

**INFORME UAI N° 11/2024 de la UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA  
COMPRAS Y CONTRATACIONES**

**CONTENIDO**

<b>INFORME EJECUTIVO.....</b>	<b>2</b>
<b>INFORME ANALÍTICO.....</b>	<b>3</b>
<b>I.- OBJETO.....</b>	<b>3</b>
<b>II.- ALCANCE .....</b>	<b>3</b>
<b>III.- ANALISIS Y COMENTARIOS .....</b>	<b>4</b>
<b>III.1- Normativa.....</b>	<b>4</b>
<b>III.2.- Documentación .....</b>	<b>6</b>
<b>III.3.- Revisiones efectuadas .....</b>	<b>7</b>
<b>III.4.- Principales hitos analizados en el Proceso de Compras y Contrataciones .....</b>	<b>7</b>
<b>III.5.- Seguimiento de Observaciones Anteriores .....</b>	<b>7</b>
<b>IV.- OBSERVACIONES.....</b>	<b>8</b>
<b>V.- RECOMENDACIONES.....</b>	<b>8</b>
<b>VI.- OPINIÓN DEL AUDITADO.....</b>	<b>9</b>
<b>VII.- CONCLUSIÓN.....</b>	<b>9</b>

## INFORME UAI N° 11/2024 de la UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA COMPRAS Y CONTRATACIONES

### INFORME EJECUTIVO

#### I. Objeto:

El objeto del presente trabajo consistió en examinar la gestión relacionada con los procesos de compras y contrataciones de bienes y/o servicios efectuados por el ENRE.

#### II. Observaciones y Recomendaciones:

Del análisis de las compras y contrataciones corresponde informar que se mantienen dos (2) de las observaciones formuladas en el Informe UAI N° 14/2023, ya que no se cuenta con un Plan Anual de Contrataciones ni existe una comisión de recepción.

No obstante, es dable destacar que esta Unidad de Auditoría está al tanto del requerimiento efectuado por la División de Compras y Contrataciones mediante el MEMO ME-2025-01836204-APN-DCC#ENRE a las distintas unidades del Organismo a fin de relevar sus necesidades para la próxima elaboración del plan Anual de compras, acto que se considera una acción correctiva respecto a la observación mantenida.

Impacto Medio para ambas observaciones.

En tal sentido, se reiteran las recomendaciones realizadas en su oportunidad respecto de elaborar el Plan Anual de Contrataciones y conformar una Comisión de Recepción.

#### III. Conclusión:

De la revisión practicada surge que la División Compras y Contrataciones cumple razonablemente con la normativa vigente en materia de compras y contrataciones.

Asimismo, corresponde indicar que se han iniciado acciones tendientes a regularizar la falta de elaboración del Plan Anual de Compras, no obstante, se concluye que correspondería continuar con la implementación de medidas tendientes a atender a las observaciones y recomendaciones efectuadas que aún continúan pendientes de regularización, a los efectos de dar cabal cumplimiento a la normativa en vigencia.

## INFORME UAI N°11/2024 de la UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA COMPRAS Y CONTRATACIONES

### INFORME ANALÍTICO

#### I. Objeto:

El objeto del presente trabajo consistió en examinar la gestión relacionada con los procesos de compras y contrataciones de bienes y/o servicios efectuados por el ENRE.

#### II. Alcance:

La tarea fue realizada de acuerdo con las Normas de Auditoría Interna Gubernamentales Anexo I de la Resolución SGN N° 152/02 y mediante la aplicación de procedimientos de auditoría, con el objeto de realizar la revisión del cumplimiento de lo establecido en la reglamentación vigente, a partir del inicio de la tramitación de la compra de bienes y servicios hasta la emisión de la correspondiente orden de compra y/o contrato y recepción del bien.

Asimismo, se verificó el cumplimiento de la normativa relativa a "Precios Testigo" y "Compre Trabajo Argentino".

El periodo auditado comprende las compras y contrataciones cuyo perfeccionamiento, contrato u orden de compra, fuera efectuado durante los primeros tres (3) trimestres del año 2024.

La División de Compras y Contrataciones remitió el Informe ME-2024-118313795-APN-DCC#ENRE de fecha 29/10/2024, el que describe las compras y contrataciones perfeccionadas durante el primer, segundo y tercer trimestre del año 2024.

Con el propósito de dar cumplimiento al objeto de este informe, se procedió a contrastar los procesos informados por la División de Compras y Contrataciones con los procesos registrados en la plataforma COMPR.AR; de dicha compulsa surge que:

- La División de Compras y Contrataciones: Reportó 27 procesos perfeccionados, con 3 iniciados en 2023, 3 rescindidos y 1 dejado sin efecto.
- En la Plataforma COMPR.AR: Se identificaron 24 procesos, de los cuales 17 coinciden plenamente con la información de la División, mientras que los 7 restantes se encuentran en proceso de culminación.

