



*Ministerio de Defensa*

*Unidad de Auditoría Interna*

**INFORME DE AUDITORIA N° 34/2019**  
**MINISTERIO DE DEFENSA**  
**ESTADO MAYOR GENERAL DE LA FUERZA AÉREA**  
**DIRECCIÓN DE MANTENIMIENTO DE MATERIAL**  
**(DEPARTAMENTO MATERIAL AÉREO)**  
**LICITACIÓN PRIVADA N° 62/2018**  
**"SERVICIO DESTINADO A LA REPARACIÓN DE COMPONENTES DEL**  
**SISTEMA DE ARMAS TUCANO"**

**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>Limitaciones al alcance</b>	<b>4</b>
<b>Tareas realizadas</b>	<b>5</b>
<b>Marco normativo</b>	<b>5</b>
<b>Marco de referencia</b>	<b>6</b>
<b>Hallazgos</b>	<b>8</b>
<b>Conclusión</b>	<b>12</b>



*Ministerio de Defensa*  
Unidad de Auditoría Interna

## Informe Ejecutivo

**INFORME DE AUDITORIA Nº 34/2019**  
**MINISTERIO DE DEFENSA**  
**ESTADO MAYOR GENERAL DE LA FUERZA AÉREA**  
**DIRECCIÓN DE MANTENIMIENTO DE MATERIAL**  
**(DEPARTAMENTO MATERIAL AÉREO)**  
**LICITACIÓN PRIVADA Nº 62/2018**  
**"SERVICIO DESTINADO A LA REPARACIÓN DE COMPONENTES DEL**  
**SISTEMA DE ARMAS TUCANO"**

### 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 Fuerza Aérea, de manera centralizada y a través de sus Dependencias. El acto contractual sometido a análisis fue incorporado al proceso de evaluación sobre la base de muestreo, en el marco de los proyectos de auditoría incorporados en la planificación del Ejercicio 2019.

### Hallazgos

#### Hallazgo Nº 1.

Con relación a la inclusión del presente acto contractual en el Plan Anual de Contrataciones, se ha podido detectar que existe una incongruencia en la identificación en dicho Plan por cuanto la solicitud de gastos refiere a la contratación identificada en el renglón 67 (TU-Reparación/ Overhaul de instrumentos y rotables críticos-TUCANO OCA) y el IF-2018-37215276-APN-DCON#FAA al renglón 156 (RH-Adquisición de repuestos y consumibles para cumplimentar el PAO 2018).

#### Hallazgo Nº 2.

En el proceso de compra Nº 40/39-0062-LPR18 del sistema COMPR.AR se refleja en el campo "duración del contrato" un plazo de 12 meses discrepando con los 90 días hábiles que fuera aprobado en el PByCP vinculado al mencionado sistema como PLIEG-2018-37539667-APN-SEMG#FAA. (Ver cuadro)

DOCUMENTO	CAMPO	REQUIERE
Proceso de Compra	Duración del contrato	"12 meses"
PByCP	Duración del contrato	"90 días hábiles"



*Ministerio de Defensa*  
Unidad de Auditoría Interna

Asimismo en el citado proceso en el campo “tipo de cotización” se señala que se admite cotización parcial por renglón y se podrán cotizar uno o varios o todos los renglones y en el campo “tipo de adjudicación” se consigna que se podrá adjudicar un renglón parcialmente y adjudicar por renglón cuando en el Pliego aludido precedentemente se expone que “los oferente deberán cotizar renglón por renglón y la adjudicación se hará por renglón”. (Ver cuadro)

DOCUMENTO	CAMPO	REQUIERE
Proceso de Compra	Tipo de cotización	“cotización parcial por renglón y se podrán cotizar uno o varios o todos los renglones”
Proceso de Compra	Tipo de adjudicación	“podrá adjudicar un renglón parcialmente y adjudicar por renglón cuando en el Pliego aludido precedentemente se expone que “los oferente deberán cotizar renglón por renglón y la adjudicación se hará por renglón “
PByCP		“los oferente deberán cotizar renglón por renglón y la adjudicación se hará por renglón”.

