



AUDITORÍA SECTORIAL DE INDUSTRIA Y DESARROLLO PRODUCTIVO  
SECRETARÍA DE COMERCIO  
MINISTERIO DE ECONOMÍA  
PRESIDENCIA DE LA NACIÓN

INFORME DE AUDITORÍA  
N° 13/2023

# COMPRAS Y CONTRATACIONES SAF 323

COMISIÓN NACIONAL DE COMERCIO EXTERIOR  
SECRETARÍA DE COMERCIO

NOVIEMBRE 2023



Premio Nacional  
a la Calidad

Plata | 30ª Edición 2023  
Plata | 29ª Edición 2022  
Bronce | 28ª Edición 2021



SISTEMA DE GESTIÓN DE LA CALIDAD  
PLANIFICACIÓN  
DESARROLLO DE AUDITORÍA INTERNA  
SEGUIMIENTO DE OBSERVACIONES  
OTRAS ACTIVIDADES DE CONTROL INTERNO



## Tabla de Contenidos

<b>INFORME EJECUTIVO.....</b>	<b>3</b>
<b>INFORME ANALÍTICO .....</b>	<b>4</b>
I.    OBJETO .....	4
II.   ALCANCE DE LA TAREA .....	4
III.  ACLARACIONES PREVIAS.....	6
IV.  MARCO DE REFERENCIA .....	6
V.   OBJETIVO DE DESARROLLO SOSTENIBLE (ODS).....	10
VI.  OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y OPINIÓN DEL AUDITADO.....	10
VII. SEGUIMIENTO DE OBSERVACIONES DE ALTO IMPACTO DE INFORMES ANTERIORES .....	13
VIII. CONCLUSIÓN .....	14
IX.  EQUIPO DE TRABAJO .....	15
X.   ANEXO/S .....	16



## INFORME EJECUTIVO

El presente informe se emite con el fin de evaluar la gestión de la Comisión Nacional de Comercio Exterior (CNCE), en los procedimientos de adquisición de bienes y servicios del SAF 323 verificando el cumplimiento en el período 2022 de la normativa del Régimen de Contrataciones aprobado por el Decreto N° 1023/2001, sus modificatorios y complementarios, Régimen de Control de Precio Testigo, y difusión por Sistema COMPR.AR. También se evaluaron las contrataciones abonadas mediante Reconocimiento de Gastos/ Legítimo Abono.

El período auditado corresponde al 2022 y las tareas de campo fueron desarrolladas del 10 de julio al 27 de octubre.

Como resultado de la labor desarrollada se mencionan los siguientes hallazgos:

- Diferencias entre los montos del PAC ejecutado con relación al monto que surge de las órdenes de compra asociadas a los procesos.
- Falta de inclusión dentro de los expedientes, de la totalidad de las actuaciones.
- Falta de contribución al cumplimiento de las metas definidas para el ODS N°12 "Garantizar patrones de consumo y producción sostenibles"

En función del relevamiento efectuado, del alcance de las tareas realizadas y considerando los hallazgos y recomendaciones detalladas, se concluye que la CNCE cumple en forma razonable con el marco normativo del Régimen General de Contrataciones vigente para la Administración Pública Nacional.

Buenos Aires, noviembre de 2023



## INFORME ANALÍTICO

### I. OBJETO

Evaluar la gestión de la Comisión Nacional de Comercio Exterior (CNCE), en los procedimientos de adquisición de bienes y servicios del SAF 323 verificando el cumplimiento en el período 2022 de la normativa del Régimen de Contrataciones aprobado por el Decreto N° 1023/2001, sus modificatorios y complementarios, Régimen de Control de Precio Testigo, y difusión por Sistema COMPR.AR. También se evaluaron las contrataciones abonadas mediante Reconocimiento de Gastos/ Legítimo Abono.

### II. ALCANCE DE LA TAREA

La tarea fue realizada de acuerdo con las Normas de Auditoría Interna Gubernamental aprobadas por Resolución SGN N° 152/2002, la Resolución SGN N° 3/2011 "Manual de Control Interno Gubernamental", y mediante la aplicación del Sistema de Gestión de Calidad certificado de acuerdo a los requisitos del referencial IRAM 13:2017 – SIGEN.

Las tareas de campo fueron desarrolladas del 10 de julio al 27 de octubre de 2023, correspondiendo el período auditado al año 2022, aplicándose entre otros los siguientes procedimientos generales:

- Análisis del marco normativo vigente.
- Análisis de Informes de Auditoría anteriores.
- Entrevistas con responsables y/o empleados pertenecientes a la Comisión.
- Revisión por muestreo de Expedientes y de Información publicada en el Sistema Electrónico de Contrataciones -COMPR.AR-.