El análisis comparativo muestra coherencia entre ambas fuentes y confirma la transparencia en la gestión de compras y contrataciones del organismo.

El universo sujeto a control está conformado por las veinticuatro (24) contrataciones informadas que, sumaron un total de \$ 795.915.244,63.- según fuera comunicado a esta

Unidad de Auditoría Interna por parte de la División de Compras y Contrataciones mediante el memo mencionado en el tercer párrafo del presente apartado.

Se sometió a análisis una muestra aleatoria del treinta y tres por ciento (33%) de los expedientes informados.

Como resultado del cálculo de la muestra, se seleccionaron ocho (8) contrataciones representativas por tipo de proceso al azar.

El total de los expedientes seleccionados asciende a \$ 647.499.217,18.- valor que representa un ochenta y un por ciento (81%) del monto total de las contrataciones bajo análisis en el periodo auditado.

Año 2024	Expedientes	\$
Trimestre: 1° al 3°	24	\$ 795.915.244,63
Expedientes seleccionados	8	\$ 647.499.217,18
Muestra tomada	<b>33%</b>	<b>81%</b>

Posteriormente, en cada una de ellas se relevaron y verificaron los puntos control establecidos en el Programa de Trabajo aprobado por la SIGEN en su Circular N° 6/2024 – SNI.

Cabe señalar, que las actividades vinculadas al presente informe se desarrollaron durante los meses de noviembre y diciembre de 2024.

### III. Análisis y Comentarios:

#### III.1.- Normativa:

- Relativa al Régimen de Contrataciones de la Administración Pública:
  - ✓ Decreto N° 1023/01 – Régimen General de Contrataciones Públicas Electrónicas. Contrataciones de Bienes y Servicios. Obras Públicas.
  - ✓ Decreto N° 1030/16 – Reglamento del Régimen de Contrataciones de la Administración Nacional y modificatorias.
  - ✓ Decreto N° 820/2020 – Modifica los Decretos 1030/2016 Y 1344/2007.
  - ✓ Decreto N° 666/2020 – Modifica los Decretos 1030/2016 Y 1344/2007.
  - ✓ Disposición 62-E/2016 Oficina Nacional de Contrataciones y modificatorias – Manual de procedimiento para las contrataciones que se gestionen aplicando el Decreto Delegado N° 1023/01, sus modificatorias y complementarias y el Reglamento del Régimen de Contrataciones de la Administración Pública Nacional aprobado por Decreto 1030/16.
  - ✓ Disposición 63-E/16 Oficina Nacional de Contrataciones y modificatorias – Aprueba el Pliego Único de Bases y Condiciones Generales.

- ✓ Disposición 64-E/16 Oficina Nacional de Contrataciones y modificatorias – Aprueba el Pliego Único de Bases y Condiciones Generales. -Sistema de información de Proveedores (SIPRO)
  - ✓ Disposición 65-E/16 Oficina Nacional de Contrataciones y modificatorias – Sistema electrónico de contrataciones de la Administración Nacional.
  - ✓ Disposición 02/2019 Oficina Nacional de Contrataciones y modificatorias – Modelo de Pliego de Bases y condiciones particulares del Decreto 1030/16
  - ✓ Disposición 17/16 Oficina Nacional de Contrataciones y modificatorias – Sistema electrónico de contrataciones de la Administración Nacional.COMPR.AR.
- Relativa a Contrataciones de Bienes y Servicios Informáticos:
    - ✓ Decreto N° 856/98 - Modifica el Decreto N° 660/96 y sus complementarios N° 998/96 y 1118/97, que aprueban la estructura organizativa de la Secretaría de la Función Pública.
    - ✓ Resolución Secretaría de Innovación Pública 25/2023 – de fecha 16/06/2023, RESOL-2023-25-APN-SIP#JGM: Sustituye el Anexo al artículo N° 5 del decreto N° 856/98 y el artículo 1° de la Resolución de la entonces Secretaría de la Función Pública de la Jefatura de Gabinete de Ministros N° 77/99. Determina los elementos exentos de la intervención de la Dirección de Estandarización Tecnológica de la Oficina Nacional de Tecnologías de la Subsecretaría de Tecnologías de Gestión de la Secretaría de Gabinete de la Jefatura de Gabinete de Ministros.
  - Relativa a Compre Trabajo Argentino:
    - ✓ Ley N° 27.437– Ley de Compre Argentino y Desarrollo de Proveedores.
  - Relativa a Precios Testigo:
    - ✓ Resolución 122-E/2016 de fecha 12/08/2016 – Régimen del Sistema de Precios Testigo.
    - ✓ Resolución 36-E/2017 de fecha 20/03/2017 – Aprueba el Régimen del Sistema de Precios Testigo y los Procedimientos a seguir para la ejecución del Control de Precios Testigo y el Control de Recepción. Deja sin efecto la Resolución 2016-122-E-APN.
    - ✓ Resolución 2024-309-APN-SIGEN de fecha 05/07/2024 (B.O.) – Sustituye el artículo 1° del Anexo I de la Resolución SIGEN N° 36/2017: “El control del Sistema de Precios Testigo previsto en el ART 26 del Decreto 558/1996 consiste en la determinación de un valor de referencial que se proporciona al Organismo comitente para la evaluación de las ofertas...” Sustituye el artículo 2° del Anexo I “se aplicará cuando el monto estimado de la compra o contratación sea igual o superior a DOCE MIL MÓDULOS (12.000 M)” ...” Sustituye el artículo 3° del Anexo I: exclusiones de Precio Testigo...”

