



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

INFORME DE AUDITORIA N° 42/2019
MINISTERIO DE DEFENSA
ESTADO MAYOR GENERAL DE LA ARMADA
DIRECCIÓN GENERAL DE COMUNICACIONES E INFORMÁTICA DE LA
ARMADA.
CONTRATCIÓN DIRECTA N° 65/17
"RENOVACIÓN DE LICENCIAS DE SOFTWARE MICROSOFT"

Tabla de contenidos

<u>Informe Ejecutivo</u>	1
<u>Informe Analítico</u>	4
<u>Objetivo</u>	4
<u>Alcance</u>	4
<u>Tarea realizada</u>	4
<u>Marco Normativo</u>	5
<u>Marco de Referencia</u>	6
<u>Hallazgos</u>	7
<u>Conclusión</u>	12



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

Informe Ejecutivo

INFORME DE AUDITORIA N° 42/2019

MINISTERIO DE DEFENSA

ESTADO MAYOR GENERAL DE LA ARMADA

DIRECCIÓN GENERAL DE COMUNICACIONES E INFORMÁTICA DE LA ARMADA.

CONTRATCIÓN DIRECTA N° 65/17

"RENOVACIÓN DE LICENCIAS DE SOFTWARE MICROSOFT"

Objetivo

Evaluar el cumplimiento de la normativa vigente en procesos de adquisición de los bienes o servicios efectuados por el Estado Mayor General de la Armada, de manera centralizada y a través de sus Dependencias. El presente acto contractual 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 N° 1.

Omisión de lo estipulado en la Resolución 47-E/2017 de la Secretaría de Modernización Administrativa.

La contratación de referencia contiene Actos Administrativos emitidos en formato papel, como es el caso de la Disposición del DIRECTOR GENERAL DE COMUNICACIONES E INFORMÁTICA DE LA ARMADA N° 25 de fecha 24 de Agosto de 2017 (fs. 139/142) y la Disposición del SUBJEFE DEL ESTADO MAYOR GENERAL DE LA ARMADA N° 22 de fecha 22 de diciembre de 2017, omitiéndose lo establecido en la Resolución 47-E/2017 de la Secretaría de Modernización Administrativa establece que a partir del 14 de Julio de 2017 la totalidad de los actos administrativos de la Armada Argentina deberán confeccionarse y firmarse mediante el modulo "Generador Electrónico de Documentos Oficiales" (GEDO) del Sistema de Gestión Documental Electrónica (GDE).



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

Hallazgo N° 2.

Cumplimiento parcial del artículo 1°¹ del Manual de Procedimientos establecido por la Disposición 62 – E/2016.

Se observa al inicio del expediente una alteración cronológica en el orden en las actuaciones, detectándose documentación que no respeta un orden de incorporación de acuerdo a su fecha de emisión.

A título de ejemplo:

- A fs. 13/18 se encuentra el Dictamen de Oficina Nacional de Tecnología e Información –ONTI-IF-2017-11606333-APN-ONTI#MM- de fecha 13 de junio/17.
- A fs. 12 y con fecha 14 de junio/17 se encuentra Nota 119/17 del Departamento de Auditorías y Planes emitida en virtud a lo solicitado por el Dictamen de fs. 13/18.
- A fs. 6 a 11 se encuentra antecedentes aportados por la aludida Nota 119/17.
- A fs. 4 se adjunta Nota 85 SIEC, PKV de fecha 02 de mayo/17.
- A fs. 5 y con fecha 25 de abril/17 se encuentra solicitud de intervención a la ONTI.
- A fs. 20 se encuentra Nota de la empresa MSLI LATAM INC. de fecha 10 de julio/17.
- A fs. 21/22 obra Solicitud de Gastos con aprobación de fecha 15 de mayo/17.

Hallazgo N° 3.

Omisión de lo establecido en el Art. 2° –NOTIFICACIONES- del Manual de Procedimientos del Régimen de Contrataciones de la Administración Nacional.

Si bien se notificó al adjudicatario sobre la emisión de la respectiva Orden de Compra, no se transcribió la actuación administrativa en el cuerpo de la notificación, tal como lo establece la normativa mencionada ut supra. (fs. 531 y 532).

