

**SECRETARÍA  
LEGAL Y TÉCNICA  
DE LA PRESIDENCIA  
DE LA NACIÓN**

**SUBSECRETARÍA TÉCNICA**

**DIRECCIÓN GENERAL DE ADMINISTRACIÓN**

**DIRECCIÓN DE COMPRAS,  
PATRIMONIO Y SUMINISTROS**

**Compra y Contrataciones**

**Informe de Auditoría N° 10/2023**

**Unidad de Auditoría Interna**

**BUENOS AIRES – DICIEMBRE 2023**

**SECRETARÍA LEGAL Y TÉCNICA  
 DE LA PRESIDENCIA DE LA NACIÓN  
 DIRECCIÓN DE COMPRAS, PATRIMONIO Y SUMINISTROS**

**Compras y Contrataciones**

**ÍNDICE**

<b>INFORME EJECUTIVO.....</b>	<b>i</b>
<b>INFORME DE AUDITORÍA N° 10/2023 .....</b>	<b>1</b>
1. OBJETO .....	1
2. ALCANCE.....	1
3. TAREA REALIZADA.....	1
4. MARCO DE REFERENCIA.....	3
5. ACLARACIONES PREVIAS.....	3
6. RESULTADO DEL RELEVAMIENTO .....	4
7. OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES, OPINIÓN DEL ÁREA AUDITADA, GRADO DE IMPACTO Y COMENTARIOS A LA OPINIÓN DEL ÁREA AUDITADA .....	4
<b>OBSERVACIÓN N° 1: Justificación de la necesidad y razonabilidad de la contratación.....</b>	<b>4</b>
<b>OBSERVACIÓN N° 2: Integralidad de las actuaciones .....</b>	<b>7</b>
<b>OBSERVACIÓN N° 3: Principio de concurrencia.....</b>	<b>9</b>
<b>OBSERVACIÓN N° 4: Incumplimiento de procedimientos formales .....</b>	<b>10</b>
8. CONCLUSIÓN.....	12
<b>ANEXO I.....</b>	<b>13</b>
<b>SEGUIMIENTO DE OBSERVACIONES DE INFORMES ANTERIORES .....</b>	<b>13</b>
<b>INFORME N° 7/2022- SISAC N° 1 – Justificación de la necesidad de la contratación.....</b>	<b>13</b>
<b>INFORME N° 7/2022- SISAC N° 2 – Integralidad de las actuaciones .....</b>	<b>15</b>
<b>ANEXO II.....</b>	<b>17</b>
<b>COMPOSICIÓN DE LA MUESTRA .....</b>	<b>17</b>
Universo .....	17
Muestra .....	18
Listado de Expedientes que integran la muestra .....	20
<b>ANEXO III.....</b>	<b>22</b>
<b>JUSTIFICACIÓN DE LA NECESIDAD DE LA CONTRATACIÓN .....</b>	<b>22</b>
<b>ANEXO IV.....</b>	<b>23</b>
<b>DOCUMENTACIÓN FALTANTE EN EXPEDIENTES .....</b>	<b>23</b>
<b>ANEXO V.....</b>	<b>24</b>
<b>CLAÚSULAS LIMITATIVAS AL PRINCIPIO DE CONCURRENCIA.....</b>	<b>24</b>
<b>ANEXO VI.....</b>	<b>26</b>
<b>INCUMPLIMIENTOS FORMALES .....</b>	<b>26</b>



*Presidencia de la Nación*  
*Secretaría Legal y Técnica*  
*Unidad Auditoría Interna*

**ANEXO VII.....27**  
    **CIRCULAR SNI N° 4/2022 – Compras y Contrataciones .....27**

**ANEXO VIII .....28**  
    **MARCO LEGAL .....28**

# **INFORME EJECUTIVO**

---



**SECRETARÍA LEGAL Y TÉCNICA  
DE LA PRESIDENCIA DE LA NACIÓN  
DIRECCIÓN DE COMPRAS, PATRIMONIO Y SUMINISTROS**

---

**Compras y Contrataciones**

**INFORME EJECUTIVO**

**OBJETO**

---

Evaluar la legalidad y razonabilidad de los distintos procedimientos de contrataciones, desde la fundamentación de la necesidad hasta la recepción de los bienes y servicios involucrados.

El criterio de auditoría adoptado para la realización del presente informe, implicó relevar y evaluar, aspectos normativos y de ejecución del procedimiento aplicado al proceso "Régimen de Compras y Contrataciones", dentro del ámbito de la Secretaría Legal y Técnica de la Presidencia de la Nación, durante el período 2022.

**RESUMEN OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES MÁS RELEVANTES**

---

A continuación se exponen las principales observaciones surgidas como resultado de las actividades desarrolladas, las que se presentan con mayor grado de detalle en el **Informe Analítico**:

- Se observaron casos en los que no se han adjuntado elementos que permitan determinar de manera objetiva y clara la razonabilidad y necesidad de los bienes a adquirir y de la extensión de los servicios solicitados y/o de los precios estimados. Esto fue señalado por la ONTI en algunos casos, en atención al tipo de bienes y servicios a contratar.
- Se advirtieron casos en los que no se encuentra vinculada al expediente documentación obligatoria correspondiente al proceso de contratación. Ello atenta contra el debido control interno del proceso de selección y ejecución del contrato.
- Se detectaron algunos Pliegos con la presencia de cláusulas limitativas al principio de concurrencia en contravención de lo establecido en el artículo 55 del Decreto N° 1030/2016.
- Se observaron casos sobre incumplimientos formales en los procedimientos previstos en la modalidad de contratación aplicable. El procedimiento para la ampliación de la respectiva orden compra, correspondiente al contrato de seguro se llevó a cabo después de la emisión de la nueva póliza, que constituía el objeto de la misma. En el convenio suscripto no se ha incluido la fecha de su firma y no se ha acompañado la documentación de la publicación correspondiente.



## **CONCLUSIÓN**

---

Como consecuencia de las tareas realizadas por este órgano auditor se ha verificado el razonable cumplimiento en la gestión de las actividades objeto de la presente auditoría, con las salvedades expuestas en el apartado 7, las cuales ameritan la adopción de medidas correctivas tendientes a subsanarlas. En tal sentido, deberán tomarse en consideración las recomendaciones efectuadas para cada situación observada.

Ello así, deberá adoptarse los recaudos necesarios a los fines de incrementar y coordinar adecuados niveles de control interno.