



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

**SUBSECRETARÍA TÉCNICA**

**DIRECCIÓN GENERAL DE ADMINISTRACIÓN**

**DIRECCIÓN DE COMPRAS,  
PATRIMONIO Y SUMINISTROS**

**Compras y Contrataciones**

**Informe de Auditoría N° 7/2022**

**Unidad de Auditoría Interna**

**BUENOS AIRES – ENERO 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>1</b>
<b>INFORME DE AUDITORÍA N° 7/2022.....</b>	<b>1</b>
1. OBJETO.....	1
2. ALCANCE.....	1
3. TAREA REALIZADA.....	2
4. MARCO DE REFERENCIA.....	4
5. ACLARACIONES PREVIAS.....	4
6. RESULTADO DEL RELEVAMIENTO.....	4
7. OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES, OPINIÓN DEL ÁREA AUDITADA, GRADO DE IMPACTO Y COMENTARIOS A LA OPINIÓN DEL ÁREA AUDITADA.....	5
<b>OBSERVACIÓN N° 1: Justificación de la necesidad de la contratación.....</b>	<b>5</b>
<b>OBSERVACIÓN N° 2: Integralidad de las actuaciones.....</b>	<b>7</b>
8. CONCLUSIÓN.....	10
<b>ANEXO I.....</b>	<b>11</b>
<b>HECHOS QUE SUBSISTEN DE INFORMES ANTERIORES.....</b>	<b>11</b>
<b>INFORME N° 10/2021- SISAC N° 1 – Manual de Compras y Contrataciones.....</b>	<b>12</b>
<b>INFORME N° 10/2021- SISAC N° 2 – Limitación al derecho de los oferentes referido a la         impugnación de las ofertas.....</b>	<b>13</b>
<b>INFORME N° 10/2021- SISAC N° 3 – Determinación del costo estimado.....</b>	<b>15</b>
<b>INFORME N° 10/2021- SISAC N° 4 – Justificación de la necesidad de la contratación.....</b>	<b>17</b>
<b>INFORME N° 10/2021- SISAC N° 5 – Principio de concurrencia.....</b>	<b>19</b>
<b>INFORME N° 10/2021- SISAC N° 6 – Integralidad de las actuaciones.....</b>	<b>25</b>
<b>INFORME N° 6/2020- SISAC N° 6 – Evaluación antecedentes de los oferentes.....</b>	<b>26</b>
<b>INFORME N° 6/2020- SISAC N° 9 – Informes Técnicos de Evaluación.....</b>	<b>28</b>
<b>INFORME N° 6/2020 -SISAC N° 12 - Repuestos.....</b>	<b>29</b>
<b>INFORME N° 6/2020- SISAC N° 14 – Titularidad dominios flota automotor.....</b>	<b>30</b>
<b>ANEXO II.....</b>	<b>32</b>
<b>COMPOSICIÓN DE LA MUESTRA.....</b>	<b>32</b>
Listado de Expedientes que integran la muestra.....	35
<b>ANEXO III.....</b>	<b>37</b>
<b>JUSTIFICACIÓN DE LA NECESIDAD DE LA CONTRATACIÓN.....</b>	<b>37</b>
<b>ANEXO IV.....</b>	<b>38</b>
<b>DOCUMENTACIÓN FALTANTE EN EXPEDIENTES.....</b>	<b>38</b>



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

"1983/2023 - 40 AÑOS DE DEMOCRACIA"

<b>ANEXO V.....</b>	<b>39</b>
<b>    CIRCULAR SNI N° 4/2022 – Compras y Contrataciones .....</b>	<b>39</b>
<b>ANEXO VI.....</b>	<b>40</b>
<b>    MARCO LEGAL .....</b>	<b>40</b>



# 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 período auditado fue entre el 01/01/2021 y 31/12/2021.

**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**.

- Del análisis de dos (2) expedientes -que representa el 14,28% de los 14 casos que integran la muestra-, se observó que no existen elementos agregados que permitan determinar la razonabilidad y necesidad de las cantidades de insumos solicitados que se propicia adquirir, como así tampoco hay informes sobre stock existente.
- Del análisis de los expedientes que integran la muestra, surge que en tres (3) de ellos – que representan el 21,42% de los 14 casos analizados- no se visualizan incorporados los Certificados de Recepción Definitiva del bien o servicio contratado. Asimismo en uno de ellos, no se encuentra vinculada la Orden de Compra. Tampoco se encuentran asociados al expediente principal, los expedientes de pago de la contratación y viceversa. Todo ello atenta contra el debido control interno del proceso de selección y ejecución del contrato.

Al propio tiempo, corresponde indicar que esta Unidad de Auditoría Interna, luego de realizar las verificaciones pertinentes, determinó el siguiente estado de situación **sobre un total de 10 (diez) observaciones activas pendientes de regularización** (relacionadas con el objeto de la presente auditoría) a la fecha de emisión del presente informe:

Estado de las Observaciones	Cantidad
REGULARIZADAS	7
EN IMPLEMENTACIÓN	2
CON ACCIÓN CORRECTIVA INFORMADA	1

Cabe aclarar que una de las observaciones "En implementación" y otra "Con acción correctiva informada" corresponden se encuentran relacionadas a los hallazgos detectados por esta UAI durante la ejecución de la presente auditoría.





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

## **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.