¹ ARTÍCULO 1°.- EXPEDIENTE.- En los expedientes por los que tramiten procedimientos de selección se deberá dejar constancia de todo lo actuado desde el inicio de las actuaciones hasta la finalización de la ejecución del contrato. En tal sentido se deberán agregar todos los documentos, actuaciones administrativas, informes, dictámenes y todo otro dato o antecedente relacionado con la cuestión tratada, originados a solicitud de parte interesada o de oficio y ordenados cronológicamente.

² ARTICULO 2 apartado f) segundo párrafo: "Para que la notificación sea válida se deberá transcribir íntegramente el contenido de la actuación administrativa que se pretende notificar".



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

Hallazgo N° 4.

Omisión de lo establecido en el Art. 75³ –NOTIFICACION DE LA ORDEN DE COMPRA O VENTA- del Reglamento estatuido por el Decreto N° 1030/16.

La notificación de la Orden de Compra se produjo con fecha 19 de enero/18, es decir vencido el plazo de 10 días estipulado en la normativa. Por otra parte la fecha de emisión de la citada Orden es del 25 de enero/18.

Conclusión:

Del análisis del proceso de la Contratación Directa N° 65/17, que tuvo por objeto la "Renovación de Licencias de Software Microsoft", surge la existencia de defectos legales y administrativos de distinta naturaleza y relevancia.

Entre otros aspectos, cabe señalar la alteración cronológica en el orden en las actuaciones, existiendo documentación que no respeta un orden de incorporación de acuerdo a su fecha de emisión como así también la omisión de parte de lo estipulado en la Resolución 47-E/2017 de la Secretaría de Modernización Administrativa.

No obstante ello, el Organismo ha contribuido con nuevos elementos de juicio que justifican en su generalidad las deficiencias detectadas y ciertas particularidades en las decisiones adoptadas, subsanando en parte las cuestiones planteadas.

En virtud a lo señalado, se recomienda observar con mayor rigurosidad el cumplimiento de la normativa vigente, debiéndose gestionar la capacitación del personal, a fin de disminuir errores en futuros procesos contractuales.

F. MERCEDES S. MANDRILE
Auditora Interna
Ministerio de Defensa

BUENOS AIRES, Octubre 2019

³ "La orden de compra o de venta deberá contener las estipulaciones básicas del procedimiento y será autorizada por el funcionario competente que hubiere aprobado el procedimiento de selección de que se trate o por aquél en quien hubiese delegado expresamente tal facultad, debiendo notificarse dentro de los DIEZ (10) días de la fecha de notificación del acto administrativo de adjudicación."



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

Informe Analítico

INFORME DE AUDITORIA N° 42/2019
MINISTERIO DE DEFENSA
ESTADO MAYOR GENERAL DE LA ARMADA
DIRECCIÓN GENERAL DE COMUNICACIONES E INFORMÁTICA DE LA
ARMADA.
CONTRATACIÓN DIRECTA N° 65/17
"RENOVACIÓN DE LICENCIAS DE SOFTWARE MICROSOFT"

Objetivo

Evaluar el cumplimiento de la normativa vigente en procesos de adquisición de los bienes o servicios efectuados por el Estado Mayor General de la Armada, de manera centralizada y a través de sus Dependencias. El presente acto contractual 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 01 de agosto y el 10 de septiembre del año en curso, en dependencias que la auditoría tiene asignadas en la sede central del Estado Mayor General de la Armada, - Edificio Libertad-, - Avenida Comodoro Py N° 2055 de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires, conforme a las Normas de Auditoría Gubernamental aprobadas por Resolución SGN N° 152/02.

El análisis comprendió los procedimientos efectuados desde la verificación de la incorporación de la necesidad en el Plan Anual de Contrataciones y posterior emisión de la solicitud de gastos respectiva, hasta el proceso de ejecución del contrato, con la correspondiente recepción definitiva de los bienes y servicios adquiridos.

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

Tarea Realizada

El análisis contempló entre otros los siguientes ítems:

1. **Origen y motivación**, verificando que el acto contractual cuente con un



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

requerimiento debidamente autorizado, correctamente documentado y razonablemente expuesto.

