

# Compras y Contrataciones

INFORME ANALÍTICO

COMISION NACIONAL DE ACTIVIDADES ESPACIALES – UNIDAD DE  
AUDITORÍA INTERNA





Comisión Nacional de Actividades Espaciales  
Ministerio de Ciencia y Tecnología e Innovación productiva.  
Unidad de Auditoría Interna  
Pasco colón 751 3º piso E-Mail uai@conae.gov.ar  
Tel. 331-0074 int. 5406, 5303, 5420

"2018 - AÑO DEL CENTENARIO DE LA REFORMA UNIVERSITARIA"

U.A.I. CONAE - Informe N° D 012-18

**Al Director Ejecutivo y Técnico de la  
Comisión Nacional de Actividades Espaciales**

en ejercicio de las Facultades delegadas por el Presidente del Directorio - Disposición 1/18- PD

**Ingeniero Raúl Kulichevsky**

S \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ D

Me dirijo a usted con el objeto de hacerle llegar el presente informe analítico respecto de las tareas proyectadas en el "**Plan Anual de Auditoría 2018**" para la revisión de "**Compras y Contrataciones**".

**Objeto de la auditoría:**

Evaluar integralmente la gestión de contratación, desde la detección de la necesidad, el encuadre legal del trámite hasta la recepción de los bienes o servicios de que se trate. Específicamente, evaluar el cumplimiento dado por el organismo con la normativa vigente, en materia de re determinación de precios, mediante evidencia documental objetiva, cualquiera sea el régimen bajo el cual se ha pactado la compra y/o contratación de bienes o servicios.

**Alcance:**

El trabajo de auditoría, para el objetivo a alcanzar, se realiza sobre una muestra significativa de compras y contrataciones desde enero 2017 hasta junio 2018.

La muestra se seleccionó según criterios de materialidad.

El enfoque de auditoría aplicado para este proyecto sustantivo, con evidencia analítica, documental y testimonial.

Las tareas se desarrollaron de conformidad con las Normas de Auditoría Interna Gubernamental Res. 152/02-SGN y el Manual de Control Interno Res. 03/11-SGN.

**Limitaciones al alcance:**

No hubo limitaciones al alcance.



Comisión Nacional de Actividades Espaciales  
Ministerio de Ciencia y Tecnología e innovación productiva.  
Unidad de Auditoría Interna  
Paseo colón 751 3º piso E-Mail uai@conae.gov.ar  
Tel. 331-0074 int. 5406, 5303, 5420

"2018 - AÑO DEL CENTENARIO DE LA REFORMA UNIVERSITARIA"

### **Tarea Realizada:**

- 1) Para el análisis de la gestión de compras, se solicitó el listado de órdenes de pago del 2017 y las emitidas durante 2018 - a junio - y se seleccionó una muestra representativa, sobre la que se solicitaron los legajos de compras.

La muestra se seleccionó sobre la base de compras encuadradas en el procedimiento de selección previsto por el artículo 25 inciso d del Decreto 1023/01, que suman un total de \$99.663.918,04. Se seleccionaron los expedientes cuyo monto total fuera superior a \$3.000.000.

En el caso de montos expresados en moneda extranjera y al solo efecto de darle un valor en pesos para la selección y análisis, se tomó el tipo de cambio vendedor BN al 28/05/2018.

- 2) Se analizaron los legajos de compras según los lineamientos identificados en el programa de verificación para el proceso de Compras y Contrataciones. Se analizó con la normativa vigente aplicable en cada caso.
- 3) Sobre el listado de devengado fuente 11 que arroja un total de \$ 2.146.639.341,77, se seleccionó una muestra de \$ 2.114.867.924,30. Se seleccionaron los beneficiarios más significativos y se solicitaron los legajos de pagos (60% aproximadamente).
- 4) Para el análisis de re determinación de precios, se seleccionó el caso de la contratación de obras con INVAP SE para la construcción de una plataforma de lanzamiento en Bahía Blanca que resulta representativo por su significatividad.
- 5) Se solicitó el Plan Anual de Compras y Contrataciones.

### **Marco de Referencia:**

Consideraciones respecto de compras y contrataciones:

Los procedimientos de compras y contrataciones públicas requieren para su gestión un conjunto de reglas y parámetros, a fin de que el Estado pueda cumplir de la manera más adecuada con las tareas que le son inherentes y, a la vez, alcanzar una administración eficiente y transparente de los recursos públicos.

La normativa considerada incluye:

Ley 24.156 De Administración Financiera y de los Sistemas de Control del Sector Público Nacional.

Decreto 1344/2007 Reglamento de la de Administración Financiera y de los Sistemas de Control del Sector Público Nacional

Decreto 1023/2001 Régimen de Contrataciones de la Administración Nacional.

Decreto 1030/2016 Reglamento del Régimen de Contrataciones de la Administración Nacional.