El requerimiento de información fue enviado mediante NO-2023-79287459-APN-UAI#MDP a la CNCE. Las tareas desarrolladas fueron las siguientes:

- Solicitud y análisis de los antecedentes referentes al Plan Anual de Contrataciones (PAC) del período 2022 publicado en el Sistema Electrónico de Contrataciones.
- Régimen del Sistema de Control de Precio Testigo: se verificó sobre el universo de contrataciones iniciadas en el período auditado informado por la CNCE, la existencia de contrataciones encuadradas bajo el Régimen y su respectivo cumplimiento. En la muestra seleccionada, no se configuraron supuestos en los que correspondiera la aplicación del Régimen.
- Del universo de compras y contrataciones suministrado por la CNCE, se seleccionó una muestra no estadística del 93% del monto total de contrataciones del período; contemplando como criterio las modalidades de contratación seleccionadas y los mayores montos de contratación. Se verificó que los procesos, desde la etapa inicial hasta la conformidad de recepción, se ajustaran a lo indicado por el marco normativo.

- Se verificó que el total publicado del PAC 2022 ejecutado sea coincidente con el monto total de órdenes de compra emitidas en el período, incluidas en los expedientes y cargadas en COMPR.AR.
- Se solicitó a la CNCE, el detalle de expedientes de tramitaciones por Reconocimiento de Gastos/ Legítimo Abono. Sobre los mismos se relevaron los códigos de trámite con los cuales fueron caratulados los expedientes y la aprobación por Acto Administrativo.

Se efectuó el seguimiento de observaciones de Informes anteriores.

## II.1. Universo de Control

El universo de control corresponde a los procedimientos de Compras y Contrataciones cuyos trámites iniciaron en 2022, el cual fue informado por el área auditada mediante NO-2023-83836064-APN-CNCE#MEC. Sobre el mismo, se verificaron los procesos y los montos publicados en el Sistema COMPR.AR, conforme se detalla en el siguiente cuadro:

Universo de Procedimientos 2022				
Tipo de Procedimiento	Cantidad de Procesos	Porcentaje	Monto de las contrataciones	Porcentaje
Contratación Directa	8	50%	\$ 7.211.733,26	61%
Licitación Privada	1	6%	\$ 4.590.900,00	39%
Licitación Pública	0	0%		
Sin Efecto	3	19%		
Desierto	3	19%		
Fracasado	1	6%		
<b>TOTAL</b>	<b>16</b>	<b>100%</b>	<b>\$ 11.802.633,26</b>	<b>100%</b>

Por otro lado, el auditado también declaró un total de TRES (3) Acuerdos Marcos a los cuales se adhirió durante el 2022:

#	Acuerdo Marco	Detalle	Órdenes de Compra emitidas en 2022	
			Nº	Monto
1	999-1-AM21	TELEFONIA CELULAR MOVIL	29-0001-OC22	\$ 77.376,00
2	999-3-AM21	ART PROVINCIA	Orden de compra MANUAL (9/2/2022)	\$ 1.977.434,94
3	999-1-AM22	ALQUILER DE DISPENSER DE AGUA POTABLE	29-0007-OC22	\$ 62.181,00
			29-0016-OC22	\$ 6.909,00
Monto total AM 2022				\$ 2.123.900,94

Con relación a las órdenes de compras emitidas en 2022, correspondientes a procesos iniciados en años anteriores, se adjunta detalle en Anexo II.

Finalmente, el área auditada informó un total de OCHO (8) expedientes de pagos realizados bajo la modalidad de Reconocimiento de Gastos/ Legítimo Abono, de los cuales, resultado de la labor de esta UAI, se constató que el valor de la sumatoria de los mismos equivale a \$5.936.876,16.

## II.2. Relevancia de la Muestra Seleccionada

El criterio de selección de la muestra estuvo enfocado en aquellos procesos con montos de adjudicación más representativos, ya sean estos procesos planificados o no planificados dentro del PAC publicado en COMPR.AR. Atento a ello, se procedió a

seleccionar CINCO (5) Contrataciones Directas y UNA (1) Licitación Privada. Es decir, la muestra analizada está compuesta por un total de SEIS (6) procesos iniciados y adjudicados en 2022, los que representan un 38% respecto al universo, mientras que en concepto de montos adjudicados representa un 93%. (Ver detalle completo en ANEXO I)

Relevancia de la muestra de acuerdo a la cantidad de procesos analizados.

