

**INFORME UAI N° 11/2020 de la UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
COMPRAS Y CONTRATACIONES**

CONTENIDO

INFORME EJECUTIVO.....	2
INFORME ANALÍTICO.....	4
I.- OBJETO.....	4
II.- ALCANCE	4
III.- ANALISIS Y COMENTARIOS	5
III.1- Normativa.....	5
III.2.- Documentación	6
III.3.- Revisiones efectuadas	7
III.4.- Principales hitos analizados en el Proceso de Compras y Contrataciones	9
V.- OBSERVACIONES.....	16
VI.- RECOMENDACIONES.....	16
VII.- OPINIÓN DEL AUDITADO.....	16
VII.- CONCLUSIÓN.....	17
ANEXO I y II	

INFORME UAI N° 11/2020 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. 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 efectuadas durante los tres primeros trimestres del periodo 2020 (01/01/2020 al 30/09/2020).

El universo sujeto a control está conformado por seis (6) contrataciones que sumaron un total de \$4.203.721,69.

Con el propósito de dar cumplimiento al objeto de este informe, se sometió a análisis una muestra aleatoria. Como resultado del cálculo de la muestra, se obtuvieron tres (3) contrataciones al azar del total de las realizadas durante el período bajo análisis, éstas suman \$2.972.571,38 que representa el setenta y uno por ciento (71%) del monto total de las contrataciones realizadas en el periodo auditado.

Posteriormente, para cada una de ellas se respondió el cuestionario anexo, siguiendo los lineamientos que se desprenden del Instructivo de Trabajo N° 4/14 “Programa de Verificación del Proceso de Compras y Contrataciones – Relevamiento Particular” confeccionado por la Sindicatura General de la Nación (SGN).

Cabe señalar, que las actividades vinculadas al presente informe se desarrollaron durante el mes de diciembre de 2020.

III. Análisis y Comentarios:

Se detallan en el Informe Analítico.

IV. Observaciones:

Del análisis de las compras y contrataciones realizadas durante el año 2020 cabe señalar que se mantienen las observaciones de ejercicios anteriores y surge la siguiente observación:

IV.1.- Se observó que el plazo transcurrido desde la solicitud del requerimiento por parte del área solicitante hasta la emisión de la orden de compra o contrato es significativo para los tres (3) Expedientes analizados. Este oscila entre ciento setenta y ocho (178) a quinientos cuarenta y ocho (548) días corridos.

V. Recomendaciones:

V.1.- Se recomienda agilizar los tiempos de gestión de los procesos a los efectos de satisfacer las necesidades de las áreas requirentes con el objeto de que estas puedan desarrollar sus tareas en tiempo y forma.

VI. Opinión del Auditado:

Se detallan en el Informe Analítico.

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. No obstante, se concluye que debería atender a las observaciones y recomendaciones efectuadas en el presente informe, así como las que aún continúan pendientes de regularización correspondientes a informes anteriores a los efectos de dar cabal cumplimiento a la normativa en vigencia.



Gra. MARIA LAURA RODRIGUEZ SEPULVEDA
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
ENTE NACIONAL REGULADOR DE LA ELECTRICIDAD

INFORME UAI N° 11/2020 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 efectuadas durante los tres primeros trimestres del periodo 2020 (01/01/2020 al 30/09/2020).

El universo sujeto a control está conformado por seis (6) contrataciones que sumaron un total de \$4.203.721,69.

Con el propósito de dar cumplimiento al objeto de este informe, se sometió a análisis una muestra aleatoria. Como resultado del cálculo de la muestra, se obtuvieron tres (3) contrataciones al azar del total de las realizadas durante el período bajo análisis, éstas suman \$2.972.571,38 que representa el setenta y uno por ciento (71%) del monto total de las contrataciones realizadas en el periodo auditado.

Posteriormente, para cada una de ellas se respondió el cuestionario anexo, siguiendo los lineamientos que se desprenden del Instructivo de Trabajo N° 4/14 “Programa de Verificación del Proceso de Compras y Contrataciones – Relevamiento Particular” confeccionado por la Sindicatura General de la Nación (SGN).

