JGM, de fecha 19 de marzo de 2020.
- Disposición ONC N° DI-2020-53-APN-ONC#JGM, de fecha 8 de abril de 2020.
- Disposición ONC N° DI-2020-55-APN-ONC#JGM, de fecha 22 de abril de 2020.
- Comunicación General ONC N° 7/20.
- Comunicación General ONC N° 8/20.
- Comunicación General ONC N° 9/20.
- Resolución SIGEN 36-E/2017 - Régimen del sistema de precios testigo.
- Resolución SIGEN N° 152/02 - Normas de Auditoría Gubernamental.
- Resolución MD N° RESOL-2020-178-APN-MD. Modificación en la aprobación de gastos de la subjurisdicción del Estado Mayor General del Ejército.

### Marco de Referencia

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

ACTO CONTRACTUAL	EXPEDIENTE GDE N°	OBJETO
Contratación por Emergencia COVID 19 N° 01/2020	EX-2020-28119363-APN-CBMIX#EA	Contratar el servicio de mantenimiento y reparación del vehículo Ford Ranger NVM 774 para la operación de apoyo a la comunidad en emergencia sanitaria COVID 19 dentro de la organización CCZECHU.
Contratación por Emergencia COVID 19 N° 02/2020	EX-2020-28120940-APN-CBMIX#EA	Repuestos para la operación de apoyo a la comunidad en emergencia sanitaria COVID-19 dentro de la organización CCZECHU



*Ministerio de Defensa*

Unidad de Auditoría Interna

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

**Contratación por Emergencia COVID 19 N° 01/2020 (EX-2020-28119363-APN-CBMIX#EA)** “Contratar el servicio de mantenimiento y reparación del vehículo Ford Ranger NVM 774 para la operación de apoyo a la comunidad en emergencia sanitaria COVID 19 dentro de la organización CCZECHU”.

**Inicio de actuaciones:** ME-2020-28492091-APN-CBMIX#EA (Orden N° 2).

Entre otros documentos se adjunta la solicitud de adquisición en donde se determina el objeto de la contratación, la prioridad y justificación de la necesidad.

**Invitación a cotizar:** IF-2020-29142590-APN-CBMIX#EA, IF-2020-29143003-APN-CBMIX#EA, IF-2020-29141956-APN-CBMIX#EA y IF-2020-29143583-APN-CBMIX#EA (Orden N° 8 a 11).

**Acto de Apertura:** IF-2020-29143583-APN-CBMIX#EA (Orden N° 16).

**Firmas que presentaron ofertas:**

FIRMA	IMPORTE EN \$
Distribuidora Gana Gabriel Reynoso	121.800,00
Todo Terreno SA (*)	1.096.550,00

(\*) La oferta no corresponde a la Contratación en cuestión, error del proveedor al enviar el mail.

Las ofertas fueron incorporadas al expediente en el orden N° 17 y 18.

**Informe de Recomendación UOC:** IF-2020-30880058-APN-CBMIX#EA (Orden N° 21).

**Dictamen Jurídico:** IF-2020-32131485-APN-CAAE#EA – Dictamen Jurídico N° 079/2020 (Orden N° 31).

**Adjudicación:** RS-2020-32374205-APN-CAAE#EA: “Adjudicar la presente contratación por la suma de PESOS CIENTO VEINTIÚN MIL OCHOCIENTOS CON 00/100 (\$121.800,00), al oferente N° 1, DISTRIBUIDORA GANA S.R.L.”



*Ministerio de Defensa*

Unidad de Auditoría Interna

**Orden de compra:**

FIRMA	N° OC	MONTO \$
DISTRIBUIDORA GANA S.R.L CUIT 30-70980974-8.	80012/2020	121.800,00

**Contratación por Emergencia COVID 19 N° 02/2020 (EX-2020-28120940-APN-CBMIX#EA) “Repuestos para la operación de apoyo a la comunidad en emergencia sanitaria COVID-19 dentro de la organización CCZECHU”.**

**Inicio de actuaciones:** ME-2020-28503214-APN-CBMIX#EA (Orden N° 2).

Entre otros documentos se adjunta la solicitud de adquisición en donde se determina el objeto de la contratación, la prioridad y justificación de la necesidad.

**Invitación a cotizar:** IF-2020-29144079-APN-CBMIX#EA, IF-2020-29144601-APN-CBMIX#EA, IF-2020-29145147-APN-CBMIX#EA y IF-2020-29145719-APN-CBMIX#EA (Orden N° 8 a 11).

**Acto de Apertura:** IF-2020-30217490-APN-UAI#MD (Orden N° 16).

**Firmas que presentaron ofertas:**

FIRMA	IMPORTE EN \$
Distribuidora Gana	1.305.630,00
Fernando Belloni SA	1.226.268,00
Todo Terreno SA	1.096.550,00

Las ofertas fueron incorporadas al expediente en el orden N° 17 a 19.

**Informe de Recomendación UOC:** IF-2020-31816021-APN-CBMIX#EA (Orden N° 29).

**Dictamen Jurídico:** IF-2020-34493865-APN-CAAE#EA – Dictamen Jurídico N° 088/2020 (Orden N° 42).



*Ministerio de Defensa*

Unidad de Auditoría Interna

**Adjudicación:** RS-2020-34807408-APN-CAAE#EA. “Adjudicar la presente contratación por la suma de PESOS UN MILLÓN DOSCIENTOS TREINTA Y SEIS MIL TRESCIENTOS NOVENTA Y CUATRO CON 00/100 (\$1.236.394,00)” según el siguiente detalle:

FIRMA	REGLÓN	MONTO \$
Distribuidora Gana	1, 2, 6, 8, 10, 11, 16, 17, 18, 19, 27, 29, 31, 32, 34, 35, 39, 40, 41, 43, 44, 45, 49, 50, 55, 56, 57, 59, 62, 66, 67, 68, 69, 70, 72, 74, 79 y 80.	812.010,00
Fernando Belloni SA	7, 9, 12, 14, 20, 21, 22, 25, 38, 52, 54, 58, 64 y 65.	86.164,00
Todo Terreno SA	3, 4, 5, 13, 15, 23, 24, 26, 28, 33, 36, 37, 42, 46, 47, 48, 51, 53, 60, 61, 63, 73, 76, 81, 82 y 83.	338.220,00

**Orden de compra:**

FIRMA	Nº OC	MONTO \$
Distribuidora Gana	80013/2020	812.010,00
Fernando Belloni SA	80014/2020	86.164,00
Todo Terreno SA	80015/2020	338.220,00

**Conclusión**

El análisis llevado a cabo ha permitido verificar que los procedimientos contractuales analizados han cumplido razonablemente con la normativa vigente que regula las contrataciones de bienes y servicios en la emergencia sanitaria COVID-19.

**BUENOS AIRES,** julio de 2020.