Tipo de Procedimiento	Procesos iniciados en 2022	MUESTRA	
		Cantidad	Porcentaje
Contratación Directa	8	5	63%
Licitación Privada	1	1	100%
Licitación Pública	0	0	0%
Sin Efecto	3	0	0%
Desierto	3	0	0%
Fracasado	1	0	0%
TOTAL	16	6	38%

Relevancia de la muestra según el monto de contratación

Tipo de Procedimiento	Monto de las contrataciones	MUESTRA	
		Monto	Porcentaje
Contratación Directa	\$ 7.211.733,26	\$ 6.431.772,42	89%
Licitación Privada	\$ 4.590.900,00	\$ 4.590.900,00	100%
TOTAL	\$ 11.802.633,26	\$ 11.022.672,42	93%

Por último, se analizaron la totalidad de los expedientes de pagos efectuados bajo la modalidad de Reconocimiento de Gastos/ Legítimo Abono.

### III. ACLARACIONES PREVIAS

No se ha podido verificar por el TABLEAU la integridad del universo de pagos por Reconocimiento de Gastos/ Legítimo Abono informado por el auditado en función a que algunos de los expedientes fueron caratulados con código GENE00112 (Pago de Factura).

Conforme la Comunicación General de la ONC N° 2/2023 del 03/01/2023, la fecha límite para la publicación de la ejecución de la programación fue el día viernes 31/03/2023. Según se pudo constatar por COMPR.AR, la publicación del PAC fue efectuada el 03/04/2023. El Área informó que por un error en el Sistema COMPR.AR del cual se suministró evidencia, no pudo cargarse en la fecha estipulada.

### IV. MARCO DE REFERENCIA

#### IV.1. Misiones y Funciones

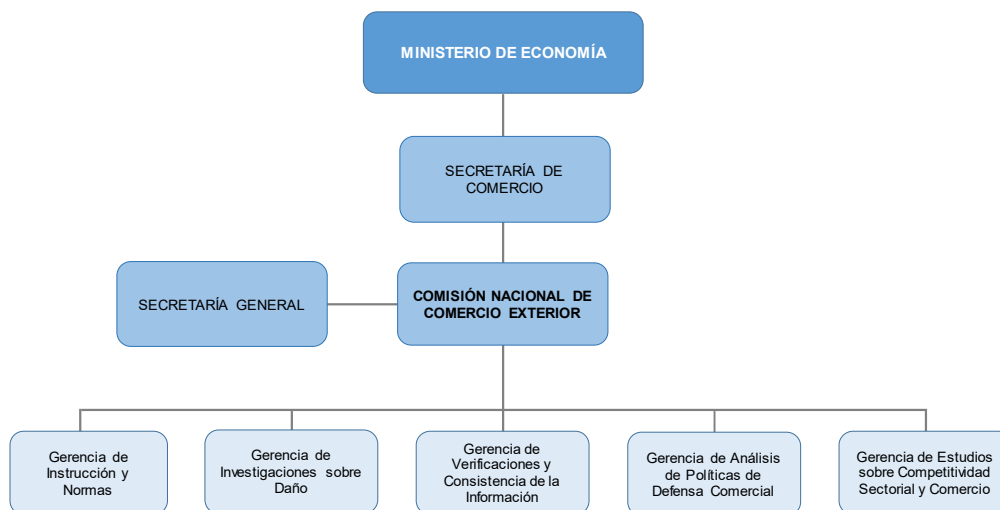
Por medio del Decreto N° 766/1994 (B.O. 24/05/1994) se crea la Comisión Nacional de Comercio Exterior. De acuerdo al Decreto N° 2406/1994 (B.O. 13/01/1995), encargado de aprobar la primer estructura organizativa de dicho organismo, se dispone que el mismo será el competente para "Conducir las actividades de análisis, investigación y regulación en la determinación de los efectos de la competencia comercial internacional sobre la producción nacional, bien sea como autoridad de aplicación de la legislación



sobre la materia o como órgano asesor de la Ex Secretaría de Comercio e Inversiones del entonces Ministerio de Economía y Obras y Servicios Públicos".