- ✓ Decisión Administrativa N°43/2024 DA 2024-43-APN-JGM: "modifíquese el valor del MOULO en la suma de VEINTISIETE MIL (\$27000.-) para el periodo desde el 07/02/2024 hasta el 24/07/2024. Publicación BO 07/02/2024
- ✓ Decreto 666/2024 APN PTE Art 5° "modifíquese el valor del módulo establecido el en ART 28 del Decreto 1030/16 y sus modificatorios en la suma de CUARENTA MIL (\$40.000.-) desde el 25/07/2024. Publicación BO 25/07/2024
- ✓ Relativa a Comisión Evaluadora del ENRE:
- ✓ Instructivo ENRE 29/2024: Designación de miembros titulares y suplentes de la Comisión evaluadora. Modifica Instructivo del Directorio ENRE N° 13/2019

### III.2.- Documentación

A los efectos de verificar el cumplimiento de lo indicado en la normativa, se tuvo en cuenta la información y documentación que se detalla a continuación:

- Procesos de compras realizados por el ENRE durante el periodo 2024 cargados en el sitio web de la Oficina Nacional de Contrataciones (ONC) "COMPRAR - Portal de compras públicas electrónicas de la República Argentina" con orden de compra del año 2024.
- ME-2024-118313795-APN-DCC#ENRE: La División Compras y Contrataciones remitió Informe de fecha 29/10/2024, donde informa los procesos perfeccionados durante el primer, segundo y tercer trimestre del año 2024.
- Expedientes GDE de los procesos de compras que integran la muestra obtenida sujeta a control:

Tipo de procedimiento	tipo de contratación	N° O/C o Convenio	Objeto de la contratación	Expedientes	Trim.
56-0001-CPU24	<b>Concurso Público</b>	56-0003-CON24	Servicios consultoría Revisión Tarifaria distribuidoras de energía eléctrica EDENOR SA y EDESUR SA	EX-2024-08879041-APN-DCC#ENRE	2
56-0002-CPU24	Concurso Público	56-0020-OC24	Servicio de limpieza sedes Madero y Suipacha	EX-2024-46814484-APN-DCC#ENRE	3
56-0002-CDI24	<b>Contratación Directa</b>	56-0012-OC24	Licencias antivirus 450.	EX-2024-19415931-APN-DCC#ENRE	2
56-0026-CDI23	<b>Contratación Directa</b>	56-0009-OC24	Cintas para back up	EX-2023-145718334-APN-DCC#ENRE	2
56-0001-LPR24	<b>Licitación Privada</b>	56-0011-OC24	Aires acondicionados sede Florida (dos)	EX-2024-16611269-APN-DCC#ENRE	2
56-0017-LPR23	<b>Licitación Privada</b>	56-0015-OC24	Provisión trimestral de productos de almacén	EX-2023-113300280-APN-DCC#ENRE	3
56-0017-LPR23	<b>Licitación Privada</b>	56-0016-OC24	Provisión trimestral de productos de almacén	EX-2023-113300280-APN-DCC#ENRE	3
56-0001-LPU23	<b>Licitación Pública</b>	56-0010-OC24	Dispositivos de almacenamiento switch con garantía extendida	EX-2023-127204247-APN-DCC#ENRE	1

Cabe señalar que por cada proceso de compra existen dos expedientes en GDE: el primero es el que inicia el proceso de contratación dentro del organismo, que va desde el requerimiento del bien o servicio, hasta la aprobación del procedimiento de contratación y la aprobación del pliego por parte de la máxima autoridad del ENRE, y el segundo, se genera en el sistema COMPR.AR a partir de la publicación del pliego para el llamado de los oferentes hasta la emisión de la orden de compra o contrato.

