



INSTITUTO NACIONAL DEL AGUA
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

INFORME DE AUDITORIA Contrataciones Significativas y Decretos N° 1187/8/9/90/91-2012

Objeto de la Auditoria

Realizar un análisis de las contrataciones más significativas desarrolladas en el Organismo, y las pautas dispuestas por los Decretos 1187/8/9/90/91-2012, relacionados con adquisición de automotores, provisiones de combustible y lubricantes, contratación de telefonía celular móvil, radio y transferencia de datos y compra de pasajes por vía aérea, evaluando la correcta utilización de las Normas legales en vigencia. Además con la toma de conocimiento de todas las contrataciones que efectúa el Organismo, se verificará el cumplimiento de la normativa de Precios Testigo y Compre Trabajo Argentino, Ley 25551 y su Decreto Reglamentario Nro. 1600/02.

Alcance de las tareas

Las tareas de auditoria se desarrollaron de acuerdo a las Normas de Auditoria Gubernamental, los lineamientos impartidos por la Sindicatura General de la Nación, y lo expuestos en nuestro Plan de Auditoria para el corriente año.

Las actividades de recopilación de información necesaria para evaluar el funcionamiento del circuito, se llevó a cabo durante los meses de Octubre y Noviembre, efectuando diversas actividades tendientes a la obtención de elementos de juicio necesarios para la toma de conocimiento.



INSTITUTO NACIONAL DEL AGUA
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

Aclaraciones Previas

Continuando con lo expuesto en nuestro Plan de Auditoría para el corriente ejercicio, se procedió a analizar nuevamente las contrataciones efectuadas en el Instituto a lo largo del 2° Semestre del corriente año.

Se procedió a relevar el universo sujeto a control, de cuyo análisis surgió la emisión de 47 Ordenes de Compra por un total de \$ 11.152.112,12, cuya distribución fue:

Tipo de Contratación	Cantidad	Monto \$
Contratación Directa	16	798.506,57
Licitación Privada	25	3.922.158,57
Licitación Pública	6	6.431.447,00
Total	47	11.152.112,12

Del análisis del proceso se puede verificar que la tendencia es la realización de contrataciones bajo la modalidad de Licitación, siendo un porcentaje menor las Contrataciones Directas realizadas, siendo por ende un sistema adecuado lo realizado por el Organismo.

Las Contrataciones Directas efectuadas han sido mínimas, siendo estas para la adquisición de artículos de cafetería en su mayoría, existiendo únicamente una contratación por un monto que representó un 61% del total, esta fue por \$ 492.500,00 para la remodelación de instalaciones, de donde no surgen los motivos de realizarlo bajo esa modalidad, no obstante haberse verificado la solicitud de cotización a diversos proveedores.

Se adjuntan cuatro Anexos donde se detalla cada una de las Ordenes de Compra Emitidas, y luego está la discriminación de todas esas órdenes, a la luz del proceso de contratación efectuado, es decir discriminados por Contratación Directa, Licitación Privada y Licitación Pública.



INSTITUTO NACIONAL DEL AGUA
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

Los productos y servicios contratados son los necesarios para garantizar un normal funcionamiento del Instituto, siendo las mismas para adquirir:

- Telefonía
- Limpieza de Edificios
- Pintura
- Medicina Laboral
- Alquiler de fotocopidora
- Mantenimiento de parques
- Servicio de Higiene y Seguridad
- Mantenimiento Central Telefónica
- Servicio de traslado de personal
- Artículos de Cafetería
- Papelería
- Licencia de Software
- Neumáticos

Con fecha 3 de Agosto del corriente año, por Resolución 150/16 se aprueba el Plan Anual de Contrataciones, el cual contempla la adquisición de diversos productos y servicios para todas las áreas del Instituto.

Las contrataciones analizadas en este Informe se encontraban previstas en dicho Plan.

