

# UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

---

## Compras y Contrataciones

Informe de Auditoría N° 03/2022

## Informe Ejecutivo

### I. Objeto

Verificar la legalidad y razonabilidad de los distintos procedimientos de compras y contrataciones, desde la fundamentación de la necesidad hasta la recepción de los bienes y servicios involucrados, considerando también aquellas adquisiciones que se efectuaron bajo la modalidad de legítimo abono.

### II. Alcance

La tarea de auditoría consistió en determinar el universo de compras y contrataciones efectuadas en el año 2021 del organismo.

La labor de auditoría se realizó de acuerdo con las Normas de Auditoría Interna Gubernamental (Res. SGN N° 152/02) y con el Manual de Control Interno Gubernamental (Res. SGN N° 03/2011-14/01/11).

Se procedió a realizar el relevamiento del circuito administrativo desde el inicio de la tramitación hasta la adjudicación y emisión de la respectiva Orden de Compra o firma del contrato, verificando su adecuación al cumplimiento normativo vigente en la materia. Se tuvo especial consideración en el cumplimiento del Decreto N° 1.030/16 el cual prueba la reglamentación del Decreto Delegado N° 1.023/01 y en la Disposición N° 62 E/2016 ONC.

El período sujeto a la presente auditoría correspondió a los procesos cuya apertura se programó para el año 2021.

A los fines de la obtención de la muestra se ha utilizado el método de muestreo por selección específica, tomando el total del universo de las compras ingresadas a la plataforma COMPRAR. Se tuvo en cuenta el tipo de contratación efectuada para la toma de la muestra en: Licitación Pública, Licitación Privada o Contratación Directa. Dentro de cada tipo se tomó un porcentaje de las mismas para conformar una muestra representativa. Los expedientes respectivos fueron obtenidos de la plataforma de Gestión Documental Electrónica (GDE).

Por otra parte, se efectuó un análisis sobre aquellas contrataciones llevadas a cabo sin la aplicación de ninguno de los procedimientos de selección establecidos por el

Decreto N° 1.023/01, que regula el Régimen de Contrataciones para la Administración Pública Nacional y Organismos Descentralizados y que originaron Reconocimientos de Gastos, que fueran informados por la Dirección de Administración. Se realizó un análisis general del listado, tomándose una muestra de diez (10) expedientes sobre un total de veintisiete (27). Para realizar la presente auditoria, se aplicaron los procedimientos que seguidamente se mencionan:

- Se examinaron las tareas referentes a la elaboración y presentación del Plan Anual de Compras período 2021 ante la Oficina Nacional de Contrataciones, como así también el control de su ejecución.
- Se constató la integridad y veracidad de la documentación incorporada en los expedientes.
- Se efectuaron controles sobre la aplicabilidad y el cumplimiento de la normativa vinculada a “Precios Testigos”, y Compre Trabajo Argentino.
- Relevamiento de la implementación y grado de cumplimiento en el uso del COMPR.AR.
- Se procedió a analizar la conformación y actuación de la Comisión Evaluadora y de la Comisión de Recepción.
- Verificación de la existencia de adquisiciones por legítimo abono, de compras realizadas en el marco del Reglamento aprobado por Decreto N° 1023/01.
- Comunicaciones con el responsable del Departamento de Compras.

### **III. Conclusión**

Considerando que la tarea de auditoría realizada, fue llevada a cabo en consonancia al alcance delimitado, se evidencia que, el área de compras cumple razonablemente con la normativa vigente en materia de compras y contrataciones. Sin perjuicio de lo mencionado precedentemente, se deberá trabajar a los fines de regularizar las observaciones del presente informe, evitando que se repitan en futuros ejercicios. Debiendo el Organismo accionar a los fines de dotar de personal al sector en cuestión, generando así mecanismos de control interno. Con relación al Plan Anual de Compras para el año 2021, se verificó su confección

e implementación, de acuerdo a lo establecido en la normativa vigente. Respecto al Sistema COMPR.AR, se ha constatado su utilización en todos los casos incluidos en la muestra. En atención a los pagos realizados por reconocimiento de gasto, se destaca la disminución y las gestiones efectuadas por el Organismo a los fines de adecuar la política de compras a lo establecido en el plexo normativo vigente. Es del caso señalar que esta temática se encuentra actualmente en tratamiento por parte del Comité de Control Interno, creado en el Organismo habiéndose comprometido a reducir sustancialmente, en la medida de lo posible ese tipo de operatoria y continuar con el seguimiento de los pagos realizados por estos conceptos.

Buenos Aires, julio 2022.