2. **Razonabilidad de la adquisición**, cotejando que los servicios prestados surjan de necesidades previamente programadas por la Fuerza, hayan sido realizados en tiempo oportuno, cumplan con el precio testigo exigido por Sindicatura General de la Nación (SIGEN), en caso de corresponder, y se encuentren dentro de un Plan Anual de Contrataciones.
3. **Análisis de las distintas etapas del procedimiento de las actuaciones**, verificando que dichas etapas cuenten con los respectivos actos administrativos de autorización y aprobación y estos con la correspondiente intervención del Servicio Jurídico permanente del Organismo.
4. **Razonabilidad de los Pliegos de Bases y Condiciones Particulares (PBCP)**, constatando que se encuentren aprobados por acto administrativo emanados de autoridad competente y no contraríen ni modifiquen de alguna manera el espíritu de los Decretos Nros. 1023/01 y 1030/16.
5. **Existencia de resguardos contractuales en las ofertas y en la adjudicación**, con la consecuente verificación de presentación de garantías en las formas previstas en el Pliegos de Bases y Condiciones Particulares.
(Solo se presentó póliza de caución la firma Equidiezel energía S.A.)
6. **Proceso de ejecución, desde la notificación de la Orden de Compra o Contrato respectivo, hasta la recepción definitiva de los elementos**, con análisis de la documentación que compone dicho proceso:
 - a) Orden de compra.
 - b) Solicitudes de Provisión.
 - c) Notificación de las Solicitudes de Provisión.
 - d) Remitos.
 - e) Constancias de recepción –provisorias y definitivas-.
 - f) Facturas.
 - g) Documentación que avala las diferentes etapas presupuestarias (Compromiso – Devengado – Orden de Pago emitidas).
 - h) Verificación de la congruencia entre la fechas de la documentación compulsada.

Marco Normativo

- Ley N° 24156 – Ley de Administración Financiera y de los Sistemas de Control del Sector Público Nacional.
- Decreto N° 1023/01 - Régimen de Contrataciones de la Administración



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

Nacional.

- Decreto N° 1030/16 – Reglamentación del Decreto Delegado N° 1023/01.
- Disposición N° 62 – E/16 Manual de Procedimiento del Régimen de Contrataciones de la Administración Nacional.
- Disposición N° 63 – E/16 Pliego Único de Bases y Condiciones Generales.
- Decreto N° 1714/14 – Reglamento de la Ley N° 26.940, de creación del Registro Público de Empleadores con Sanciones Laborales (REPSAL). Obligación de consultar.
- Resolución SGN N° 152/02 - Normas de Auditoría Gubernamental.
- Resolución SGN N° 36-E/2017 - Sistema del Precio Testigo.
- Comunicación General ONC N° 16/14 – Elaboración Instructivo de trabajo N° 4/14. "Programa de Verificación del Proceso de Compras y Contrataciones".

Marco de Referencia

El análisis cuyo resultado se desarrolla en el presente informe se efectuó sobre la Contratación Directa N° 65/17, que consta de TRES (3) cuerpos y QUINIENTOS CINCUENTA Y CINCO (555) fojas útiles. La misma tuvo por objeto la "Renovación de Licencias de Software Microsoft".

Inicio de Actuaciones: requerimiento a través de la solicitud de Gastos sin fecha N° 85/17 en la suma de U\$S 1.350.243,00. (fs. 105/106).

Autorización del procedimiento: a través de Disposición del señor Director General de Comunicaciones e Informática de la Armada N° 25/17 de fecha 24 de Agosto de 2017. (fs. 139/142).

Comunicación a proveedores y asociaciones: invitación cursada a la firma MSLI LATAM INC. (fs. 212/213).

Presentó oferta la siguiente firma:

Firma	Foja
MSLI LATAM INC	227/369

Acta de Apertura: de fecha 17 de octubre de 2017, a las 10.00 hs (fs. 226).

Adjudicación: realizada mediante Disposición del SUBJEFE DEL ESTADO MAYOR GENERAL DE LA ARMADA N° 22/17 de fecha 28 de diciembre de 2017, a favor de MSLI LATAM INC., por la suma de U\$S 1.350.243.00 equivalente a \$ 23.696.764,65. (fs. 498/507).



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

Orden de Compra N°: 05/18 de fecha 25/01/2018 por \$ 23.696.764,63 (fs. 533/537).

Remito N°: 1001/18 (fs. 546/548).