Cabe señalar, que las actividades vinculadas al presente informe se desarrollaron durante el mes de diciembre de 2020.

III. Análisis y Comentarios:

III.1.- Normativa

Para desarrollar esta tarea se tuvo en cuenta la normativa enunciada a continuación:

- 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° 893/2012 – Reglamento del Régimen de Contrataciones de la Administración Nacional.
 - 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.
 - Disposición 62-E/2016 Oficina Nacional de Contrataciones – 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 – Aprueba el Pliego Único de Bases y Condiciones Generales.
 - Disposición 65-E/16 Oficina Nacional de Contrataciones – Sistema electrónico de contrataciones de la Administración Nacional.
- Relativa a Contrataciones de Bienes y Servicios Informáticos:
 - Decreto N° 856/98 - Modifica el Decreto N° 660/96 y sus complementarios Nros. 998/96 y 1118/97, que aprueban la estructura organizativa de la Secretaría de la Función Pública.
 - Resolución J.G.M. N° 280/15 – 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° 25.551 – Régimen de Compras del Estado Nacional y Concesionarios de Servicios Públicos.
 - Decreto N° 1600/02 – Reglamentación del Régimen de Compre Trabajo Argentino.

- 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 2018-226-APN-SIGEN de fecha 02/01/2019 (B.O.) – Sustituye el artículo 2° del Anexo I de la Resolución SIGEN N° 36/2017: “El control de Precios Testigo se aplicará cuando el monto estimado de la compra o contratación sea igual o superior a SIETE MIL QUINIENTOS MODULOS (7.500 M)”
- Relativo a Convenios del Estado Nacional con las Universidades y otras entidades educativas:
 - Decreto N° 336/2016 y modificatorios: Establece que la firma de un nuevo convenio con universidades nacionales deberá ser solicitado por los Señores Ministros, Secretarios de Presidencia y titulares de entes descentralizados respectivos ante el Jefe de Gabinete de Ministros, detallando las características del programa y fundamentando su necesidad y razonabilidad.
- Circular N° 2/14 – Instructivo de Trabajo N° 4/14 “Programa de Verificación para el Proceso de Compras y Contrataciones” emitido por la SIGEN.

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 2019/2020 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 de fecha 2020.
- Listado de todas las contrataciones realizadas por el ENRE en el período 2020 que surgen del SLU (Sistema Contable-Presupuestario) y Base Contratos en Lotus Notes.
- ME-2020-42139392-APN-DCC%ENRE: La División Compras y Contrataciones remitió Informe de las compras efectuadas durante el primer semestre 2020 y 4to trimestre 2019.
- ME-2020-66338820-APN-DCC%ENRE: La División Compras y Contrataciones remitió Informe de las compras efectuadas durante el tercer trimestre 2020.
- Expedientes GDE de los procesos de compras que integran la muestra obtenida sujeta a control:

	Número de Proceso	Expediente GDE	Nombre proceso	Tipo de contratación	Disposición	Empresa	Importe	Número de OC / Contrato y Fecha
1	56-0006-CDI20	EX2019-69310845-APN-SD#ENRE EX-2020-52481836-APN-DCC#ENRE	Estudio interrupción servicio Sistema Argentino de Interconexión (SADI)	Contratación Directa. Apartado 9: Adjudicación Simple Interadministrativa con Universidades Nacionales	DISFC-2019-51-APN-DIRECTORIO#ENRE	Universidad de Buenos Aires	\$1.980.000,00	56-1002-CON20 13/08/2020
2	56-0004-CDI20	EX-2020-03760067-APN-SD#ENRE EX-2020-41778469-APN-DCC#ENRE	Seguros flota vehicular ENRE - Nación Seguros S.A.	Contratación Directa. Adjudicación Simple Interadministrativa	DI-2020-41075717-APN-ENRE#MPD	Nación Seguros	\$852.435,38	56-1001-CON20 28/07/2020
3	56-0012-CDI19	EX - 2019-17300644-APN-SD#ENRE EX-2019-104871264- -APN-DCC#ENRE	Cintas para Backup	Contratación Directa. Compulsiva abreviada por monto	DI-2020-55181373-APN#ENRE#MPD	LATIN PARTS SRL	\$140.136,00	56-1001-OC20 18/09/2020
						Total	\$2.972.571,38	

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 COMPRAR 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 Instructivo de Trabajo N° 4/14 –Programa de Verificación para el Proceso de Compras y Contrataciones- conformado por un cuestionario que incluye aspectos generales y particulares de las contrataciones.