#### IV.2. Estructura Organizativa y Recursos Humanos del Área

La Decisión Administrativa N° 1080/2020 y su modificatoria N° 2203/2020 de fecha 19 de junio y 16 de diciembre respectivamente, establecieron la siguiente estructura organizativa de primer y segundo nivel operativo para la Comisión Nacional de Comercio Exterior:



#### IV.3. Marco Normativo

##### Decreto N° 1023/2001

Aprueba el Régimen General de Contrataciones de la Administración Pública Nacional, el que tendrá por objeto que las obras, bienes y servicios sean obtenidos con la mejor tecnología proporcionada a las necesidades, en el momento oportuno y al menor costo posible, como así también la venta de bienes al mejor postor, coadyuvando al desempeño eficiente de la Administración y al logro de los resultados requeridos por la sociedad.

Este Régimen es de aplicación obligatoria a los procedimientos de contratación en los que sean parte las jurisdicciones y entidades comprendidas en el inciso a) del artículo 8 de la Ley N° 24.156 y sus modificaciones.

Los principios generales establecidos en el Régimen son:

- Razonabilidad del Proyecto y eficiencia de la contratación para cumplir con el interés público y el resultado esperado.
- Promoción de la concurrencia de interesados y de la competencia entre oferentes.
- Transparencia en los procedimientos.
- Publicidad y difusión de las actuaciones.
- Responsabilidad de los agentes y funcionarios públicos que autoricen, aprueben o gestionen las contrataciones.
- Igualdad de tratamiento para interesados y para oferentes.

Se encuentran excluidos del Régimen los contratos de empleo público, las compras por caja chica, los que se celebren con estados extranjeros, entidades de derecho público internacional, con instituciones multilaterales de crédito y los comprendidos en operaciones de crédito público.

#### Responsabilidad:

De acuerdo a lo establecido en el artículo 14, los funcionarios que autoricen, aprueben o gestionen las contrataciones serán responsables por los daños que por su dolo, culpa o negligencia causaren al Estado Nacional.

#### Órganos del Sistema:

El sistema de contrataciones se organiza en función del criterio de centralización de las políticas y de las normas y de descentralización de la gestión operativa. En este sentido, los órganos del sistema son por un lado la Oficina Nacional de Contrataciones (ONC) y por otro lado las Unidades Operativas de Contrataciones (UOC).

#### Formalidades de las actuaciones:

Deben realizarse mediante dictado de acto administrativo respectivo como mínimo las siguientes actuaciones:

- La convocatoria y la elección del procedimiento de selección.
- La aprobación de los Pliegos de Bases y Condiciones Particulares.
- La declaración de que el llamado hubiere resultado desierto o fracasado.
- La preselección de los oferentes en la licitación con etapa múltiple.
- La aplicación de penalidades y sanciones a los oferentes o cocontratantes.
- La aprobación del procedimiento de selección y la adjudicación.
- La determinación de dejar sin efecto el procedimiento.
- La revocación de los actos administrativos del procedimiento de contratación.
- La suspensión, resolución, rescisión, rescate o declaración de caducidad del contrato.

#### **Decreto N° 1030/2016**

Aprueba la reglamentación del Decreto N° 1023/2001 para los contratos de compraventa, suministros, servicios, locaciones, consultoría, alquileres con opción a compra, permutas, concesiones de uso de los bienes de dominio público y privado del Estado Nacional, que celebren las jurisdicciones y entidades comprendidas en su ámbito de aplicación y a todos aquellos contratos no excluidos expresamente.

Los contratos excluidos del Reglamento son los siguientes:

- Los de empleo público.
- Las compras por el Régimen de Fondos Rotatorios y Cajas Chicas.
- Los que se celebren con estados extranjeros, con entidades de derecho público internacional, con instituciones multilaterales de crédito, los que se financien total o parcialmente con recursos provenientes de dichos organismos. También se encuentran excluidas las contrataciones realizadas en el extranjero por unidades operativas de contrataciones radicadas en el exterior.
- Los comprendidos en operaciones de crédito público.
- Los de obras públicas, concesiones de obras públicas, concesiones de servicios públicos y licencias, enumerados en el artículo 4 inciso b) del Decreto N° 1023/2001, sus modificatorios y complementarios.
- Los actos, operaciones, y contratos sobre bienes inmuebles que celebre la AABE (Agencia de Administración de Bienes del Estado), en ejercicio de las competencias específicas atribuidas.





#### **Disposición ONC N° 62 – E/2016**

Aprueba el Manual de Procedimiento del Régimen de Contrataciones de la Administración Pública (las normas procedimentales a la que deberán ajustarse los procedimientos de selección que se gestionen en el marco del Decreto Delegado N°1023/2001, sus modificatorios y complementarios y su reglamentación).

