



*Ministerio de Defensa*  
Unidad de Auditoría Interna

**INFORME DE AUDITORIA N° 22/2020**  
**MINISTERIO DE DEFENSA**  
**ESTADO MAYOR GENERAL DE LA ARMADA**  
**HOSPITAL NAVAL PEDRO MALLO**  
**CONTRATACION DIRECTA POR EMERGENCIA: 38/38-0057-CDI20**  
**EXPEDIENTE: EX-2020-28542577-APN-DGSA#ARA**  
**CONTRATACION DIRECTA POR EMERGENCIA: 38/38-0058-CDI20**  
**EXPEDIENTE: EX-2020-28572080-APN-DGSA#ARA**  
**CONTRATACION DIRECTA POR EMERGENCIA: 38/38-0059-CDI20**  
**EXPEDIENTE: EX-2020-28584429-APN-DGSA#ARA**  
**CONTRATACION DIRECTA POR EMERGENCIA: 38/38-0081-CDI20**  
**EXPEDIENTE: EX-2020-31132886-APN-DGSA#ARA**

**Tabla de contenidos**

<b>Informe Ejecutivo</b>	<b>1</b>
<b>Informe Analítico</b>	<b>4</b>
<b>Objetivo</b>	<b>4</b>
<b>Alcance</b>	<b>4</b>
<b>Tarea Realizada</b>	<b>5</b>
<b>Marco Normativo</b>	<b>5</b>
<b>Marco de Referencia</b>	<b>6</b>
<b>Hallazgos</b>	<b>10</b>
<b>Conclusión</b>	<b>13</b>



*Ministerio de Defensa*  
Unidad de Auditoría Interna

## Informe Ejecutivo

**INFORME DE AUDITORIA N° 22/2020**  
**MINISTERIO DE DEFENSA**  
**ESTADO MAYOR GENERAL DE LA ARMADA**  
**HOSPITAL NAVAL PEDRO MALLO**  
**CONTRATACION DIRECTA POR EMERGENCIA: 38/38-0057-CDI20**  
**EXPEDIENTE: EX-2020-28542577-APN-DGSA#ARA**  
**CONTRATACION DIRECTA POR EMERGENCIA: 38/38-0058-CDI20**  
**EXPEDIENTE: EX-2020-28572080-APN-DGSA#ARA**  
**CONTRATACION DIRECTA POR EMERGENCIA: 38/38-0059-CDI20**  
**EXPEDIENTE: EX-2020-28584429-APN-DGSA#ARA**  
**CONTRATACION DIRECTA POR EMERGENCIA: 38/38-0081-CDI20**  
**EXPEDIENTE: EX-2020-31132886-APN-DGSA#ARA**

### Objetivo

Evaluar el cumplimiento de la normativa vigente en los procesos de adquisición de bienes o servicios efectuados por el Estado Mayor General de la Armada, de manera centralizada y a través de sus Dependencias. Los presentes actos contractuales fueron incorporados a la planificación del Ejercicio 2020, en virtud al dictado de los decretos de necesidad y urgencia N° 260 y 297/2020, dentro del marco del procedimiento especial de contratación en la emergencia COVID19, establecido por las Decisiones Administrativas N° 409 y 472/2020 de la Jefatura de Gabinete de Ministros y las Disposiciones N° 48, 53 y 55 de la Oficina Nacional de Contrataciones.

### Hallazgos

#### Hallazgo N° 1.

#### **Disposición 63 – E/2016 de la Oficina Nacional de Contrataciones. Inaplicabilidad.**

Los expedientes bajo análisis a excepción de la C. D. 38/38-0081-CDI20 EX2020-31132886-APN-DGSA#ARA, contienen agregados en su cuerpo el Pliego Único de Bases y Condiciones Generales estatuido por la Disposición 63– E/2016.

Al respecto se aclara que la citada Disposición no resulta de aplicación en las contrataciones sustanciadas por la emergencia sanitaria COVID 19.