Tal como se menciona en el alcance, se relevaron los expedientes obtenidos como resultado de la muestra para consignar los puntos analizados para verificar el cumplimiento de la normativa y el cuestionario que fuera mencionado en el apartado anterior.

Antes de señalar los principales puntos analizados en la muestra, y los procedimientos realizados para su verificación, se detalla la composición del universo de contrataciones del año 2020.

Tipo de contratación	Cantidad de contrataciones	Importe
Concurso Publico / Privado	0	\$ -
Licitación Pública	0	\$ -
Licitación Privada	0	\$ -
Contratación Directa	6	\$ 4.203.721,69
Total	6	\$ 4.203.721,69

Composición del Universo de Contrataciones
 (Cantidad de Contrataciones)

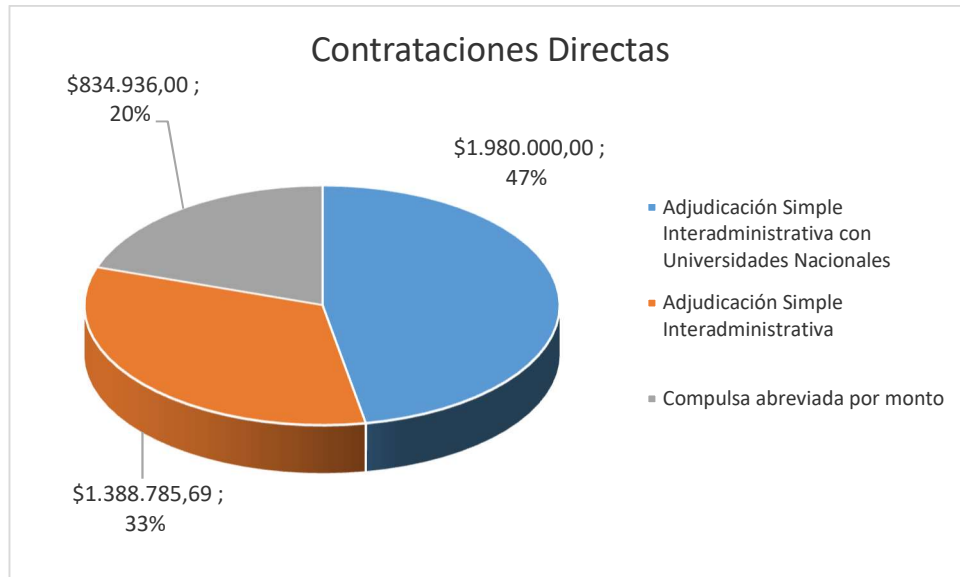


A continuación, se expone la composición de las Contrataciones Directas:

Número de Proceso	Tipo proceso	Tipo de contratación	Cantidad de Contrataciones Directas	Importe Total
56-0006-CDI20	Contratación Directa	Adjudicación Simple Interadministrativa con Universidades Nacionales	1	\$ 1.980.000,00
56-0004-CDI20 56-0009-CDI20 CONVE-2020-64598458-APN-ENRE#MEC	Contratación Directa	Adjudicación Simple Interadministrativa	3	\$ 1.388.785,69
56-0012-CDI19 56-0010-CDI19	Contratación Directa	Compulsa abreviada por monto	2	\$ 834.936,00
Total			6	\$ 4.203.721,69

Composición del Universo de Contrataciones Directas

(Porcentaje respecto a la Cantidad Total)



La muestra a analizar representa el cincuenta por ciento (50%) del universo de las contrataciones y el setenta y un (71%) del importe total. A continuación, se detalla la composición de la muestra.