Como Recomendación surgiría la necesidad de arbitrar los medios necesarios para poder contar con el Plan Anual de Contrataciones del Organismo, los primeros días del ejercicio, a fin de poder tener una adecuada planificación de todo el proceso de compras y contrataciones necesario para garantizar el normal funcionamiento.



INSTITUTO NACIONAL DEL AGUA
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

Respecto al sistema de liquidación de las facturas recepcionadas, no se ha podido verificar la retención del Impuesto sobre los Ingresos Brutos, por lo que se reitera la recomendación de analizar la normativa en vigencia y su implementación.

Asimismo se reitera que resultaría conveniente que en cada actuación quede plasmada de manera formal, el sistema de cálculo efectuado respecto a las retenciones impositivas, indicando expresamente los montos de cada uno de los impuesto y la norma legal aplicada.

Se procedió a tomar una muestra de actuaciones y a verificar el correcto funcionamiento administrativo y operativo, desde el comienzo del expediente con el requerimiento del material o servicio hasta el pago de la factura por el cumplimiento de la Orden de Compra.

Se adjunta respecto al cumplimiento de lo dispuesto por la Sindicatura General de la Nación en la Circular N° 2 el Instructivo de trabajo n° 4/2014 "Programa de verificación para el Proceso de Compras y Contrataciones".

La telefonía móvil contratada es mínima y para uso exclusivo de los choferes, ya que la distancia que recorren es importante y su necesidad se considera adecuada.

Los Expedientes seleccionados fueron:

Expediente N° 15407/16 Servicio de limpieza

Del análisis de las actuaciones surge que se inició el proceso de contratación sin contar con crédito, informando que se estaba realizando un trámite de readecuación de partidas.

Surge que no se encuentran firmadas las afectaciones presupuestarias por el Responsable del Sector.

Asimismo no surge con claridad al momento de aprobarse el acto, la existencia de crédito presupuestario, atento que a fojas 204 con fecha 30-06-2016 el Jefe de Compras informa que no hay crédito, mientras que el Gerente de Administración indica que se continúe con el trámite, sin esgrimir comentarios respecto al tema presupuestario.

No se pudo verificar las liquidaciones por no contar con la documentación respaldatoria.



INSTITUTO NACIONAL DEL AGUA
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

Expediente N° 15715/16 Adquisición de Desbrozadoras

Del análisis de las actuaciones no surge con claridad el proceso de liquidación, se recepcionó originalmente una factura A y luego una Nota de Crédito, remitiendo finalmente una Factura B acorde a las características del Instituto, y se procedió a realizar las retenciones impositivas.

Aquí surge nuevamente la necesidad de contar con un proceso claro de liquidación, donde se contemple cada una de las retenciones efectuadas y la normativa utilizada, a fin de quedar con claridad en cada Expediente el sistema de liquidación.

Expediente N° 15858/16 Provisión Estructura Metálica

El proceso de contratación utilizado fue una Contratación Directa, donde se solicitó presupuestación a diversos Proveedores, pero no surgen los motivos por el cual se utilizó este sistema de contratación, siendo recomendable que quede plasmado en las actuaciones la decisión del proceso a realizar.

Expediente N° 15543/16 Compra Velocímetro

No está la afectación preventiva firmada por el Responsable de Presupuesto, además se observan Notas que están de manera manuscrita y sin foliatura.

El producto adquirido es importado, no surgiendo de las actuaciones el cumplimiento de las Disposiciones de Compre Trabajo Argentino.

Opinión del Auditor

Del análisis del proceso de Compras y Contrataciones Significativas, y en función a lo expuesto en Aclaraciones Previas, se puede concluir que el proceso de Contrataciones es adecuado, siendo este austero y cubriendo las necesidades mínimas de funcionamiento, no obstante lo cual existen algunas cuestiones puntuales susceptibles de observación, las cuales deberán ser regularizadas a la brevedad.