#### Hallazgo N° 2.

#### **Modelo de Invitación a cotizar. Disposición 48/2020 ONC.**

Si bien dentro de los modelos de invitaciones a cotizar agregados a las contrataciones N° 38/38-0057-CDI20 EX-2020-28542577-APN-DGSA#ARA, 38/38-0058-CDI20 EX-2020-28572080-APN-DGSA#ARA y 38/38-0059-CDI20



*Ministerio de Defensa*

*Unidad de Auditoría Interna*

EX-2020-28584429-APN-DGSA#ARA, se encuentran los contenidos mínimos establecidos por la Disposición 48/2020 ONC y sus modificatorias, dichas invitaciones hacen referencia a los Decretos 1023/01 y 1030/16 no siendo esta normativa de aplicación, a excepción de los principios generales consagrados en el Art. 3° del Régimen de Contrataciones de la Administración Pública Nacional, estatuido por el citado Decreto 1023/01.

### **Hallazgo N° 3.**

#### **Garantías de adjudicación. Constitución.**

No se encuentran agregadas en las contrataciones bajo análisis, las respectivas garantías de adjudicación de aquellos proveedores cuyas ofertas superaron los 1000 módulos. Por otro lado, no surge que dicha omisión esté relacionada con algunas de las excepciones contempladas en la normativa de aplicación.

### **Hallazgo N° 4.**

#### **Omisión parcial del Artículo 1°<sup>1</sup> del Anexo de la Disposición 48/2020 ONC Integridad de las Actuaciones-.**

A la fecha del presente informe no se han agregado a los expedientes la totalidad de los antecedentes que conforman los mismos, careciendo entre otros de documentos como remitos, informes de recepción, facturación y pago.

### **Hallazgo N° 5.**

#### **Modalidad de la contratación.**

Del análisis de las actuaciones surge que las contrataciones N° 38/38-0057-CDI20 EX-2020-28542577-APN-DGSA#ARA, y 38/38-0058-CDI20 EX-2020-28572080-APN-DGSA#ARA cuentan con órdenes de compra abierta.

Si bien para estos procedimientos especiales no se encuentra regulada dicha modalidad, la Oficina Nacional de Contrataciones interpreta que nada obsta a que se utilice una operatoria análoga. No obstante, para que ello pueda ocurrir, el Órgano Rector pone como requisito que la mención de dicha operatoria debe constar indefectiblemente al cursar las invitaciones, situación que no ocurrió en estas actuaciones. Por otro lado, los Pliegos de Bases y Condiciones Particulares acompañados al expediente, consignan dentro del punto N° 2- Clase de Procedimiento-, la leyenda “sin modalidad”.

---

<sup>1</sup> “1) EXPEDIENTE. Todo lo actuado, desde el inicio de las actuaciones hasta la finalización de la ejecución del contrato, deberá quedar vinculado al expediente electrónico que se genere...”



*Ministerio de Defensa*

*Unidad de Auditoría Interna*

## **Conclusión**

---

Del análisis practicado a los actos contractuales llevados a cabo por el Hospital Naval Pedro Mallo, surge la existencia de defectos legales y administrativos de distinta naturaleza y relevancia, como es el caso de la incorporación en los expedientes electrónicos de normativa no aplicable, relacionada con el Régimen General de Contrataciones de la Administración Nacional, y la omisión parcial de lo establecido en el artículo 1° del Anexo de la Disposición N° 48/2020 ONC.

Teniendo en consideración que en su responde el Organismo ha aportado antecedentes que justifican de alguna manera las cuestiones planteadas subsanando las principales deficiencias detectadas, se concluye que las contrataciones analizadas se han ajustado en su generalidad a las disposiciones especiales que rigen la materia.