Tipo de contratación	Cantidad de contrataciones	Importe
Concurso Publico / Privado	0	\$ -
Licitación Pública	0	\$ -
Licitación Privada	0	\$ -
Contratación Directa	3	\$ 2.972.571,38
Total	3	\$ 2.972.571,38

III.4.- Principales hitos analizados en el Proceso de Compras y Contrataciones

A continuación, se enumeran las principales etapas del proceso de compras y contrataciones y los controles realizados en el presente informe.

III.4.1.- Programación de las Contrataciones

- Se procedió a verificar si el ENRE cuenta con un Plan Anual de Compras.

III.4.2.- Recepción de la Solicitud de Compra

Se procedió a:

- Evaluar que exista un requerimiento por escrito y que fuera autorizado por funcionario competente.
- Verificar la existencia de la fundamentación sobre las razones que justifiquen la solicitud de bienes o servicios a comprar.
- Verificar que se haya incluido en la solicitud el costo estimativo de la compra y la metodología por el cual este fue determinado.
- Verificar que se hayan incluido en el requerimiento las especificaciones técnicas u otras consideraciones particulares.

III.4.3.- Registración del Expediente

- Se controló que para cada solicitud exista la apertura del correspondiente expediente.

III.4.4.- Confección de la solicitud de gastos

- Se verificó que para la adquisición de un bien o servicio se utilice y confeccione el respectivo formulario.

III.4.5.- Afectación Presupuestaria

- Se controló que se proceda a la verificación por parte del Departamento Administrativo, acerca de la existencia del crédito presupuestario.

III.4.6.- Determinación y Autorización del Procedimiento de Selección del Proveedor

- Se verificó que el tipo de procedimiento de selección del proveedor como su clase y modalidad se corresponda con la contratación que se quiera efectuar.
 - Para la elección del procedimiento de selección, bajo el Decreto N° 1030/2016, según el monto estimado del contrato, se controló que se respetaran los siguientes parámetros:
 - ✓ Contratación Directa: hasta pesos \$1.300.000;
 - ✓ Licitación o Concurso Público: más de pesos \$6.000.000;
 - ✓ Licitación o Concurso Privado: hasta pesos \$6.000.000.

III.4.7.- Comunicación y/o puesta a disposición del Expediente a la Dirección de Estandarización Tecnológica de la Oficina Nacional de Tecnologías de Información de la Subsecretaría de Tecnologías de Gestión (STG)-Para el caso de adquisición o arrendamiento de bienes y servicios de carácter informático y comunicaciones asociadas-

- Se evaluaron las actuaciones a los efectos de considerar el cumplimiento de lo dispuesto en el Decreto N° 856/98, la Resolución N° 77/99 de la Secretaría de

la Gestión Pública y la Resolución N° 280/15 de la Subsecretaría de Tecnologías de Gestión.

III.4.8.- Cumplimiento con el Sistema de Precios Testigo de la Sindicatura General de la Nación

- Para este apartado se revisó que las compras y contrataciones -en caso de corresponder- fueran sometidas al control del sistema de Precios Testigo de la Sindicatura General de la Nación, conforme lo establecido en la Resolución N° 122/10 SGN y sus modificatorias o en su defecto, de acuerdo a la fecha del procedimiento, conforme a lo establecido en la Resolución N° 36-E/17.

Cabe señalar que la normativa citada establecía que el control a través del sistema de Precios Testigo se aplicaría cuando el monto estimado de la compra o contratación fuera igual o superior a la suma de pesos un millón trescientos mil (\$1.300.000). A partir del dictado de la Resolución 36-E/17, se dejó sin efecto la Resolución N° 122/10 SGN, y se actualizó el monto estimado en pesos treinta y seis millones (\$36.000.000).