#### **Disposición ONC N° 63 – E/2016**

Aprueba el Pliego Único de Bases y Condiciones Generales del Régimen de Contrataciones de la Administración Nacional, el que deberá ser utilizado en forma obligatoria en los procedimientos de selección que lleven a cabo las jurisdicciones y entidades del Poder Ejecutivo Nacional comprendidas en el inciso a) del artículo 8 de la Ley N° 24.156, y que se rijan por el Reglamento del Régimen de Contrataciones de la Administración Nacional aprobado por el Decreto N° 1030/2016; y el Anexo que contiene los requisitos mínimos de los pliegos de bases y condiciones particulares de los procedimientos de selección a los que les resulte aplicable el Pliego Único aprobado por el artículo 1 de la misma.

#### **Disposición ONC N° 64 – E/2016**

Aprueba el Manual de procedimiento para la incorporación y actualización de datos en el SIPRO (Sistema de Información de Proveedores), procedimiento que los interesados deberán realizar para la incorporación y actualización de datos en dicho sistema que administra la ONC.

#### **Disposición ONC N° 65 – E/2016**

Habilita el Sistema Electrónico de Contrataciones de la Administración Nacional "COMPR.AR" como medio para efectuar en forma electrónica todos los procedimientos contemplados en el Reglamento del Régimen de Contrataciones de la Administración Nacional, aprobado por el Decreto N° 1030/2016.

#### **Resolución SIGEN N° 36 – E/2017**

Aprueba el Régimen del Sistema de Precios Testigos y los procedimientos a seguir para la ejecución del Control de Precios Testigo y del Control de Recepción.

#### **Resolución AABE N° 213/2018**

Aprueba el Reglamento de Gestión de Bienes Inmuebles del Estado Nacional aplicable a los actos, operaciones y contratos sobre bienes inmuebles en los cuales el Estado Nacional sea parte.

#### **Disposición ONC N° 17/2019**

Habilita el Sistema Electrónico de Contrataciones de la Administración Nacional COMPR.AR como medio para efectuar en forma electrónica la fase de ejecución y extinción de los contratos perfeccionados en los procedimientos previstos en el Reglamento del Régimen de Contrataciones de la Administración Nacional, aprobado por el Decreto N° 1030/2016 y sus modificatorios.



## V. OBJETIVO DE DESARROLLO SOSTENIBLE (ODS)

Los objetivos de Desarrollo Sostenible fueron adoptados por los Estados Miembros de las Naciones Unidas (ONU), a partir de la elaboración de la Agenda 2030, con el objetivo de alcanzar un mundo justo, equitativo e inclusivo.

La Agenda comprende 17 objetivos y 169 metas a nivel global. En función a lo indicado en el Manual de Compras Públicas Sustentables de la Oficina Nacional de Contrataciones, las políticas, estrategias y acciones en materia de Compras Públicas Sustentables se enmarcan en el ODS N° 12: Garantizar patrones de consumo y producción sostenibles.

Con relación a este punto, de la revisión efectuada, no se advierten medidas implementadas por la CNCE.

## VI. OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y OPINIÓN DEL AUDITADO

### Observación 1

#### Diferencias entre los montos del PAC ejecutado con relación al monto que surge de las órdenes de compra asociadas a los procesos.

A continuación, se detallan las diferencias advertidas en el PAC ejecutado publicado en COMPR.AR con relación a las órdenes de compra incluidas en los expedientes y en el proceso vinculado en el mismo sistema COMPR.AR:

PAC Ejecutado 2022					Órdenes de Compra asociadas a los procesos / expedientes		Diferencia entre lo ejecutado publicado y el ejecutado real
Orden	Nombre	Monto planificado	Monto ejecutado	N° de Proceso vinculado	N°	Monto	
11	SUSCRIPCIÓN DE SERVICIO ESTADÍSTICO (PRORROGA TRANSACTION) SUSCRIPCIÓN AB	\$ 90.750,00	\$ 60.500,00	2 (*)	29-0005-OC22	\$ 78.650,00	\$ 18.150,00
16	ADQUISICIÓN DE INSUMOS INFORMÁTICOS (ADQUISICIÓN DE REPUESTOS Y ELEMENTOS DE HARDWARE)	\$ 800.000,00	\$ 636.000,00	29-0009-CDI22	29-0012-OC22	\$ 1.178.000,00	\$ 542.000,00
17	ADQUISICIÓN DE INSUMOS INFORMÁTICOS 2 (ADQUISICIÓN DE REPUESTOS Y ELEMENTOS DE HARDWARE + ADQUISICIÓN DE INSUMOS PARA INFORMÁTICA)	\$ 1.267.600,00	\$ 618.995,00	29-0009-CDI22 29-0010-CDI22			Números de procesos ya asignados en orden N° 16 y 18.
18	ADQUISICIÓN DE INSUMOS INFORMÁTICOS 3 (ADQUISICIÓN DE INSUMOS PARA INFORMÁTICA)	\$ 369.400,00	\$ 69.330,00	29-0010-CDI22	29-0014-OC22 29-0013-OC22	\$ 103.000,00 \$ 146.325,00	\$ 179.995,00