### Hallazgo N° 3.

Del análisis efectuado en el expediente se verificó que no obran constancias en el mismo del pase a la Comisión Evaluadora; por ende tal situación cobra relevancia por cuanto no se pudo verificar si la Comisión Evaluadora emitió su dictamen dentro de los plazos establecidos en el artículo 71<sup>1</sup> del Decreto N° 1030/2016

### Hallazgo N° 4.

El Dictamen de Evaluación confeccionado en el sistema COMPR.AR no cumple con los requisitos mínimos establecidos en el artículo 27 de la Disposición N° 62-E/2016<sup>2</sup>.

<sup>1</sup> El artículo 71 dice: “...El dictamen de evaluación de las ofertas deberá emitirse dentro del término de CINCO (5) días contados a partir del día hábil inmediato siguiente a la fecha de recepción de las actuaciones”...

<sup>2</sup> Este artículo establece: “...Serán contenidos mínimos del dictamen de evaluación:

1 Resultado de la consulta al Sistema de Información de Proveedores.



*Ministerio de Defensa*  
*Unidad de Auditoría Interna*

**Hallazgo N° 5.**

Se ha observado que no fueron incorporadas las constancias del REPSAL y de la deuda con la AFIP al momento de realizarse la apertura de ofertas y al de efectuarse el Dictamen de Evaluación, tal como lo exige el PByCP en los títulos "REPSAL" y DEUDAS TRIBUTARIAS Y/O PREVISIONALES".

**Hallazgo N° 6.**

Se pudo verificar que en el expediente bajo análisis, tramitado en el GDE, no fueron incorporados los antecedentes que hacen al proceso de ejecución.

**Conclusión**

Las tareas de auditoría efectuadas sobre el procedimiento contractual revelaron la aparición de defectos legales y/o administrativos de distinta naturaleza que fueron puestos a consideración del organismo auditado que llevó adelante la contratación, a fin que éste emita su opinión.

Estos hallazgos guardan relación con la falta de previsión de mayores medidas que permitan un mejor control de la etapa de ejecución contractual, la falta de incorporación al expediente de documentos administrativos y deficiencias en la aplicación de la normativa, demuestran posibles incumplimientos de los principios de promoción de la concurrencia de interesados y transparencia en los procedimientos, previstos en el artículo 1° incisos b) y c) del Decreto N° 1023/2001.

Sin perjuicio de ello, resulta esencial recomendar al organismo actuante que adopte medidas para reforzar la capacitación del personal, incrementar la efectividad del control interno y potenciar las tareas de supervisión por parte de los agentes que resulten competentes para ello a efectos de lograr un mayor grado de excelencia en los futuros procedimientos contractuales.

*Cra. MERCEDES S. MANDRILE*  
*Auditora Interna*  
*Ministerio de Defensa*

**BUENOS AIRES, septiembre de 2019**



*Ministerio de Defensa*  
Unidad de Auditoría Interna

## Informe Analítico

**INFORME DE AUDITORIA N° 34/2019**  
**MINISTERIO DE DEFENSA**  
**ESTADO MAYOR GENERAL DE LA FUERZA AÉREA**  
**DIRECCIÓN DE MANTENIMIENTO DE MATERIAL**  
**(DEPARTAMENTO MATERIAL AÉREO)**  
**LICITACIÓN PRIVADA N° 62/2018**  
**"SERVICIO DESTINADO A LA REPARACIÓN DE COMPONENTES DEL**  
**SISTEMA DE ARMAS TUCANO"**

### 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 Fuerza Aérea, de manera centralizada y a través de sus Dependencias. El acto contractual sometido a análisis fue incorporado al proceso de evaluación sobre la base de muestreo, en el marco de los proyectos de auditoría incorporados en la planificación del Ejercicio 2019.

### Alcance

Las tareas fueron desarrolladas entre el 18 de junio y el 26 de julio del año en curso, en las dependencias que la Unidad de Auditoría Interna tiene asignadas en la sede central del Estado Mayor General de la Fuerza Aérea, Edificio Cóndor, sito en Avenida Pedro Zanni N° 250 de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires. Las mismas se ejecutaron de conformidad con las Normas de Auditoría Gubernamental aprobadas por Resolución SGN N° 152/2002.

El análisis realizado abarcó los procedimientos tramitados 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, con la correspondiente recepción definitiva de los bienes y servicios adquiridos, que han sido producidos en el módulo Generador Electrónico de Documentos Oficiales (GEDO) y en el Sistema Electrónico de Contrataciones Públicas COMPR.AR.