Actas de recepción N°: 03 y 19/18. (fs. 549 y 553).

Órdenes de pago N°: 1844/18 y 1049/19 emitidas por SAF Central.

Hallazgos

Hallazgo N° 1.

Omisión de lo estipulado en la Resolución 47-E/2017 de la Secretaría de Modernización Administrativa.

La contratación de referencia contiene Actos Administrativos emitidos en formato papel, como es el caso de la Disposición del DIRECTOR GENERAL DE COMUNICACIONES E INFORMÁTICA DE LA ARMADA N° 25 de fecha 24 de Agosto de 2017 (fs. 139/142) y la Disposición del SUBJEFE DEL ESTADO MAYOR GENERAL DE LA ARMADA N° 22 de fecha 22 de diciembre de 2017, omitiéndose lo establecido en la Resolución 47-E/2017 de la Secretaría de Modernización Administrativa establece que a partir del 14 de Julio de 2017 la totalidad de los actos administrativos de la Armada Argentina deberán confeccionarse y firmarse mediante el modulo "Generador Electrónico de Documentos Oficiales" (GEDO) del Sistema de Gestión Documental Electrónica (GDE).

Comentario del Auditado: Parcialmente de Acuerdo.

Si bien resulta objetivamente correcto que la Contratación Directa 65/17, cuyo objeto es la "Renovación de Licencias Microsoft", se inició con la obligatoriedad legal dada por la Resolución N° 466-E/16, resulta también objetivamente cierto que al momento de iniciar la contratación se carecía de las condiciones técnicas suficientes para su cumplimiento.

De acuerdo con la Resolución N° 466-E del 11 de noviembre de 2016 del MINISTERIO DE MODERNIZACION, se estableció el 01 de diciembre de 2016 como fecha de implementación del módulo "Expediente Electrónico" (EE) del sistema de Gestión Documental Electrónica (GDE) en la ARMADA ARGENTINA.

La Contratación Directa 65/17 Objeto "Renovación de Licencias Microsoft" se dio curso el 02 de mayo de 2017, de acuerdo con los procedimientos disponibles. En efecto, resultó materialmente imposible cumplir con las exigencias de la Resolución N° 466-E puesto que la DGCI y sus destinos dependientes:



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

1. No disponían de los dispositivos TOKEN, los que se encontraban en proceso de adquisición. Dicho proceso se inició en el momento en que se contó con los recursos necesarios para su implementación.
2. No contaban con el personal adecuadamente capacitado en la operación del sistema. Al respecto, no se dispuso de la suficiente cantidad de turnos de capacitación para el personal propio, circunstancia ajena a la intervención de la DGCI y fuera del alcance de la ARMADA, ya que la gestión de asignación y priorización de los mismos es potestad del INSTITUTO NACIONAL DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA (INAP). Esta falta de disponibilidad de cupos para capacitaciones en los distintos niveles en operación del sistema GDE contribuyó a ralentizar la implementación definitiva.

En consecuencia, al momento de cumplir con los Actos Administrativos observados (Disposición del DIRECTOR GENERAL DE COMUNICACIONES E INFORMATICA DE LA ARMADA N° 25 de fecha 24 de agosto de 2017 y Disposición del SUBJEFE DEL ESTADO MAYOR GENERAL DE LA ARMADA N° 22 de fecha 22 de diciembre de 2017) no se contaba materialmente con los elementos técnicos necesarios para su confección y firma mediante el módulo "Generador Electrónico de Documentos Oficiales (GEDO) del Sistema de Gestión Documental Electrónica (GDE). Resultó, así, necesario emitir los Actos Administrativos en formato papel y perfeccionar estas contrataciones, a fin de satisfacer un requerimiento del Servicio y soslayar las implicancias legales de no contar con las correspondientes licencias informáticas.

Como organismo responsable de la administración de las comunicaciones y la informática de la ARMADA, por medio del Mensaje Naval DGCI 290803 AGO 17 "P", esta Dirección General fijó este modo de acción como parte de la política para toda la Institución, respecto de la implementación de la Firma Digital de Disposiciones Públicas a través del sistema GDE. En dicho Mensaje Naval se estableció:

- a) El cierre de los libros de Disposiciones Públicas, requiriéndose a partir de dicha fecha la firma en formato electrónico por medio del dispositivo TOKEN.
- b) Como excepción, la firma en formato papel de Disposiciones derivadas de contrataciones y gasto provenientes del Régimen de Fondos Rotatorios, que se continuarían generando por fuera del GDE, hasta que se implementara el sistema COMPR.AR en la ARMADA.