(\*) El número señalado corresponde al proceso N° 29-0002-CDI21, cuyo monto ejecutado original sí fue de \$60.500 (orden de compra N° 29-1003-OC-21), el cual ya fue publicado en el PAC 2021. El monto que se debió publicar en el PAC 2022 es el correspondiente a la prórroga por \$78.650, tal como se visualiza en el cuadro.

De acuerdo a lo informado por el auditado las inconsistencias corresponden a limitaciones en el Sistema COMPR.AR, que no pueden ser regularizadas desde el Área de Compras. A efectos de resguardar las medidas tomadas por el Organismo con relación a los principios de publicidad y transparencia, a criterio de esta Unidad, resulta conveniente informar las mismas a la ONC.

**Impacto:** Medio



## Recomendación

Implementar un control que permita identificar las diferencias entre el monto ejecutado del PAC y las órdenes de compra de forma de llevar un registro de las diferencias y su correspondiente informe y/o reclamo a la ONC para su corrección.

## Opinión del Auditado

• *Acción correctiva a impulsar o en curso: Las inconsistencias corresponden a limitaciones en el Sistema COMPR.AR, que no pueden ser regularizadas desde el Área de Compras. A efectos de resguardar las medidas tomadas por el Organismo con relación a los principios de publicidad y transparencia, la Unidad Operativa de Compras y Contrataciones, para los futuros procesos, a informar las mismas a la ONC, e implementara un control que permita identificar las diferencias entre el monto ejecutado del PAC y las órdenes de compra de forma de llevar un registro de las diferencias y su correspondiente informe y/o reclamo a la ONC para su corrección.*

• *Fecha estimada de regularización: PAC 2024*

• *Responsable a cargo: Responsable de la Unidad Operativa de Compras y Contrataciones*

## Comentario a la Opinión del Auditado

El auditado confirma que las inconsistencias corresponden a limitaciones en el Sistema Compr.ar que no pueden ser regularizadas desde el Área de Compras. Al respecto, manifiesta el compromiso de implementar la recomendación formulada a efectos de resguardar las medidas tomadas por el Organismo con relación a los principios de publicidad y transparencia.

## Observación 2

### Falta de inclusión dentro de los expedientes, de la totalidad de las actuaciones.

A la fecha de finalización de las tareas de campo, en 5 (CINCO) procesos de la muestra relevada, representativos del 83,33% se constataron omisiones de documentación en los expedientes. Conforme lo establecido en el artículo 1 del Anexo I de la Disposición ONC N° 62/2016, se debe dejar constancia en el expediente de todo lo actuado desde el inicio de las actuaciones hasta la finalización de la ejecución del contrato. Al respecto, se advirtió en los siguientes casos la falta de incorporación de la siguiente documentación:

#	Proceso	N° de expediente	Documentación faltante
1	29-0009-CDI22	EX-2022-85045986- -APN-CNCE#MDP	- Acto administrativo que autoriza la convocatoria. - Factura. - Comprobante de pago.
2	29-0010-CDI22	EX-2022-85556936- -APN-CNCE#MDP	
3	29-0001-LPR22	EX-2022-72484861- -APN-CNCE#MDP	
4	29-0018-CDI22	EX-2022-124529350- -APN-CNCE#MEC	- Comprobante de Recepción. - Factura. - Comprobante de pago.
5	29-0016-CDI22	EX-2022-120798127- -APN-CNCE#MEC	- Factura. - Comprobante de pago.

Informada el Área de las omisiones precedentemente detalladas, con fecha 14 de noviembre, se procedió a vincular todas las actuaciones faltantes, dando cumplimiento a lo establecido en la normativa.