Ezeiza, 29 de Noviembre de 2016



Contador OSVALDO ACEVEDO
AUDITOR INTERNO
INSTITUTO NACIONAL DEL AGUA



INSTITUTO NACIONAL DEL AGUA
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

CAPITULO DE OBSERVACIONES

- Expte. 15407/16. No surge con claridad la existencia de crédito presupuestario al momento de iniciar y concluir la contratación. Asimismo no se encuentra intervenidas las afectaciones presupuestarias por parte del Responsable de Presupuesto.
- Expte. 15543/16. No surge de las actuaciones el cumplimiento de las Disposiciones de Compre Trabajo Argentino. Además no se cuenta con la firma del Responsable de Presupuesto

Ezeiza, 29 de Noviembre de 2016


Contador OSVALDO ACEVEDO
AUDITOR INTERNO
INSTITUTO NACIONAL DEL AGUA

"2016- Año del Bicentenario de la Declaración de la Independencia Nacional"

INFORME UAI 23 /2016



INSTITUTO NACIONAL DEL AGUA
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

CAPÍTULO DE RECOMENDACIONES

- Dejar perfectamente reflejado la existencia de crédito presupuestario y firmado por el Responsable
- En toda contratación donde se adquieran productos importados debe constar el cumplimiento previo de la Ley 25.551 de Compre Trabajo Argentino.
- El Responsable de Presupuesto debe firmar todas las hojas de las afectaciones presupuestarias.

Ezeiza, 29 de Noviembre de 2016

Contador OSVALDO AGUYEDO
AUDITOR INTERNO
INSTITUTO NACIONAL DEL AGUA

ORDENES DE COMPRA 2016

N°	FECHA	MODO	Aprobó	PROVEEDOR	DETALLE	MONTO
1	29/01/2016	C.D.	D.1	Nextel Communications Argentina SRL	Teléfonos Celulares	\$ 19.988,26
2	29/02/2016	L.Púb.	R.15	Inmantec SRL	Limpieza de Edificios	\$ 1.242.600,00
3	14/03/2016	L.Priv.	D.59	Campolongo Federico Pablo	Pinturas tipo Látex	\$ 14.005,00
4	14/03/2016	L.Priv.	D.59	Vacri, Argentina S.A	Pinturas tipo sintético	\$ 26.530,00
5	14/03/2016	L.Priv.	D.3	Constructora Losan Argentina S.R.L.	Construcción Civil Privada	\$ 419.425,00
6	14/03/2016	L.Priv.	D.59	Kertzman Marcelo Javier	Escaleras Nuevas Aluminio	\$ 5.250,00
7	14/03/2016	L.Priv.	D.59	Pintureria Rosmar S.A	Pinturas tipo Látex	\$ 20.917,00
8	17/03/2016	C.D.	D.6	Mito Laboral SRL	Servicio de Medicina Laboral	\$ 12.400,00
9	23/03/2016	L.Púb.	R.42	Transporte Personal SA	Servicio Transporte de Personas	\$ 1.334.860,00
10	29/03/2016	L.Priv.	D.59	Comercializadora de Bienes de Cap. SA	Alquiler de Fotocopiadora	\$ 129.591,00
11	30/03/2016	L.Priv.	D.8	Pablo Alejandro Tira	Mat. y Reparación de parque y jardín	\$ 49.998,00
12	31/03/2016	C.D.	D.9	Kilian Juan José	Reparación Integral Según Esp.Tec.	\$ 30.500,00
13	27/04/2016	L.Priv.	D.12	Losi Carlos Alberto	Serv. de Higiene y Seguridad	\$ 294.000,00
14	28/04/2016	L.Priv.	D.13	Tecnoelectric SRL	Mant. Preventivo de la Central Telefono.	\$ 99.000,00
15	18/05/2016	L.Púb.	R.85	Platabus S.A	Servicio Transporte de Personas	\$ 608.350,00
16	27/05/2016	L.Priv.	D.15	Constructora Losan Argentina S.R.L	Restauración de Paredes, Man., Pint.	\$ 83.000,00
17	10/06/2016	L.Púb.	R.117	Transporte Personal SA	Servicio Transporte de Personas	\$ 1.232.250,00
18	22/06/2016	C.D.	D.21	Martinico S.A	Articulos de Cafeteria	\$ 8.916,00
19	22/06/2016	C.D.	D.21	Nazabal Paula Rosana	Articulos de Cafeteria	\$ 7.400,00
20	22/06/2016	C.D.	D.21	Marta Dieguez S.R.L.	Articulos de Cafeteria	\$ 13.607,50
21	22/06/2016	C.D.	D.21	Alvarez Carlos Jorge	Articulos de Cafeteria	\$ 3.998,00
22	29/06/2016	L.Priv.	D.23	Medicar S.A.	Servicio Médico a Prestarse	\$ 8.845,10
23	29/06/2016	L.Priv.	D.23	Centro Médico del Plata S.R.L.	Servicio Médico a Prestarse	\$ 121.200,00
24	18/07/2016	L.Púb.	R.138	Aseo Tecnologia SRL	Limpieza de Edificios	\$ 1.269.387,00
25	21/07/2016	L.Priv.	D.30	CPT Integral SA	Papel en hoja extra blanco obra	\$ 54.250,00