**BUENOS AIRES**, septiembre 2020.



*Ministerio de Defensa*

*Unidad de Auditoría Interna*

## **Informe Analítico**

**INFORME DE AUDITORIA N° 22/2020**  
**MINISTERIO DE DEFENSA**  
**ESTADO MAYOR GENERAL DE LA ARMADA**  
**HOSPITAL NAVAL PEDRO MALLO**  
**CONTRATACION DIRECTA POR EMERGENCIA: 38/38-0057-CDI20**  
**EXPEDIENTE: EX-2020-28542577-APN-DGSA#ARA**  
**CONTRATACION DIRECTA POR EMERGENCIA: 38/38-0058-CDI20**  
**EXPEDIENTE: EX-2020-28572080-APN-DGSA#ARA**  
**CONTRATACION DIRECTA POR EMERGENCIA: 38/38-0059-CDI20**  
**EXPEDIENTE: EX-2020-28584429-APN-DGSA#ARA**  
**CONTRATACION DIRECTA POR EMERGENCIA: 38/38-0081-CDI20**  
**EXPEDIENTE: EX-2020-31132886-APN-DGSA#ARA**

### **Objetivo**

Evaluar el cumplimiento de la normativa vigente en los procesos de adquisición de bienes o servicios efectuados por el Estado Mayor General de la Armada, de manera centralizada y a través de sus Dependencias. Los presentes actos contractuales fueron incorporados a la planificación del Ejercicio 2020, en virtud al dictado de los decretos de necesidad y urgencia N° 260 y 297/2020, dentro del marco del procedimiento especial de contratación en la emergencia COVID19, establecido por las Decisiones Administrativas N° 409 y 472/2020 de la Jefatura de Gabinete de Ministros y las Disposiciones N° 48, 53 y 55 de la Oficina Nacional de Contrataciones.

### **Alcance**

Las tareas fueron desarrolladas entre el 18 de junio y el 28 de agosto del año en curso a través de los Sistemas de Gestión Documental Electrónica -GDE- y Contrataciones Públicas -COMPR.AR- en la modalidad de trabajo a distancia, según lo determinado en la normativa de Aislamiento Social, Preventivo y Obligatorio establecida por el Poder Ejecutivo Nacional a través del Decreto N° 297/2020 y sges. Las labores se realizaron conforme a las Normas de Auditoría Gubernamental aprobadas por Resolución SGN N° 152/02.

El análisis en los procesos abarcó desde la solicitud de inicio de la contratación, hasta la adjudicación y posterior emisión de la respectiva orden de compra, no realizándose controles sobre la ejecución del contrato en virtud a las conocidas restricciones impuestas por la emergencia sanitaria.



*Ministerio de Defensa*  
*Unidad de Auditoría Interna*

### **Tarea realizada**

El análisis contempló, entre otros, los siguientes ítems.

- Verificación del Sistema de inicio de contratación utilizado - D.A 409/2020 propiamente dicho o Sistema COMPR.AR, cotejando que las contrataciones se hayan gestionado según los parámetros establecidos en el procedimiento especial de emergencia COVID-19.
- Se constató la correcta caratulación de las actuaciones.
- Se verificó el cumplimiento de los principios generales enumerados en el Art. 3° del Régimen de Contrataciones para la Administración Pública Nacional –Decreto N° 1023/01-.
- Se cotejó que los modelos de invitación utilizados, reúnan los requisitos de la Disposición ONC N° DI-2020-48-APN-ONC#JGM y sus modificatorias.
- Se constató la integridad de los expedientes, verificándose así también la existencia de las consultas efectuadas relacionadas con los precios máximos de los productos adquiridos.

### **Marco Normativo**

- Ley N° 24.156– Ley de Administración Financiera
- Ley N° 27.541- 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
- 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 SGN N° 152/02 - Normas de Auditoría Gubernamental
- Resolución SGN N° 36-E/2017 - Sistema del Precio Testigo



*Ministerio de Defensa*

*Unidad de Auditoría Interna*

## Marco de Referencia

El análisis de los actos contractuales se efectuó sobre los trámites que conforman cada uno de los expedientes incorporados al sistema GDE y cuyos procedimientos se iniciaron en la plataforma COMPR-AR.