**Impacto:** Medio

### **Recomendación**

Sin perjuicio de la subsanación de la presente observación, se sugiere fortalecer los controles de integridad de la información contenida en los expedientes y evitar situaciones como las detectadas.

### **Opinión del Auditado**

- *Acción correctiva a impulsar o en curso:* Con fecha 14 de noviembre, se procedió a vincular todas las actuaciones faltantes, dando cumplimiento a lo establecido en la normativa.
- *Fecha estimada de regularización:* Actualmente regularizado.
- *Responsable a cargo:* Responsable de Tesorería

### **Comentario a la Opinión del Auditado**

Se reitera lo manifestado en la recomendación, sin perjuicio de la subsanación de las actuaciones faltantes en los expedientes mencionados, se sugiere reforzar los controles de integridad de la información contenida en los expedientes.

### **Observación 3**

**Falta de contribución al cumplimiento de las metas definidas para el ODS N°12 "Garantizar patrones de consumo y producción sostenibles".**

De acuerdo a lo establecido en el Manual de Compras Públicas Sustentables de la Oficina Nacional de Contrataciones, las políticas, estrategias y acciones en materia de Compras Públicas Sustentables se enmarcan en el ODS N° 12, ya que implican una mejora en el patrón de consumo del Estado.

Con relación a ello, el punto 4 del artículo 16 del Pliego Único de Bases y Condiciones Generales establece que "Salvo que en el pliego de bases y condiciones particulares se dispusiera lo contrario, las micro, pequeñas y medianas empresas y los oferentes que cumplan con los criterios de sustentabilidad fijados en los respectivos pliegos de bases y condiciones particulares, podrán presentar cotización por parte del renglón, en el porcentaje que se fije en el respectivo pliego de bases y condiciones particulares que no podrá ser inferior al VEINTE POR CIENTO (20%) ni superior al TREINTA Y CINCO POR CIENTO (35%) del total del renglón. Si en el pliego de bases y condiciones particulares no se fijara dicho porcentaje, se entenderá que podrán cotizar el VEINTE POR CIENTO (20%) de cada renglón".

Con relación a los Pliegos de Bases y Condiciones Particulares seleccionados como muestra no se evidenció la definición de criterios de sustentabilidad en los mismos. Como consecuencia, no se advierte un compromiso del Organismo con relación a la promoción de compras públicas sustentables.



**Impacto:** Bajo

### Recomendación

Promover acciones tendientes a implementar compras públicas sostenibles, en consonancia a los lineamientos impulsados por la ONC y el ODS N 12 de la Agenda 2030.

### Opinión del Auditado

- *Acción correctiva a impulsar o en curso:* Se promoverán acciones tendientes a implementar compras públicas sostenibles, en consonancia a los lineamientos impulsados por la ONC y el ODS.
- *Fecha estimada de regularización:* Actualmente trabajando para la inclusión de las mencionadas acciones para la implementación de las mismas en el periodo 2024.
- *Responsable a cargo:* Responsable de la Unidad Operativa de Compras y Contrataciones.

### Comentario a la Opinión del Auditado

En línea con la recomendación formulada, se manifiesta el compromiso de promover acciones tendientes a implementar compras públicas sostenibles en consonancia a los lineamientos impartidos por la ONC.

## VII. SEGUIMIENTO DE OBSERVACIONES DE ALTO IMPACTO DE INFORMES ANTERIORES

### Informe UAI N° 22/2022

#### Observación 1

Con relación al procedimiento de contratación 29-0001-LPR21 se evidencian órdenes de compra manuales en el expediente, las cuales no se encuentran publicadas en el Sistema COMPR.AR Asimismo, el procedimiento se encuentra publicado en el Sistema mencionado como pendiente de evaluación, cuando en el expediente figura adjudicado, resultando un incumplimiento a lo previsto en el Decreto N° 65-E/2016.

En el período 2022 se evidenciaron procedimientos de contratación con órdenes de compras manuales, las cuales no se encuentran publicadas en el Sistema COMPR.AR.

Proceso	N° de expediente	Órdenes de compra manuales del 2022			
		Documento	Fecha	Detalle	Monto
29-0001-LPR21	EX-2021-00702582-APN-CNCE#MDP	IF-2022-38885333-APN-CNCE#MDP	21/4/2022	Orden de compra de una PRORROGA (DI-2022-14-APN-CNCE#MDP) Vigencia: 1/5/2022 - 30/4/2023	\$ 3.777.480,00
29-0003-CDI21	EX-2021-25857486-APN-CNCE#MDP	IF-2022-44641069-APN-CNCE#MDP	5/5/2022	Orden de compra de una PRORROGA (CONVE-2022-43542187-APN-CNCE#MDP) Vigencia: 1/3/2022 -1/3/2023	\$ 115.189,69



Consultada el Área auditada, se nos informó que respecto del período 2023, se emitió la orden de compra abierta 29-0002-OCA23 (Proceso N° 29-0001-LPR23) a través del COMPR.AR.