Se deja constancia que se ha dado cumplimiento al Instructivo de Trabajo N° 4/2014 de SIGEN.

### Limitaciones al alcance

En un principio, el proyecto de auditoría previsto abarcaría tanto la revisión de las actuaciones administrativas producidas como la verificación *in situ* de la prestación del servicio contratado. En virtud de las restricciones impuestas a partir de la emisión del Decreto N° 632/2018, el análisis del proceso de ejecución se limitaría, entonces, al aspecto documental de la mencionada etapa.



*Ministerio de Defensa*  
Unidad de Auditoría Interna

### Tareas realizadas

---

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 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 (PBGP):** 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.

### Marco Normativo

---

- 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° 1.759/1972 – 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.
- Decreto N° 1.030/2016 – Reglamentación del Decreto Delegado N° 1023/01.
- Decreto N° 312/2010 – Sistema Integral de Protección de los Discapacitados.





## Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

- Decreto N° 1.714/2014 – Reglamento de la Ley N° 26.940. Obligación de consultar al Registro Público de Empleadores con sanciones Laborales (REPSAL).
- Decreto N° 202/2017 – Conflictos de interés.
- Disposición N° 62 E/16 - 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 SGN N° 152/02 - Normas de Auditoría Gubernamental.
- Resolución 2016-265-E-APN-MD – Niveles de autorización de procedimientos y aprobación de gastos.

### Marco de Referencia

---

El análisis de la licitación privada N° 62/2018 se efectuó sobre los trámites que conforman el expediente EX-2018-31251780-APN-DCON#FAA, mediante el cual se requirió el servicio destinado a la reparación de componentes del Sistema de Armas Tucano. El mismo fue realizado en el módulo GEDO y se interrelaciona con el proceso de compra N° 40/39-0062-LPR18, cuyos procedimientos se ejecutaron en la plataforma COMPR.AR.

La síntesis de los trámites destacados del mentado expediente resulta ser:

**Inicio de actuaciones:** se inició por parte de la Unidad Requirente, mediante solicitud de contratación N° 381/26-1160-SCO18, creada el 12/06/2018 en el sistema COMPR.AR y asociada al módulo GEDO el 06/08/2018 con número de orden 19. La misma fue prevista en un monto de PESOS CUATRO MILLONES DOSCIENTOS SETENTA Y SIETE MIL SEISCIENTOS (\$4.277.600,00).

**Autorización del procedimiento:** se efectuó mediante Disposición DI-2018-335-APN-DCON#FAA, de fecha 03/08/2018 y número de orden 15. Fue suscripta por el Jefe del Departamento Contrataciones Cóndor y asociada al módulo GEDO en la misma fecha (tuvo la intervención previa del servicio jurídico el 11/07/2018 mediante IF-2018-32830068-APN-DGIN#FAA, número de orden 10).



*Ministerio de Defensa*  
Unidad de Auditoría Interna

**Invitación a proveedores:** se optó por mandar invitaciones generales a todos los proveedores del rubro conforme lo expuesto en el Manual de Apoyo al Gestor.

**Acto de Apertura:** tuvo lugar el 16/08/2018, según consta en el documento IF-2018-40496889-APN-DCON#FAA del módulo GEDO con número de orden 24 (es una importación del trámite generado en la plataforma COMPR.AR).

**Firmas que presentaron ofertas:** según trámite asociado el 21/08/2018 al módulo GEDO, con número de orden 26 (importación hecha desde el sistema COMPR.AR), la firma que presentó oferta resultó ser:

FIRMA	IMPORTE EN \$	SEGURO DE CAUCIÓN
DESARROLLO, INGENIERÍA Y MANTENIMIENTOS AERONÁUTICOS SRL	\$4.384.540,00	\$ 220.000,00

**Cuadro comparativo de ofertas:** importado desde el sistema COMPR.AR, se observó incorporado al módulo GEDO el 30/08/2018, bajo documento IF-2018-40502536-APN-DCON#FAA, con número de orden 33.

**Dictamen de la Comisión Evaluadora:** tuvo lugar el 30/08/2018 en la plataforma COMPR.AR, según consta en el documento IF-2018-42486999-APN-DCON#FAA, incorporado al módulo GEDO el 30/10/2018 con número de orden 35.