Opinión de la UAI:

Si bien se considera entendible la argumentación expuesta, se deberán arbitrar los medios para que en los sucesivos actos contractuales, los actos administrativos se confeccionen en el módulo "Generador Electrónico de Documentos Oficiales" (GEDO) del Sistema de Gestión Documental Electrónica (GDE), con aplicación conjunta del sistema COMPR.AR en el SAF N° 379.



Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

Recomendación de la UAI:

Se recomienda capacitar al personal en la implementación de los sistemas correspondientes a través de los cuales se gestionan las contrataciones.

Hallazgo N° 2.

Cumplimiento parcial del artículo 1°⁴ del Manual de Procedimientos establecido por la Disposición 62 – E/2016.

Se observa al inicio del expediente una alteración cronológica en el orden en las actuaciones, detectándose documentación que no respeta un orden de incorporación de acuerdo a su fecha de emisión.

A título de ejemplo:

- A fs. 13/18 se encuentra el Dictamen de Oficina Nacional de Tecnología e Información –ONTI-IF-2017-11606333-APN-ONTI#MM- de fecha 13 de junio/17.
- A fs. 12 y con fecha 14 de junio/17 se encuentra Nota 119/17 del Departamento de Auditorías y Planes emitida en virtud a lo solicitado por el Dictamen de fs. 13/18.
- A fs. 6 a 11 se encuentra antecedentes aportados por la aludida Nota 119/17.
- A fs. 4 se adjunta Nota 85 SIEC, PKV de fecha 02 de mayo/17.
- A fs. 5 y con fecha 25 de abril/17 se encuentra solicitud de intervención a la ONTI.
- A fs. 20 se encuentra Nota de la empresa MSLI LATAM INC. de fecha 10 de julio/17.
- A fs. 21/22 obra Solicitud de Gastos con aprobación de fecha 15 de mayo/17.

Comentario del Auditado: En desacuerdo.

La secuencia de las fojas observada en los puntos en cuestión no sigue un orden cronológico debido a que la fecha de confección del oficio cabeza, por la que se que tramita documentación a la División Compras, es posterior a la de esa documentación que se recibió de otros Organismos y a la fecha de confección de los agregados del mismo. El foliado sigue la secuencia reglamentaria prescripta en el parágrafo 17 del artículo 2.02 de la Publicación R.A 1-007 “REGLAMENTO DE CORRESPONDENCIA”, 2da. Edición 1987, ubicando primero el oficio cabeza y luego la documentación (adjuntada como agregados) al que éste refiere.

4 ARTÍCULO 1°.- EXPEDIENTE.- En los expedientes por los que tramiten procedimientos de selección se deberá dejar constancia de todo lo actuado desde el inicio de las actuaciones hasta la finalización de la ejecución del contrato. En tal sentido se deberán agregar todos los documentos, actuaciones administrativas, informes, dictámenes y todo otro dato o antecedente relacionado con la cuestión tratada, originados a solicitud de parte interesada o de oficio y ordenados cronológicamente.



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

Opinión de la UAI:

Si bien es atendible lo manifestado por el Auditado, como el propio Organismo indica en su responde, "La secuencia de las fojas observada en los puntos en cuestión no sigue un orden cronológico..." por lo cual se omitió la última parte del Art. 1ro. del Manual de Procedimientos establecido por la Disposición 62 – E/2016.

Recomendación de la UAI:

Instruir al personal sobre el cumplimiento del Manual de Procedimientos establecido por la Disposición 62 – E/2016.

Hallazgo N° 3.

Omisión de lo establecido en el Art. 2⁵ –NOTIFICACIONES- del Manual de Procedimientos del Régimen de Contrataciones de la Administración Nacional.

Si bien se notificó al adjudicatario sobre la emisión de la respectiva Orden de Compra, no se transcribió la actuación administrativa en el cuerpo de la notificación, tal como lo establece la normativa mencionada ut supra. (fs. 531 y 532).

Comentario del Auditado: de Acuerdo.