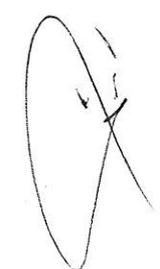
26	21/07/2016	L.Priv.	D.30	Santana Héctor	Papel en hoja extra blanco obra	\$ 8.000,00
27	17/08/2016	L.Priv.	R. 163	Bernardez Ricardo	Desbrozadora p/herba y maleza	\$ 103.300,00
28	25/08/2016	C.D.	R. 169	Isofland S.R.L.	Licencias de softwares antivirus	\$ 147.329,80
29	31/08/2016	L.Priv.	R. 178	Domin Servicios Generales S.R.L.	Limpieza de Edificios	\$ 1.630.649,16
30	16/09/2016	L.Púb.	R. 193	Transporte Personal SA	Servicio Transporte de Personas	\$ 744.000,00
31	26/09/2016	C.D.	R. 200	Sergio Orlando Luro	Remodelación de Edificio	\$ 492.500,00
32	26/09/2016	L.Priv.	R. 202	Pablo Alejandro Tira	Mantenimiento espacios verdes en CRL	\$ 49.998,00
33	27/09/2016	C.D.	R. 204	Mercuri Marcelo Fernando	Computadora tipo de escritorio	\$ 10.988,00
34	12/10/2016	L.Priv.	R. 213	Comercializadora de Bienes de Cap. SA	Alquiler de Fotocopiadora	\$ 125.235,00
35	18/10/2016	L.Priv.	R. 219	Tecnoelectric S.R.L.	Mant. Preventivo de la Central Telefónica	\$ 99.000,00
36	18/10/2016	L.Priv.	R. 220	Servicios para la Higiene SA	Papel higiénico	\$ 43.303,20
37	18/10/2016	L.Priv.	R. 220	Centro de Distribución Sur S.R.L.	Limpiadores	\$ 1.269,60
38	19/10/2016	L.Priv.	R. 220	Ditsa S.R.L.	Artículos de tocador	\$ 2.152,50
39/40	19/10/2016	L.Priv.	D. 35	Nortek SA / Banco de la Nación Argentina	Microvelocímetro Doppler Acústico	\$ 234.840,00
41	24/10/2016	C.D.	R. 227	Neumáticos Verona S.R.L.	Llantas y neumáticos	\$ 30.020,00
42	24/10/2016	C.D.	R. 227	Larocca Neumáticos SA	Neumáticos	\$ 6.000,00
43	25/10/2016	L.Priv.	R. 233	Platabus SA	Servicio Transporte de Personas	\$ 298.400,00
44	27/10/2016	C.D.	R. 235	Truchero Fernando Enrique	Artículos de Cafetería	\$ 7.542,00
45	27/10/2016	C.D.	R. 235	Martínico SA	Artículos de Cafetería	\$ 1.296,00
46	27/10/2016	C.D.	R. 235	Alvarez Carlos Jorge	Artículos de Cafetería	\$ 2.196,00
47	27/10/2016	C.D.	R. 235	Café Oyambre S.R.L.	Artículos de Cafetería	\$ 3.825,00
						\$ 11.152.112,12