A continuación, se detallan los mismos:

**CONTRATACION DIRECTA POR EMERGENCIA: 38/38-0057-CDI20**

**EXPEDIENTE: EX-2020-28542577-APN-DGSA#ARA**

**Sistema utilizado:** COMPR.AR.

**Inicio de Actuaciones:** IF-2020-2922-5287-APN-DGSA#ARA

**Comunicación inicio Expediente a UAI:** A través de NO-2020-29101030-APNDGSA#ARA.

**Modelo de invitación utilizado:** Incluye requisitos mínimos de Disposición ONC N° DI-2020-48-APN-ONC#JGM y sus modificatorias.

**Solicitud Precio Testigo Res. 36-E/2017:** No corresponde por el monto.

**Precios Máximos:** IF-2020-32338350-APN-DGSA#ARA. No constan en base de datos de consulta.

**Acta de Apertura:** IF-2020-29915098-APN-DGSA#ARA de fecha 05-05-2020.

**Ofertas que se presentaron:**

FIRMA	IMPORTE EN \$
Drogueria Family	768.000,00
Farmed S.A.	918.000,00
DNM Farma S.A.	3.206.000,00

**Cuadro Comparativo:** IF-2020-29915458-APN-DGSA#ARA de fecha 05-05-2020.

**Informe técnico:** N° 03/2020 IF-2020-32014346-APN-DGSA#ARA de fecha 06-05-2020.

**Adjudicación:** DI-2020-198-APN-DGSA#ARA de fecha 05-06-2020.

FIRMA	IMPORTE EN \$	RENLON
DNM Farma S.A.	2.646.000,00	1 y 2
Drogueria Family	255.936,00	6



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

**Órdenes de Compra:**

FIRMA	OC Nro.	IMPORTE \$	FECHA
DNM Farma S.A.	0006	2.646.000,00	05-06-2020
Drogueria Family	0007	255.936,00	05-06-2020

**CONTRATACION DIRECTA POR EMERGENCIA: 38/38-0058-CDI20**

**EXPEDIENTE: EX-2020-28572080-APN-DGSA#ARA**

**Sistema utilizado:** COMPR.AR.

**Inicio de Actuaciones:** IF-2020-2922-2964-APN-DGSA#ARA

**Comunicación inicio Expediente a UAI:** A través de NO-2020-29103975-APNDGSA#ARA.

**Modelo de invitación utilizado:** Incluye requisitos mínimos de Disposición ONC N° DI-2020-48-APN-ONC#JGM y sus modificatorias.

**Solicitud Precio Testigo Res. 36-E/2017:** No corresponde por el monto.

**Precios Máximos:** IF-2020-32353362-APN-DGSA#ARA. No constan en base de datos de consulta.

**Acta de Apertura:** IF-2020-29919980-APN-DGSA#ARA de fecha 05-05-2020.

**Ofertas que se presentaron:**

FIRMA	IMPORTE EN \$
Farmed S.A.	640.000,00
DNM Farma S.A.	2.636.000,00

**Cuadro Comparativo:** IF-2020-29920223-APN- DGSA#ARA de fecha 05-05-2020.

**Informe técnico:** N° 04/2020 de fecha 06-05-2020. IF-2020-30276207-APNDGSA#ARA de fecha 06-05-2020.

**Adjudicación:** DI-2020-199-APN-DGSA#ARA de fecha 05-06-2020

FIRMA	IMPORTE EN \$	REGLON
DNM Farma S.A.	2.180.000,00	2

**Orden de Compra:**

FIRMA	OC Nro.	IMPORTE \$	FECHA
DNM Farma S.A.	0008	2.180.000,00	05-06-2020



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

**CONTRATACION DIRECTA POR EMERGENCIA: 38/38-0059-CDI20**

**EXPEDIENTE: EX-2020-28584429-APN-DGSA#ARA**

**Sistema utilizado:** COMPR.AR.

**Inicio de Actuaciones:** IF-2020-29228732-APN-DGSA#ARA

**Comunicación inicio Expediente a UAI:** A través de NO-2020-29106590-APNDGSA#ARA.

**Modelo de invitación utilizado:** Incluye requisitos mínimos de Disposición ONC N° DI-2020-48-APN-ONC#JGM y sus modificatorias.