**Adjudicación:** tuvo lugar el 19/09/2018 y se formalizó mediante DI-2018-471-APN-DCON#FAA en el módulo GEDO, con número de orden 45. Adjudica la contratación a la única firma presentada DESARROLLO, INGENIERÍA Y MANTENIMIENTOS AERONÁUTICOS SRL. (la asesoría jurídica tuvo su intervención previa el 13/09/2018 mediante IF-2018-45382188-APN-DGIN#FAA, número de orden 40).

**Orden de compra:** fue confeccionada en el sistema COMPR.AR el 29/09/2018 e importado el mismo día al módulo GEDO con número de orden 54, según consta en el documento DOCFI-2018-48458862-APN-DCON#FAA, bajo el número 40/39-1554-OC18.





*Ministerio de Defensa*  
Unidad de Auditoría Interna

## Hallazgos

### Hallazgo N° 1.

Con relación a la inclusión del presente acto contractual en el Plan Anual de Contrataciones, se ha podido detectar que existe una incongruencia en la identificación en dicho Plan por cuanto la solicitud de gastos refiere a la contratación identificada en el renglón 67 (TU-Reparación/ Overhaul de instrumentos y rotables críticos-TUCANO OCA) y el IF-2018-37215276-APN-DCON#FAA al renglón 156 (RH-Adquisición de repuestos y consumibles para cumplimentar el PAO 2018).

**Opinión del auditado:** de acuerdo.

#### Comentario del auditado:

Son Planes Anuales distintos, uno es solo de la Dirección General de Material y el otro es de todos los procesos licitatorios correspondientes a la UOC 40-39, por lo que se incluyen otros organismos.

#### Descripción del curso de acción a seguir:

Para el ejercicio 2020, se proyecta que cada unidad requirente ingrese directamente en el sistema COMPR.AR los datos de sus requerimientos, los cuales luego serán unificados y aprobados por la Unidad Operativa de Compras correspondiente

**Fecha de regularización prevista:** Febrero de 2020.

**Recomendación:** En concordancia con lo expuesto por el auditado, se sugiere dar cumplimiento al curso de acción a seguir propuesto a efectos de incrementar el grado de transparencia en los procedimientos, en cumplimiento del inciso c) del artículo 3° del Decreto N° 1023/01.

### Hallazgo N° 2.

En el proceso de compra N° 40/39-0062-LPR18 del sistema COMPR.AR se refleja en el campo "duración del contrato" un plazo de 12 meses discrepando con los 90 días hábiles que fuera aprobado en el PByCP vinculado al mencionado sistema como PLIEG-2018-37539667-APN-SEMG#FAA. (Ver cuadro)

DOCUMENTO	CAMPO	REQUIERE
Proceso de Compra	Duración del contrato	"12 meses"
PByCP	Duración del contrato	"90 días hábiles"

Asimismo en el citado proceso en el campo "tipo de cotización" se señala que se admite cotización parcial por renglón y se podrán cotizar uno o varios o todos los renglones y en el campo "tipo de adjudicación" se consigna que se podrá adjudicar un renglón parcialmente y adjudicar por renglón cuando en el Pliego aludido precedentemente se expone que "los oferente deberán cotizar renglón por renglón y la adjudicación se hará por renglón". (Ver cuadro).



*Ministerio de Defensa*  
Unidad de Auditoría Interna

DOCUMENTO	CAMPO	REQUIERE
Proceso de Compra	Tipo de cotización	“cotización parcial por renglón y se podrán cotizar uno o varios o todos los renglones”
Proceso de Compra	Tipo de adjudicación	“podrá adjudicar un renglón parcialmente y adjudicar por renglón cuando en el Pliego aludido precedentemente se expone que “los oferente deberán cotizar renglón por renglón y la adjudicación se hará por renglón “
PByCP		“los oferente deberán cotizar renglón por renglón y la adjudicación se hará por renglón”.

**Opinión del auditado:** de acuerdo.

**Comentario del auditado:**

El plazo de entrega establecido para cada renglón en el sistema COMPR.AR es el mismo que figura en el Pliego de Bases y Condiciones Particulares. En el sistema COMPR.AR además se agregó como duración del contrato “12 meses”, porque se entendió que incluía el plazo de garantía técnica, a futuro se corregirá dicha discrepancia.