III.4.9.- Solicitud de Garantías de Mantenimiento de Ofertas y de Ejecución de Contrato

- Se revisó que se soliciten las garantías en las clases, montos y formas establecidas en los Artículos N° 78 a 82 Dto. 1030/16 del “Régimen de Contrataciones de la Administración Nacional”. Debido a la emergencia sanitaria en el marco del Covid-19 no se procedió a su verificación ocular.
- Se verificó que constara en los expedientes copia de los recibos emitidos y entregados a los oferentes contra entrega de las garantías.

III.4.10.- Verificación de la Habilidad para Contratar

- Se tuvo en cuenta para desarrollar el análisis lo establecido por la Resolución General 4164-E AFIP, respecto al cumplimiento del procedimiento establecido para solicitar la información sobre incumplimientos tributarios y/o previsionales.

III.4.11.- Publicidad y Difusión de Convocatorias

- Se verificó que se cumpla con los requisitos de Publicidad y Difusión estipulados en los artículos del capítulo IV “Transparencia, Publicidad y Difusión”, Artículos N° 40 al N° 47 del Decreto 1030/16.

III.4.12.- Pliego de Bases y Condiciones Generales y Particulares

- Se verificó que se utilice el pliego de bases y condiciones generales y particulares para cada procedimiento de selección.
- Se verificó que las especificaciones técnicas del Pliego de Bases y Condiciones sean amplias con bases homogéneas y no contengan requerimientos que limiten la concurrencia de los proveedores por distintas causas.

III.4.13.- Recepción de Ofertas

- Se verificó la existencia de las constancias de recepción de ofertas.

III.4.14.- Apertura de las Ofertas

- Se procedió a controlar que la apertura de las ofertas recibidas, se realizaron en el lugar, día y hora determinados, asimismo, se controló que consten en cada uno de los expedientes las correspondientes actas de las referidas aperturas, con los siguientes datos:
 - a) Número de orden asignado a cada oferta;
 - b) Nombre de los oferentes;
 - c) Montos de las ofertas;
 - d) Montos y formas de las garantías acompañadas; y
 - e) Las observaciones que se formularan en su caso.
- Se procedió a verificar que conste la documentación presentada por los oferentes solicitada en el Pliego de Bases y Condiciones.

III.4.15.- Confección del Cuadro Comparativo de Ofertas

- Se verificó la existencia de los Cuadros Comparativos de Precios de las Ofertas elaborados por la División Compras y Contrataciones, así como su remisión en el tiempo previsto a la Comisión Evaluadora.

III.4.16.- Evaluación por parte de la Comisión Evaluadora

- Se controló la existencia del dictamen de la Comisión Evaluadora. Se verificó, que la preadjudicación recaiga en la propuesta más conveniente para el ENRE.

III.4.17.- Adjudicación

- Se verificó que la adjudicación fuera aprobada por el Directorio / Intervención dentro del término del mantenimiento de la oferta.

III.4.18.- Orden de Compra o Contrato

- Se comprobó que el documento respectivo estuviera incorporado en el expediente que se tramita por GEDE, y se procedió a verificar su registro en el Comprar, que se replica en el Sistema e-Sidif.

III.4.19.- Cumplimiento del Régimen de Compre Trabajo Argentino

- Se verificó que las compras y contrataciones efectuadas otorgaran preferencia a la adquisición o locaciones de bienes de origen nacional, conforme lo dispone la Ley 25.551 y el Decreto 1600/02 y modificatorias.

III.4.20.- Registración del Compromiso Presupuestario

- Se controló que en el sistema e-Sidif se registre el compromiso correspondiente, una vez que haya sido aprobado el gasto relativo a la contratación bajo análisis.

III.4.21.- Cumplimiento de la Orden de Compra y Recepción de los Bienes

Se verificó:

- Si existe una Comisión de Recepción de Bienes designada por acto administrativo.
- Si se cuenta con procedimientos escritos para la recepción de bienes.
- Si se realiza la certificación de la recepción definitiva de bienes o de la prestación de servicios emitida por los responsables de la misma.