Comisión Nacional de Actividades Espaciales  
Ministerio de Ciencia y Tecnología e Innovación productiva.  
Unidad de Auditoría Interna  
Paseo Colón 751 3º piso E-Mail uai@conae.gov.ar  
Tel. 331-0074 int. 5406, 5303, 5420

"2018 - AÑO DEL CENTENARIO DE LA REFORMA UNIVERSITARIA"

Decreto 691/2016 Régimen de redeterminación de precios.  
Decreto 558/1996 Reforma del Estado. Precios Testigo.  
Resolución 122/2010 de la Sindicatura General de la Nación. Aprueba el Régimen del Sistema de Precios Testigo.  
Resolución 161/2011 SGN Modifica Régimen de Precios Testigo.  
Circulares publicadas por la Oficina Nacional de Contrataciones en su página oficial.  
Resolución 152/2001 SIGEN Normas de Auditoría Interna Gubernamental.  
Resolución 2/2011 SIGEN Manual de Control Interno Gubernamental  
Circular 2 SGN Instructivo de Trabajo 4/2014. Programa de Verificación para el Proceso de Compras y Contrataciones.  
Disposición 62/2016 Manual de Procedimiento del Régimen de Contrataciones de la Administración Nacional.

**Circuito, tema o aspectos auditados:**

Proceso de Compras y Contrataciones - pagos.

**Observaciones:**

- 1) Re determinación de Precios: Para los contratos que se han perfeccionado dentro del régimen de la ley 13.064, éste es el único procedimiento de re determinación de precios vigente, y tiene vigencia para los contratos firmados antes de 2016 y los que se firmen en el futuro. Sin perjuicio de ello, debería evaluarse la necesidad de revisar todos los procedimientos de re determinación de precio que se hayan aprobado desde enero de 2016, momento en que deja de tener vigencia la emergencia económica. Nuestra opinión, no estarían permitidos los ajustes de precios, con excepción de los contratos de obra pública y de consultoría de obra pública, entendiendo además que sería posible re determinar los precios de los contratos que no son de obra pública si se ajustan al régimen establecido en el anexo I del Decreto 691/2016 y esto sería posible para los que ya están en ejecución, antes de Agosto de 2016 y después de ese momento, y los que se vayan a contratar en el futuro.
- 2) Autoridades Competentes: Pudimos determinar que el procedimiento de selección, y la adjudicación en los expedientes de compras 532/17 y 41/18 están aprobadas por el D. E. y T., en mi opinión, en función de los montos de esas contrataciones, y sobre la base de lo que establece el artículo 9 del Decreto 1030/2016, reglamentario del Decreto 1023/2001, esto podría no ajustarse a la norma mencionada. Asimismo, el Decreto 1030/2016, en su artículo 75, dispone que la orden de compra será autorizada por el funcionario competente que hubiera aprobado el procedimiento de selección.



Comisión Nacional de Actividades Espaciales  
Ministerio de Ciencia y Tecnología e innovación productiva.  
Unidad de Auditoría Interna  
Pasco colón 751 3º piso E-Mail uai@conae.gov.ar  
Te. 331-0074 int. 5406, 5303, 5420

"2018 - AÑO DEL CENTENARIO DE LA REFORMA UNIVERSITARIA"

### **Recomendaciones:**

- 1) Evaluar si se está cumpliendo con lo dispuesto por el Decreto 691/2016 para los contratos concebidos dentro de la ley 13064, obra pública, o disponer la constitución de la comisión de evaluación y que los pliegos de bases y condiciones se ajusten a lo dispuesto por esta norma en materia de re determinación de precios. Sin perjuicio de ello evaluar y disponer si fuera necesario acciones correctivas respecto del resto de los contratos que no están encuadrados en la ley 13.064 en materia de re determinación de precios desde enero de 2016 hasta el presente y a futuro.
- 2) Evaluar si se está cumpliendo con lo dispuesto por el Artículo 9 del Decreto 1030/2016 en materia de competencias y facultades de los funcionarios que aprueban los procedimientos de selección y las adjudicaciones resultantes de estos procedimientos. Si fuera necesario disponer las acciones necesarias para que desde el origen o desde el nacimiento de la necesidad de llevar adelante una compra se definan el rango necesario de los funcionarios que deben intervenir en estas dos instancias. Considerar que para que no se incurra en el error de que un funcionario que no tenga, por su cargo, la competencia para aprobar el procedimiento de selección y/o la adjudicación, en los términos del artículo 9 del Decreto 1030/16 y su planilla anexa, por tratarse de una interpretación de la norma, sería conveniente que sea evaluada, en estos casos, por el asesor jurídico.

### **Opinión de auditado:**

A la espera de la opinión del auditado.

### **Conclusión:**

En mi opinión debería analizarse, para compras y contrataciones, si tanto en lo que hace a la re determinación de precios de los contratos, como a la competencia de los funcionarios intervinientes en la aprobación del procedimiento de selección y la adjudicación están acordes a la norma vigente.

BUENOS AIRES, 10 de enero de 2019.

Cdor. CARLOS A. SCAINE  
AUDITOR INTERNO  
COMISION NACIONAL DE  
ACTIVIDADES ESPACIALES