En el sistema compr.ar, se permite cotización y adjudicación parcial para permitir participación de Pymes y para brindar la flexibilidad de poder disminuir cantidades de ser necesario sin tener que emitir la Orden de Compra.

**Descripción del curso de acción a seguir:**

Se realizaron capacitaciones durante el primer semestre del año en curso, durante las cuales uno de los temas tratados fue el de plazo de entrega y duración del contrato, a fin de evitar errores y unificar criterios.

**Fecha de regularización prevista:** Inmediata

**Recomendación:** Potenciar la efectividad del Control Interno e incrementar las tareas de supervisión con el objetivo de evitar errores en la formulación de los requisitos del contrato a fin de incrementar la concurrencia y transparencia de los procedimientos conforme lo previsto en los incisos b y c) del art. 3º del Decreto N° 1023/01.



*Ministerio de Defensa*  
Unidad de Auditoría Interna

**Hallazgo N° 3.**

Del análisis efectuado en el expediente se verificó que no obran constancias en el mismo del pase a la Comisión Evaluadora; por ende tal situación cobra relevancia por cuanto no se pudo verificar si la Comisión Evaluadora emitió su dictamen dentro de los plazos establecidos en el artículo 71<sup>3</sup> del Decreto N° 1030/2016

**Opinión del auditado:** de acuerdo.

**Comentario del auditado:**

El sistema comprar permite que la comisión evaluadora intervenga sin necesidad de tener el expediente en su poder y automáticamente le avisa a los miembros por correo oficial cuando una licitación está en etapa de evaluación.

Asimismo, la Comisión Evaluadora de Ofertas estaba integrada por los Jefes de UOC, resultando innecesario el traspaso del Expediente.

**Descripción del curso de acción a seguir:**

Actualmente la Comisión Evaluadora de Ofertas es un órgano independiente de la UOC, por lo que se realiza el pase de expediente correspondiente.

**Fecha de regularización prevista:** Inmediato

**Recomendación:** poner en práctica la medida propiciada en el Curso de acción a seguir a efectos de encausar los procedimientos conforme a la normativa vigente.

**Hallazgo N° 4.**

El Dictamen de Evaluación confeccionado en el sistema COMPR.AR no cumple con los requisitos mínimos establecidos en el artículo 27 de la Disposición N° 62-E/2016<sup>4</sup>.

**Opinión del auditado:** de acuerdo.

**Comentario del auditado:**

Es el modelo de dictamen que emite el sistema y, como tal, está aprobado por la Oficina Nacional de Contrataciones, que es el órgano rector encargado de interpretar la normativa referente a contrataciones. Esta instancia concuerda en que en el Dictamen de Evaluación emitido por el sistema COMPR.AR, no figuran todas las evaluaciones realizadas por la Comisión Evaluadora, sino sólo los aspectos en que los oferentes fueron desestimados.

<sup>3</sup> El artículo 71 dice: "...El dictamen de evaluación de las ofertas deberá emitirse dentro del término de CINCO (5) días contados a partir del día hábil inmediato siguiente a la fecha de recepción de las actuaciones"...

<sup>4</sup> Este artículo establece: "...Serán contenidos mínimos del dictamen de evaluación:

1 Resultado de la consulta al Sistema de Información de Proveedores.

2. Verificación del cumplimiento de los requisitos que deben cumplir las ofertas y los oferentes"...



*Ministerio de Defensa*  
Unidad de Auditoría Interna

**Descripción del curso de acción a seguir:**

Se elevará un requerimiento a la Oficina Nacional de Contrataciones, solicitando la evaluación de la posibilidad de modificar el formato del Dictamen de Evaluación del sistema COMPR.AR, para permitir la difusión de todos los aspectos evaluados por la Comisión Evaluadora en el mencionado sistema.

**Fecha de regularización prevista:** no informada.

**Recomendación:** Esta Unidad de Auditoría considera que resulta pertinente la propuesta efectuada por el auditado respecto a elevar un requerimiento a la Oficina Nacional de Contrataciones para lograr la modificación del formato del Dictamen de Evaluación, de manera de poder verificar el cumplimiento de la totalidad de los contenidos mínimos previstos en el artículo 27 de la Disposición N° 62-E/2016.