ORDENES DE COMPRA - C. DIRECTA

2016

N°	FECHA	MODO	APROBÓ	PROVEEDOR	DETALLE	MONTO
1	29/01/2016	C.D.	D.1	Nextel Communications Argentina SRL	Teléfonos Celulares	\$ 19.988,26
8	17/03/2016	C.D.	D.6	Mito Laboral SRL	Servicio de Medicina Laboral	\$ 12.400,00
12	31/03/2016	C.D.	D.9	Kilian Juan Jose	Reparación Integral Según Esp. Tec.	\$ 30.500,00
18	22/06/2016	C.D.	D.21	Martinico S.A.	Articulos de Cafeteria	\$ 8.916,00
19	22/06/2016	C.D.	D.21	Nazabal Paula Rosana	Articulos de Cafeteria	\$ 7.400,00
20	22/06/2016	C.D.	D.21	Marta Dieguez S.R.L.	Articulos de Cafeteria	\$ 13.607,50
21	22/06/2016	C.D.	D.21	Alvarez Carlos Jorge	Articulos de Cafeteria	\$ 3.998,00
28	25/08/2016	C.D.	R. 169	Isoftland S.R.L.	Licencias de softwares antivirus	\$ 147.329,80
31	26/09/2016	C.D.	R. 200	Sergio Orlando Luro	Remodelación de edificio	\$ 492.500,00
33	27/09/2016	C.D.	R. 204	Mercuri Marcelo Fernando	Computadora tipo de escritorio	\$ 10.988,00
41	24/10/2016	C.D.	R. 227	Neumáticos Verona S.R.L.	Llantas y neumáticos	\$ 30.020,00
42	24/10/2016	C.D.	R. 227	Larocca Neumáticos SA	Neumáticos	\$ 6.000,00
44	27/10/2016	C.D.	R. 235	Truchero Fernando Enrique	Articulos de Cafeteria	\$ 7.542,00
45	27/10/2016	C.D.	R. 235	Martinico SA	Articulos de Cafeteria	\$ 1.296,00
46	27/10/2016	C.D.	R. 235	Alvarez Carlos Jorge	Articulos de Cafeteria	\$ 2.196,00
47	27/10/2016	C.D.	R. 235	Café Oyambre S.R.L.	Articulos de Cafeteria	\$ 3.825,00
						\$ 798.506,56