**Solicitud Precio Testigo Res. 36-E/2017:** No corresponde por el monto.

**Precios Máximos:** IF-2020-43587010-APN-DGSA#ARA. No constan en base de datos de consulta.

**Acta de Apertura:** IF-2020-29920753-APN-DGSA#ARA de fecha 05-05-2020.

**Ofertas que se presentaron:**

FIRMA	IMPORTE EN \$
DNM Farma S.A.	6.000.000,00.-
CENTRO DE MEZCLAS INTERVENOSAS S.A.	4.000.000,00.-

**Cuadro Comparativo:** IF-2020-29921009-APN-DGSA#ARA de fecha 05-05-2020.

**Informe Técnico:** N° 02/2020 de fecha 06-05-2020. IF-2020-30275520-APNDGSA#ARA de fecha 06-05-2020.

**Adjudicación:** A través de DI-2020-197-APN-DGSA#ARA de fecha 05-06-2020

FIRMA	IMPORTE \$	REGLON
DNM Farma S.A.	6.000.000,00	1
CENTRO DE MEZCLAS INTERVENOSAS S.A.	4.000.000,00	1

**Órdenes de Compra:**

FIRMA	OC Nro.	IMPORTE \$	FECHA
DNM Farma S.A.	0004	6.000.000,00	05-06-2020
CENTRO DE MEZCLAS INTERVENOSAS S.A	0005	4.000.000,00	05-06-2020



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

**CONTRATACION DIRECTA POR EMERGENCIA: 38/38-0081-CDI20**

**EXPEDIENTE: EX-2020-31132886-APN-DGSA#ARA**

**Sistema utilizado:** COMPR.AR.

**Inicio de Actuaciones:** IF-2020-31580089-APN-DGSA#ARA

**Comunicación inicio Expediente a UAI:** A través de NO-2020-31282453-APNDGSA#ARA.

**Modelo de invitación utilizado:** Incluye requisitos mínimos de Disposición ONC N° DI-2020-48-APN-ONC#JGM y sus modificatorias.

**Solicitud Precio Testigo Res. 36-E/2017:** No corresponde por el monto.

**Precios Máximos:** IF-2020-33273927-APN-DGSA#ARA. No constan en base de datos de consulta.

**Acta de Apertura:** IF-2020-32265691-APN-DGSA#ARA de fecha 15-05-2020.

**Ofertas que se presentaron:**

FIRMA	IMPORTE EN \$
D.N.M.FARMA	3.960.000,00
LABORATORIO JAYOR SRL	4.381.964,00

**Cuadro Comparativo:** IF-2020-32266026-APN-DGSA#ARA del 15-05-2020.

**Informe técnico:** N° 05/2020 de fecha 20-05-2020. IF-2020-33151585-APNDGSA#ARA de fecha 20-05-2020.

**Adjudicación:** DI-2020-186-APN-DGSA#ARA

FIRMA	IMPORTE EN \$	REGLON
LABORATORIO JAYOR SRL	4.381.964,00	2 a 10

**Orden de Compra:**

FIRMA	OC Nro.	IMPORTE \$	FECHA
LABORATORIO JAYOR SRL	0003	4.381.964,00	28-05-2020



*Ministerio de Defensa*  
*Unidad de Auditoría Interna*

## Hallazgos

---

### Hallazgo N° 1.

#### **Disposición 63 – E/2016 de la Oficina Nacional de Contrataciones. Inaplicabilidad.**

Los expedientes bajo análisis a excepción de la C. D. 38/38-0081-CDI20 EX2020-31132886-APN-DGSA#ARA, contienen agregados en su cuerpo el Pliego Único de Bases y Condiciones Generales estatuido por la Disposición 63– E/2016.