**Hallazgo N° 5.**

Se ha observado que no fueron incorporadas las constancias del REPSAL y de la deuda con la AFIP al momento de realizarse la apertura de ofertas y al efectuarse el Dictamen de Evaluación, tal como lo exige el PByCP en los títulos "REPSAL" y DEUDAS TRIBUTARIAS Y/O PREVISIONALES".

**Opinión del auditado:** de acuerdo.

**Comentario del auditado:**

Los constancias de las descarga del REPSAL y de la deuda con la AFIP al momento de realizarse la apertura de ofertas y al efectuarse el Dictamen de Evaluación se encuentran como papeles de trabajo y serán incorporados al expediente mediante IF-2019- 75032137-APN-DCON#FAA, que ya ha sido creado.

**Descripción del curso de acción a seguir:**

A futuro se indicará que todas las constancias y documentación correspondiente a los procesos de Licitaciones se adjunten al respectivo expediente.

**Fecha de regularización prevista:** Inmediato

**Recomendación:** Se recomienda que a la mayor brevedad se impartan las directivas tendientes a lograr que todas las actuaciones relacionadas con el acto contractual sean incorporadas en tiempo y forma al expediente registrado en el Sistema de Gestión Documental Electrónica GDE, conforme se establece en el art. 1 del Anexo I de la Disposición N° 62-E/2016.



*Ministerio de Defensa*  
Unidad de Auditoría Interna

**Hallazgo N° 6.**

Se pudo verificar que en el expediente bajo análisis, tramitado en el GDE, no fueron incorporados los antecedentes que hacen al proceso de ejecución.

**Opinión del auditado:** parcialmente de acuerdo.

**Comentario del auditado:**

Los antecedentes estaban en posesión de la comisión de recepción y ya fueron incorporados al expediente a pedido de la UOC.

**Descripción del curso de acción a seguir:**

La Comisión de Recepción comienza a actuar sin poseer el expediente digital, el cual queda en poder de la Unidad Operativa de Compras, por lo que luego se remite a la UOC todo lo actuado para su anexión al expediente correspondiente.

La Oficina Nacional de Contrataciones ya creó dentro del sistema COMPR.AR un proceso referido a las Recepciones Provisorias y Definitivas. Este Organismo consultó por su aplicación y la respuesta del Órgano Rector fue que se comenzará a aplicar a todos los Organismos que utilicen el sistema de forma escalonada, según un cronograma de implementación.

**Fecha de regularización prevista: Mediano plazo**

**Comentario de la Unidad de Auditoría Interna:**

Independientemente de la incorporación del módulo referido a las Recepciones Provisorias y Definitivas al Sistema COMPR.AR, resulta relevante para esta Unidad de Auditoría Interna el hecho de mantener actualizados todos los procesos del Acto Contractual en el expediente registrado en el Sistema de Gestión Documental Electrónica GDE.

**Recomendación:** Se recomienda que a la mayor brevedad se impartan las directivas tendientes a lograr que todas las actuaciones relacionadas con el acto contractual sean incorporadas en tiempo y forma al expediente registrado en el Sistema de Gestión Documental Electrónica GDE.

**Conclusión**

Las tareas de auditoría efectuadas sobre el procedimiento contractual revelaron la aparición de defectos legales y/o administrativos de distinta naturaleza que fueron puestos a consideración del organismo auditado que llevó adelante la contratación, a fin que éste emita su opinión.

Estos hallazgos guardan relación con la falta de previsión de mayores medidas que permitan un mejor control de la etapa de ejecución contractual, la falta de incorporación al expediente de documentos administrativos y deficiencias en la aplicación de la normativa, demuestran posibles incumplimientos de los



## *Ministerio de Defensa*

*Unidad de Auditoría Interna*

principios de promoción de la concurrencia de interesados y transparencia en los procedimientos, previstos en el artículo 1° incisos b) y c) del Decreto N° 1023/2001.

Sin perjuicio de ello, resulta esencial recomendar al organismo actuante que adopte medidas para reforzar la capacitación del personal, incrementar la efectividad del control interno y potenciar las tareas de supervisión por parte de los agentes que resulten competentes para ello a efectos de lograr un mayor grado de excelencia en los futuros procedimientos contractuales.

Cra. MERCEDES S. MANDRILE  
Auditora Interna  
Ministerio de Defensa

**BUENOS AIRES**, septiembre de 2019.