III.4.22.- Requisitos del Procedimiento

- Se controló que se dicte el acto administrativo respectivo como mínimo en las siguientes actuaciones:
 - a) La convocatoria y la elección del procedimiento de selección;
 - b) La aprobación de los Pliegos de Bases y Condiciones Particulares;
 - c) La declaración de que el llamado hubiere resultado desierto o fracasado;
 - d) La preselección de los oferentes en la licitación con etapa múltiple;
 - e) La aplicación de penalidades y sanciones a los oferentes o cocontratantes;
 - f) La aprobación del procedimiento de selección y la adjudicación;
 - g) La determinación de dejar sin efecto el procedimiento;
 - h) La revocación de los actos administrativos del procedimiento de contratación;
 - i) La suspensión, resolución, rescisión, rescate o declaración de caducidad del contrato.

III.4.23.- Publicación en el sitio de la Oficina Nacional de Contrataciones (ONC) COMPRAR –Portal de Compras Públicas Electrónicas de la Republica Argentina

- Se verificó que se haya publicado en el sitio de la ONC la convocatoria de los procedimientos de selección.

- Se procedió a constatar que se hayan publicado en el sitio de la ONC / Comprar, la siguiente información que según Decreto N° 1030/16 debe constar:
- a) La convocatoria para recibir observaciones de los proyectos de pliegos de bases y condiciones particulares, junto con el respectivo proyecto.
 - b) La convocatoria a los procedimientos de selección, junto con el respectivo pliego de bases y condiciones particulares.
 - c) Las circulares aclaratorias o modificatorias de dichos pliegos.
 - d) Las actas de apertura de las ofertas.
 - e) Los cuadros comparativos de ofertas.
 - f) La preselección en los procedimientos de etapa múltiple.
 - g) El dictamen de evaluación de las ofertas.
 - h) Las impugnaciones planteadas por los oferentes contra el dictamen de evaluación de las ofertas.
 - i) La aprobación del procedimiento de selección, adjudicación, la declaración de desierto o fracasado, o la decisión de dejar sin efecto un procedimiento de selección.
 - j) Las órdenes de compra, venta o los contratos.
 - k) Las solicitudes de provisión, en los casos de orden de compra abierta.
 - l) Los actos administrativos y las respectivas órdenes de compra por las que se aumente, disminuya o prorrogue el contrato.
 - m) Los actos administrativos firmes por los cuales las jurisdicciones o entidades hubieran dispuesto la aplicación de penalidades a los oferentes o adjudicatarios.
 - n) Las cesiones de los contratos.
 - o) La revocación, suspensión, resolución, rescate o declaración de caducidad.

Como resultado de las verificaciones realizadas, surgieron los comentarios, observaciones y referencias a los papeles de trabajo, que se detallan en el Anexo I del presente informe.

Asimismo, cabe señalar que los controles efectuados dieron lugar a las observaciones que se relacionan con cuestiones de forma y circunstancias propias de la gestión, y que por lo tanto no surgen estrictamente de las preguntas incluidas en el cuestionario.

III.5.- Seguimiento de Observaciones anteriores

De acuerdo a lo verificado en el Sistema de Seguimiento de Informes y Observaciones de SIGEN (SISIO) 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.

- 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.5. No se han verificado en el Sistema SLU / e-sidif registros que acrediten el compromiso presupuestario de la totalidad de las contrataciones.

Situación Actual: A partir de la implementación del sistema COMPRAR dicha situación ha sido subsanada, por lo cual se procederá a registrarse en el sistema SISAC como regularizada.

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.

➤ Informe UAI N° 17/11:

Observación IV.5. Del relevamiento de la información publicada en el sitio web de la ONC se observa que no consta la totalidad de los actos administrativos que deben difundirse según lo previsto en la Circular S.S.G.P. N° 27/07 y, respecto a las actas de apertura y actos de adjudicación que se encuentran publicados, se observa que la información cargada es incompleta. Asimismo, según el detalle del Anexo I del informe, surge que no se han incorporado a los expedientes las constancias de publicación obtenidas de la web.