mm



ORDENES DE COMPRA - LICITACIONES PFI/ADAS 2016

N°	FECHA	MODO	APROBO	PROVEEDOR	DETALLE	MONTO
3	14/03/2016	L.Priv.	D.59	Campolongo Federico Pablo	Pinturas tipo Látex	\$ 14.005,00
4	14/03/2016	L.Priv.	D.59	Vacri, Argentina S.A	Pinturas tipo sintético	\$ 26.530,00
5	14/03/2016	L.Priv.	D.3	Constructora Losan Argentina S.R.L.	Construcción Civil Privada	\$ 419.425,00
6	14/03/2016	L.Priv.	D.59	Kertzman Marcelo Javier	Escaleras Nuevas Aluminio	\$ 5.250,00
7	14/03/2016	L.Priv.	D.59	Pintureria Rosmar S.A	Pinturas tipo Látex	\$ 20.917,00
10	29/03/2016	L.Priv.	D.59	Comercializadora de Bienes de Cap.SA	Alquiler de Fotocopiadora	\$ 129.591,00
11	30/03/2016	L.Priv.	D.8	Pablo Alejandro Tira	Mat. y Reparación de parque y jardín	\$ 49.998,00
13	27/04/2016	L.Priv.	D.12	Losi Carlos Alberto	Serv. de Higiene y Seguridad	\$ 294.000,00
14	28/04/2016	L.Priv.	D.13	Tecnoelectric SRL	Mant. Preventivo de la Central Telefo.	\$ 99.000,00
16	27/05/2016	L.Priv.	D.15	Contructora Losan Argentina S.R.L	Restauración de Paredes, Man.,Pint.	\$ 83.000,01
22	29/06/2016	L.Priv.	D.23	Medicar S.A.	Servicio Médico a Prestarse	\$ 8.845,10
23	29/06/2016	L.Priv.	D.23	Centro Medico del Plata S.R.L.	Servicio Médico a Prestarse	\$ 121.200,00
25	21/07/2016	L.Priv.	D.30	CPT Integral SA	Papel en hoja extra blanco obra	\$ 54.250,00
26	21/07/2016	L.Priv.	D.30	Santana Héctor	Papel en hoja extra blanco obra	\$ 8.000,00
27	17/08/2016	L.Priv.	R.163	Bernardez Ricardo	Desbrozadora p/hierba y maleza	\$ 103.300,00
29	31/08/2016	L.Priv.	R.178	Domin Servicios Generales S.R.L.	Limpieza de Edificios	\$ 1.630.649,16
32	26/09/2016	L.Priv.	R. 202	Pablo Alejandro Tira	Mantenimiento espacios verdes en CRL	\$ 49.998,00
34	12/10/2016	L.Priv.	R. 213	Comercializadora de Bienes de Cap.SA	Alquiler de Fotocopiadora	\$ 125.235,00
35	18/10/2016	L.Priv.	R. 219	Tecnoelectric S.R.L.	Mant. Preventivo de la Central Telefónica	\$ 99.000,00
36	18/10/2016	L.Priv.	R. 220	Servicios para la Higiene SA	Papel higiénico	\$ 43.303,20
37	18/10/2016	L.Priv.	R. 220	Centro de Distribución Sur S.R.L.	Limpiadores	\$ 1.269,60
38	19/10/2016	L.Priv.	R. 220	Difsa S.R.L.	Artículos de tocador	\$ 2.152,50
39/40	19/10/2016	L.Priv.	D. 35	Nortek	Microvelocímetro Doppler Acústico	\$ 234.840,00
43	25/10/2016	L.Priv.	R. 233	Platabus SA	Servicio Transporte de Personas	\$ 298.400,00
						\$ 3.922.158,57

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

UAI-INST-NA de Carga

UAI-INSTITUTO NACIONAL DEL AGUA - UAI-INA

N°SISIO:7

Tipo de Informe: **Informe**

Número: **23** de fecha **29/11/2016**

Emisor: **UAI**

SAF: **108**

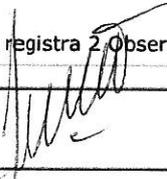
Entidad: **INSTITUTO NACIONAL DEL AGUA - INA**

Sector: **Contrataciones**

Título: **Contrataciones Significativas y Decretos N° 1 187/8/9/90/91-2012**

Objeto: Realizar un análisis de las contrataciones más significativas desarrolladas en el Organismo, y las pautas dispuestas por los Decretos 1187/8/9/90/91-2012, relacionados con adquisición de automotores, provisiones de combustible y lubricantes, contratación de telefonía celular móvil, radio y transferencia de datos y compra de pasajes por vía aérea, evaluando la correcta utilización de las Normas legales en vigencia. Además con la toma de conocimiento de todas las contrataciones que efectúa el Organismo, se verificará el cumplimiento de la normativa de Precios Testigo y Compre Trabajo Argentino, Ley 25551 y su Decreto Reglamentario Nro. 1600/02.

Este Informe registra **2** Observaciones

	Comodoro OSVALDO ACEVEDO AUDITOR INTERNO INSTITUTO NACIONAL DEL AGUA Aclaración	
Firma	Aclaración	Fecha
Código de control: 1271042016129160834		