Si bien se comunicó por transcripción íntegra la actuación administrativa en el cuerpo de la notificación enviada a la empresa MSLI LATAM INC. (fs. 514 a 517) y vía mail desde la casilla aracontrataciones@yahoo.com, ambas el 29 de diciembre de 2017 (fs. 522 a 525), no se transcribió la actuación administrativa en el cuerpo de la notificación de la Orden de Compra.

Recomendación de la UAI:

Instruir al personal sobre la necesidad de transcribir íntegramente el contenido de la actuación administrativa que se pretende notificar, conforme se establece en el último párrafo del artículo 2° del Anexo I de la Disposición N°62 – E/2016.

Descripción del Curso de Acción a Seguir:

A partir de la implementación del Sistema COMPR.AR se evita el inconveniente que da origen al hallazgo.

Fecha de Regularización: 9 de Abril 2018

⁵ ARTICULO 2 apartado f) segundo párrafo: "Para que la notificación sea válida se deberá transcribir íntegramente el contenido de la actuación administrativa que se pretende notificar".



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

Hallazgo N° 4.

Omisión de lo establecido en el Art. 75⁶ –NOTIFICACION DE LA ORDEN DE COMPRA O VENTA- del Reglamento estatuido por el Decreto N° 1030/16.

La notificación de la Orden de Compra se produjo con fecha 19 de enero/18, es decir vencido el plazo de 10 días estipulado en la normativa. Por otra parte la fecha de emisión de la citada Orden es del 25 de enero/18.

Comentario del Auditado: *Parcialmente De Acuerdo.*

No fue posible generar la Orden de Compra dentro de la fecha correspondiente por problemas del Sistema Sidif Local Unificado (SLU), utilizado en ese entonces para tramitar el proceso licitatorio en cuestión. Para salvar el inconveniente se generó la Orden de Compra N° 1001/18 fuera del sistema, comunicando la misma el 3 de enero de 2018 (se adjunta copia de la Orden de Compra y mail de comunicación). Una vez solucionado el inconveniente técnico en el Sistema SLU, se emitió por el mencionado sistema la Orden de Compra N° 05/18 a fin de regularizar y perfeccionar el trámite licitatorio.

Opinión de la UAI:

Si bien es atendible la argumentación expuesta, en lo sucesivo se deberá adjuntar al expediente la totalidad de los antecedentes que hacen a su gestión.

Recomendación de la UAI:

Instruir al personal sobre la integridad exigida en el art. 1° del Anexo I del Manual de Procedimientos del Régimen de Contrataciones de la Administración Nacional.

Descripción del Curso a Seguir:

A partir de la implementación del Sistema COMPR.AR se evita el inconveniente que da origen al hallazgo.

Fecha de Regularización: 9 de Abril del 2018.

6 "La orden de compra o de venta deberá contener las estipulaciones básicas del procedimiento y será autorizada por el funcionario competente que hubiere aprobado el procedimiento de selección de que se trate o por aquél en quien hubiese delegado expresamente tal facultad, debiendo notificarse dentro de los DIEZ (10) días de la fecha de notificación del acto administrativo de adjudicación."



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

Conclusión:

Del análisis del proceso de la Contratación Directa N° 65/17, que tuvo por objeto la "Renovación de Licencias de Software Microsoft", surge la existencia de defectos legales y administrativos de distinta naturaleza y relevancia.

Entre otros aspectos, cabe señalar la alteración cronológica en el orden en las actuaciones, existiendo documentación que no respeta un orden de incorporación de acuerdo a su fecha de emisión como así también la omisión de parte de lo estipulado en la Resolución 47-E/2017 de la Secretaría de Modernización Administrativa.

No obstante ello, el Organismo ha contribuido con nuevos elementos de juicio que justifican en su generalidad las deficiencias detectadas y ciertas particularidades en las decisiones adoptadas, subsanando en parte las cuestiones planteadas.

En virtud a lo señalado, se recomienda observar con mayor rigurosidad el cumplimiento de la normativa vigente, debiéndose gestionar la capacitación del personal, a fin de disminuir errores en futuros procesos contractuales.

DR. MERCEDES S. MANDRILE
Auditora Interna
Ministerio de Defensa

BUENOS AIRES, Octubre 2019