

*Unidad de Auditoría Interna*

*2019*

**Informe de Auditoría N° 11**

**Fondo Rotatorio**

**Presidencia de La Nación  
Secretaría Legal y Técnica**

# **INFORME EJECUTIVO**

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

**UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA  
INFORME FINAL N° 11/2019**

**- FONDO ROTATORIO -**

**1.- OBJETO**

Verificar el grado de cumplimiento de la acción a cargo de la Unidad Compras, Suministros e Infraestructura, dependiente de la Dirección de Compras, Patrimonio y Suministros referente a "Atender lo atinente a las compras efectuadas a través del Régimen de Fondo Rotatorio y Cajas Chicas del Organismo".

**2. OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES:**

**2.1. OBSERVACION:** de la revisión de los expedientes que componen la muestra mencionada en el punto 2.2.7, surge que en 12 (doce) casos que representan el 66.67 del total analizado, no se aducen razones suficientes que justifiquen la aplicación del FR. Ello, toda vez que por tratarse de un procedimiento de carácter excepcional requiere ser fundamentado apropiadamente con el fin de cumplimentar los recaudos previstos en el artículo 81 Inc. c) del Decreto 1344/2007, en especial lo atinente a la Urgencia.

**RECOMENDACIÓN:** Se recomienda fundamentar debidamente la necesidad impostergable de contratar, tal que justifique afrontar el pago a través de la modalidad excepcional de FR.

**OPINIÓN DEL AUDITADO:** sin opinión del auditado

**PLAN DE ACCIÓN:** sin plan de acción informado

**FECHA DE IMPLEMENTACIÓN:**

**RESPONSABLE:**



**2.2. OBSERVACION:** de la revisión de los expedientes que componen la muestra mencionada en el punto 2.2.7 se observa que en 12 (doce) casos que representan el 66,67% del total analizado no se adjunta la notificación al oferente elegido tal como lo requiere el procedimiento relevado. Ver anexo II. Punto 2

**RECOMENDACIÓN:** Se recomienda efectuar las contrataciones bajo la modalidad de FR respetando la normativa y el procedimiento vigente, para el caso puntual notificando al oferente elegido que ha sido seleccionado y al propio tiempo ejecutar los controles necesarios a fin de evitar la incorrecta utilización de fondos públicos.

**OPINIÓN DEL AUDITADO:** sin opinión del auditado

**PLAN DE ACCIÓN:** sin plan de acción informada

**FECHA DE IMPLEMENTACIÓN:**

**RESPONSABLE:**

### **3- CONCLUSIÓN:**

En base a las tareas de supervisión y control realizadas por esta UAISLyT - detalladas en el acápite pertinente-, concluimos que la aplicación del FR para la realización de gastos en el ámbito de la SLyT -durante el período auditado- resulta apropiada. No obstante, teniendo en cuenta que la ejecución de gastos a través del FR es un procedimiento de excepción limitado a casos de urgencia debidamente fundamentados, su utilización requiere que se detalle con mayor puntualidad las razones que justifican la urgencia que habilitaría el uso de este medio de pago, ello a fin de evitar la incorrecta utilización de fondos públicos. Asimismo, es nuestra opinión que el cumplimiento de las recomendaciones aquí formuladas, coadyuvará a fortalecer el ambiente de control imperante en el ámbito del organismo.