### **III.3.- Revisiones efectuadas.**

Los controles y revisiones efectuados se centraron en los puntos relevantes del proceso de compras a los efectos de verificar el cumplimiento normativo y analizar la gestión de la División. Asimismo, se tuvieron en cuenta los lineamientos dispuestos por la SIGEN en el Programa de Trabajo aprobado por la Circular N° 06/2024 –SNI de la citada Sindicatura.

Tal como se menciona en el alcance, se relevaron los expedientes obtenidos como resultado de la muestra en el punto "II Alcance".

### **III.4.- Principales Comentarios que surgen de la aplicación del Programa de Trabajo SIGEN- Circular 4/2022-SNI**

Como resultado de las verificaciones realizadas, surge el no cumplimiento de los siguientes puntos del Programa:

"2.1": ¿Fue elaborado el Plan Anual de Contrataciones (PAC)?

"2.2": ¿El PAC fue ingresado al sistema COMPR.AR en la fecha establecida por la ONC? (Según lo establecido por la Comunicación General de la ONC).

"1.7": ¿Los integrantes de la comisión de recepción, así como los respectivos suplentes, se encuentran designados mediante acto administrativo emanado de autoridad competente?

"11.1" ¿La comisión de recepción verifica si la prestación cumple con las condiciones establecidas en los documentos del llamado, así como los que integran el contrato, según el art. 45 del Anexo I de la Disposición ONC N° 62 E/2016?

### **III.5.- Seguimiento de Observaciones anteriores**

De acuerdo a lo verificado en el Sistema de Seguimiento de Acciones Correctivas de SIGEN (SISAC) y al resultado obtenido de la labor realizada para el período objeto de

este informe, se pudo constatar que determinadas observaciones se encuentran pendientes de regularización y una ha sido regularizada.

- Observaciones pendientes de regularización agrupadas por informe:

➤ Informe UAI N° 13/09:

Observación IV.1. El Ente no cuenta con un Plan Anual de compras, conforme lo dispone el Decreto 436/00 en su artículo 4°: "...cada unidad ejecutora de programas y proyectos deberá formular su programa anual de contrataciones ajustado a la naturaleza de sus actividades."

Observación IV.6. No consta en los expedientes analizados informe alguno sobre la recepción definitiva de los bienes o de la prestación de servicios contratados.



#### **IV. Observaciones:**

Del análisis de las compras y contrataciones corresponde informar que se mantienen dos (2) de las observaciones formuladas en el Informe UAI N° 14/2023, ya que no se cuenta con un Plan Anual de Contrataciones ni existe una comisión de recepción.

No obstante, es dable destacar que esta Unidad de Auditoría está al tanto del requerimiento efectuado por la División de Compras y Contrataciones mediante el MEMO ME-2025-01836204-APN-DCC#ENRE dirigido a las distintas unidades del Organismo, a fin de relevar sus necesidades de bienes y servicios para la próxima elaboración del plan Anual de compras, acto que se considera una acción correctiva respecto a la observación mantenida.

#### **V. Recomendaciones:**

Se reiteran las recomendaciones realizadas en su oportunidad respecto de elaborar el Plan Anual de Contrataciones y conformar una Comisión de Recepción.

#### **VI. Opinión del Auditado:**

La opinión del auditado fue emitida en el Memorándum ME-2025-08012897-APN-DCC#ENRE la que a continuación se transcribe:

En atención a lo requerido en el Memorándum de referencia se informa lo siguiente:

Para instrumentar el Plan Anual de Contrataciones (PAC) se ha circularizado a las Unidades Requirientes el pedido de necesidades de bienes y servicios a contratar, siendo este el principal insumo para su conformación, sin haberse recibido las respuestas que hicieran posible avanzar con su implementación.

La conformación de la Comisión de Recepción se ha propuesto a la Intervención en oportunidad de la conformación de la nueva Comisión Evaluadora, se retomará el tema ante el cambio de autoridades.

Continúa vigente a los efectos de la recepción de los bienes o la prestación de los servicios contratados, el Instructivo del Directorio N° 7/2015, asignándose en cada caso por el acto administrativo de adjudicación, la responsabilidad del seguimiento y control de la contratación de que se trate y de la aprobación de las facturas correspondientes que acompañe la adjudicataria.

#### **VII. Conclusión:**

De la revisión practicada surge que la División Compras y Contrataciones cumple razonablemente con la normativa vigente en materia de compras y contrataciones.

Asimismo, corresponde indicar que se han iniciado acciones tendientes a regularizar la falta de elaboración del Plan Anual de Compras, no obstante, se concluye que correspondería continuar con la implementación de medidas tendientes a atender a las observaciones y recomendaciones efectuadas que aún continúan pendientes de regularización, a los efectos de dar cabal cumplimiento a la normativa en vigencia.