Situación actual: A partir de la implementación del sistema COMPRAR, el cual define y exige las publicaciones de los actos administrativos necesarios para llevar adelante el proceso de contratación (dichas exigencias son obligatorias para la continuidad del trámite), se evidencia que la observación ha sido subsanada por tal motivo, se procederá a registrarse en el sistema SISAC como regularizada.

➤ Informe UAI N°16/13:

Observación IV.5.- Del análisis de los expedientes surgió que en uno de ellos (N° 35.359), la Asesoría Jurídica dictaminó (Dictamen AJ N° 129/13 del 21/02/13) respecto de los proveedores, intimar a la entrega de la mercadería y, en su caso, ejecutar las garantías de mantenimiento de la oferta y aplicar las sanciones correspondientes. Se observó que no existen acciones tendientes a dar cumplimiento a lo dictaminado por dicha Asesoría.

➤ Informe UAI N° 19/2018

I

Observación IV.1.- Se observó que el plazo transcurrido desde la solicitud del requerimiento por parte del área solicitante hasta la emisión de la orden de compra o contrato es significativo para los tres (3) Expedientes analizados. Este oscila entre ciento sesenta y seis (166) a cuatrocientos ochenta y un (481) días corridos.

Situación Actual: Esta observación es reemplazada por la IV 1 del presente informe, por cuanto su estado pasa a ser no regularizable.

Observación IV.2.- Respecto a la devolución de garantías de mantenimiento de la oferta como las de cumplimiento de contrato, se verificó que no consta en los expedientes notificación alguna dirigida a los oferentes solicitando el retiro de las mismas, ni su respectiva constancia de devolución.

IV. Observaciones:

Del análisis de las compras y contrataciones realizadas durante el año 2020 cabe señalar que se mantienen las observaciones de ejercicios anteriores y surge la siguiente observación:

IV.1.- Se observó que el plazo transcurrido desde la solicitud del requerimiento por parte del área solicitante hasta la emisión de la orden de compra o contrato es significativo para los tres (3) Expedientes analizados. Este oscila entre ciento setenta y ocho (178) a quinientos cuarenta y ocho (548) días corridos.

V. Recomendaciones:

V.1.- Se recomienda agilizar los tiempos de gestión de los procesos a los efectos de satisfacer las necesidades de las áreas requirentes con el objeto de que estas puedan desarrollar sus tareas en tiempo y forma.

VI. Opinión del Auditado:

Se procurará agilizar los tiempos de gestión.

No obstante lo cual, cabe mencionar, que además de los cambios institucionales aludidos en el punto 1, con marco en el Decreto N° 260/2020 que amplió la emergencia pública en materia sanitaria, establecida por la Ley N° 27.541, en virtud de la Pandemia declarada por la Organización Mundial de la Salud (OMS) en relación con COVID-19, ha regido el Decreto N° 298/2020 y sus sucesivas prórrogas, mediante las cuales determinó la suspensión del curso de los plazos, dentro de los procedimientos administrativos regulados por la Ley Nacional de Procedimientos Administrativos N°

19.549, su reglamento y por otros procedimientos especiales -que comprenden el Régimen de Contrataciones de la Administración Nacional- a partir del 19 de marzo de 2020.

Dicha suspensión ha estado vigente hasta el dictado del Decreto N° 521/2020, que mediante su artículo 2, a partir del 8 de junio de 2020 ha exceptuado de dicha suspensión, a los procedimientos de selección que tramiten a través del Sistema Electrónico de Contrataciones de la Administración Nacional "COMPR.AR", habiéndose prorrogado en decretos subsiguientes la aludida medida de excepción, hasta el dictado del Decreto N° 876/2020 que reanudó los plazos suspendidos originalmente por el Decreto N° 298/2020 a partir del 30 de noviembre de 2020.

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. No obstante, se concluye que debería atender a las observaciones y recomendaciones efectuadas en el presente informe, así como las que aún continúan pendientes de regularización correspondientes a informes anteriores a los efectos de dar cabal cumplimiento a la normativa en vigencia.



Cda. MARIA LAURA RODRIGUEZ SERRA
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
ENTE NACIONAL REGULADOR de la ELECTRICIDAD