Estado de la observación a noviembre 2023: En Implementación.

### Opinión del Auditado

- *Acción correctiva a impulsar o en curso: Respecto del período 2023, se emitió la orden de compra abierta 29-0002-OCA23 (Proceso N° 29-0001-LPR23) a través del COMPR.AR.*
- *Fecha estimada de regularización: Implementada.*
- *Responsable a cargo: Responsable de la Unidad Operativa de Compras y Contrataciones.*

### Comentario a la Opinión del Auditado

Se informa la emisión de la orden de compra abierta a través del Compr.ar para el período 2023. En próxima auditoría se verificará que no se hayan emitido órdenes de compra manuales, quedando sujeta la regularización de la observación al resultado de la revisión.

## VIII. CONCLUSIÓN

En función del relevamiento efectuado, del alcance de las tareas realizadas y considerando los hallazgos y recomendaciones detalladas, se concluye que la Comisión Nacional de Comercio Exterior cumple en forma razonable con el marco normativo del Régimen General de Contrataciones vigente para la Administración Pública Nacional.

Buenos Aires, noviembre de 2023





## **IX. EQUIPO DE TRABAJO**

Cdor. Víctor PALACIOS

Abog. Marcela Verni

Cdora. Marisa Llorens

Lic. Damaris Figueroa Díaz

Sr. Miguel Vidales Agüero



## X. ANEXO/S

### ANEXO I

#### Detalle de la muestra analizada de procesos iniciados en 2022

#	Nº Proceso	Nº Expediente
1	29-0001-LPR22	EX-2022-72484861-APN-CNCE#MDP
2	29-0012-CDI22	EX-2022-100827813-APN-CNCE#MEC
3	29-0009-CDI22	EX-2022-85045986-APN-CNCE#MDP
4	29-0010-CDI22	EX-2022-85556936-APN-CNCE#MDP
5	29-0016-CDI22	EX-2022-120798127-APN-CNCE#MEC
6	29-0018-CDI22	EX-2022-124529350-APN-CNCE#MEC

#### Detalle de los expedientes analizados de reconocimiento de gastos 2022

#	Nº Expediente
1	EX-2022-117427305-APN-DGD#MDP
2	EX-2022-97167658-APN-DGD#MDP
3	EX-2022-70541637-APN-DGD#MDP
4	EX-2022-70537576-APN-DGD#MDP
5	EX-2022-63290489-APN-DGD#MDP
6	EX-2022-56580281-APN-DGD#MDP
7	EX-2022-54199129-APN DGD#MDP
8	EX-2022-20221298-APN-DGD#MDP



## ANEXO II

### **Órdenes de Compra emitidas en 2022 correspondientes a Procesos de Períodos Anteriores:**

#	Procesos con prórroga en 2022	Detalle de prórroga	Órdenes de Compra por prórroga, emitidas en 2022	
			Nº	Monto
1	29-0002-CDI21	SUSCRIPCIÓN DE SERVICIO ESTADÍSTICO	29-0005-OC22	\$ 78.650,00
2	29-0003-CDI21	NACIÓN SEGUROS	Orden de Compra MANUAL (5/5/2022)	\$ 115.189,69
3	29-0004-CDI20	MANTENIMIENTO Y RECARGA DE MATAFUEGOS	29-0006-OC22	\$ 27.180,00
4	29-0001-LPR21	SERVICIO DE LIMPIEZA INTEGRAL	Orden de Compra MANUAL (21/4/2022)	\$ 3.777.480,00
5	29-0008-CDI21	SERVICIO DE FUMIGACIÓN	29-0001-OCA22	\$ 142.800,00
Monto total Prórrogas 2022				\$ 4.141.299,69



República Argentina - Poder Ejecutivo Nacional  
1983/2023 - 40 AÑOS DE DEMOCRACIA

**Hoja Adicional de Firmas**  
**Informe gráfico**

**Número:**

**Referencia:** Informe de Auditoria 13 2023 Compras SAF 323

---

El documento fue importado por el sistema GEDO con un total de 17 pagina/s.