Al respecto se aclara que la citada Disposición no resulta de aplicación en las contrataciones sustanciadas por la emergencia sanitaria COVID 19.

**Comentario del Auditado:** *De acuerdo.*

*La urgencia y continua variación de la normativa a aplicar en los procesos de adquisición por Emergencia COVID-19 llevó a que se incluyeran en los agregados el Pliego Único de Bases y Condiciones Generales estatuido por la Disposición 63-E/2016*

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

*Se suprimió la inclusión del Pliego Único de Bases y Condiciones Generales estatuido por la Disposición 63 — E/2016.*

**Fecha de Regularización Prevista:** *Regularizada*

#### **Recomendación de la UAI:**

Incorporar a los expedientes electrónicos solo la normativa de excepción referida al procedimiento especial de contratación en la emergencia, no incluyendo normas de carácter general correspondientes al Régimen de Contrataciones de la Administración Nacional.

### Hallazgo N° 2.

#### **Modelo de Invitación a cotizar. Disposición 48/2020 ONC.**

Si bien dentro de los modelos de invitaciones a cotizar agregados a las contrataciones Nros. 38/38-0057-CDI20 EX-2020-28542577-APN-DGSA#ARA, 38/38-0058-CDI20 EX-2020-28572080-APN-DGSA#ARA y 38/38-0059-CDI20 EX-2020-28584429-APN-DGSA#ARA, se encuentran los contenidos mínimos establecidos por la Disposición 48/2020 ONC y sus modificatorias, dichas invitaciones hacen referencia a los Decretos 1023/01 y 1030/16 no siendo esta normativa de aplicación, a excepción de los principios generales consagrados en el Art. 3° del Régimen de Contrataciones de la Administración Pública Nacional, estatuido por el citado Decreto 1023/01.

**Comentario del Auditado:** *De acuerdo.*



*Ministerio de Defensa*

*Unidad de Auditoría Interna*

*La urgencia y continua variación de la normativa a aplicar en los procesos de adquisición por Emergencia COVID-19 llevó a que en las invitaciones se referenciaran los Decretos 1023/01 1030/16.*

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

Se dejó de incluir referencias a la reglamentación no aplicable.

**Fecha de Regularización Prevista:** Regularizada

**Recomendación de la UAI:**

Gestionar los expedientes evitando referenciar en sus actuaciones normas de carácter general, toda vez que los mismos tramitan bajo un régimen especial.

**Hallazgo N° 3.**

**Garantías de adjudicación. Constitución.**

No se encuentran agregadas en las contrataciones bajo análisis, las respectivas garantías de adjudicación de aquellos proveedores cuyas ofertas superaron los 1000 módulos. Por otro lado no surge que dicha omisión esté relacionada con algunas de las excepciones contempladas en la normativa de aplicación.

**Comentario del Auditado:** De acuerdo.

*Los oferentes no integraron las respectivas garantías de adjudicación dentro del plazo previsto, contemplando la urgencia de la necesidad y se les otorgó un nuevo plazo para su presentación. La alta carga administrativa no permitió la vinculación de estas actuaciones al momento de su ocurrencia.*

*Durante el periodo otorgado para su integración se dio cumplimiento al contrato. En efecto, a la fecha las solicitudes de provisión han sido totalmente cumplidas.*

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

*Se vincularon al EE las correspondientes intimaciones a los oferentes para integrar las garantías de adjudicación, como así también las constancias de cumplimiento de las respectivas solicitudes de provisión.*

**Fecha de Regularización Prevista:** Regularizada

**Recomendación de la UAI:**

Instruir sobre el cumplimiento del Artículo 1° del Anexo de la Disposición 48/2020 ONC -Integridad de las Actuaciones, incorporando al expediente la documentación de manera oportuna.



*Ministerio de Defensa*

*Unidad de Auditoría Interna*

#### **Hallazgo N° 4.**

##### **Omisión parcial del Artículo 1°<sup>1</sup> del Anexo de la Disposición 48/2020 ONC Integridad de las Actuaciones-.**

A la fecha del presente informe no se han agregado a los expedientes la totalidad de los antecedentes que conforman los mismos, careciendo entre otros de documentos como remitos, informes de recepción, facturación y pago.

**Comentario del Auditado:** *De acuerdo.*

*La urgencia de la necesidad y la alta carga administrativa no permitieron la vinculación de las actuaciones al momento de su ocurrencia. Asimismo, el sistema GDE requiere se realicen determinadas acciones para que la documentación vinculada pueda ser visualizada.*

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

*Se efectuaron las acciones necesarias para que la totalidad de los antecedentes documentales se encuentren visibles e integrados a los expedientes electrónicos respectivos.*

**Fecha de Regularización Prevista:** *Regularizada*

##### **Recomendación de la UAI:**

Instruir sobre el cumplimiento del Artículo 1° del Anexo de la Disposición 48/2020 ONC -Integridad de las Actuaciones-, incorporando al expediente la documentación de manera oportuna.

#### **Hallazgo N° 5.**

##### **Modalidad de la contratación.**

Del análisis de las actuaciones surge que las contrataciones N° 38/38-0057-CDI20 EX-2020-28542577-APN-DGSA#ARA, y 38/38-0058-CDI20 EX-2020-28572080-APN-DGSA#ARA cuentan con órdenes de compra abierta.

Si bien para estos procedimientos especiales no se encuentra regulada dicha modalidad, la Oficina Nacional de Contrataciones interpreta que nada obsta a que se utilice una operatoria análoga. No obstante, para que ello pueda ocurrir, el Órgano Rector pone como requisito que la mención de dicha operatoria debe constar indefectiblemente al cursar las invitaciones, situación que no ocurrió en estas actuaciones. Por otro lado, los Pliegos de Bases y Condiciones Particulares acompañados al expediente, consignan dentro del punto N° 2–Clase de Procedimiento-, la leyenda “sin modalidad”.

**Comentario del Auditado:** *De acuerdo.*

---

<sup>1</sup> “1) EXPEDIENTE. Todo lo actuado, desde el inicio de las actuaciones hasta la finalización de la ejecución del contrato, deberá quedar vinculado al expediente electrónico que se genere...”



*Ministerio de Defensa*

*Unidad de Auditoría Interna*

*Si bien el Artículo 3 punto d) de Disposición 48/2020 ONC, sobre requisitos mínimos de las invitaciones, no hace mención explícita a la determinación de las modalidades, como así tampoco el Modelo de invitación a Cotizar incluido en dicha Disposición, la urgencia y continua variación de la normativa a aplicar en los procesos de adquisición por Emergencia COVID-19 llevó a que se incluyera lo citado en el presente hallazgo, sin generar perjuicio a los oferentes.*

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

*No se ha producido este hallazgo en contrataciones siguientes a las observadas.*

**Fecha de Regularización Prevista:** Regularizada.

**Recomendación de la UAI:**

Evitar incorporar en las actuaciones, conceptos contemplados en el Régimen General de Contrataciones de la Administración Nacional, tramitando los expedientes solo bajo la normativa de excepción.

**Conclusión**

---

Del análisis practicado a los actos contractuales llevados a cabo por el Hospital Naval Pedro Mallo, surge la existencia de defectos legales y administrativos de distinta naturaleza y relevancia, como es el caso de la incorporación en los expedientes electrónicos de normativa no aplicable, relacionada con el Régimen General de Contrataciones de la Administración Nacional, y la omisión parcial de lo establecido en el artículo 1° del Anexo de la Disposición N° 48/2020 ONC.

Teniendo en consideración que en su responde el Organismo ha aportado antecedentes que justifican en ciertos aspectos las cuestiones planteadas subsanando las principales deficiencias detectadas, se concluye que las contrataciones analizadas se han ajustado en su generalidad a las disposiciones especiales que rigen la materia.

**BUENOS AIRES, septiembre 2020.**