

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

Informe de Auditoría N° 32/19

Gestión de Contrataciones



Ministerio de Agricultura,
Ganadería y Pesca
Presidencia de la Nación

INFORME DE AUDITORÍA N° 32/2019¹

Gestión de Contrataciones

Índice

I. INFORME EJECUTIVO	2
1. Objeto de la Auditoría	2
2. Alcance.....	2
3. Observaciones, recomendaciones, opinión del auditado y comentario de la UAI.....	2
4. Conclusión	7
II. INFORME ANALÍTICO	8
1. Objeto de la Auditoría	8
2. Alcance.....	8
3. Tarea realizada.....	9
4. Marco de referencia	9
5. Observaciones, recomendaciones, opinión del auditado y comentario de la UAI.....	15
6. Conclusión	21

INFORME DE AUDITORIA N° 32/2019

Gestión de Contrataciones

I. INFORME EJECUTIVO

1. Objeto de la Auditoría

Verificar y evaluar en forma integral, la gestión de las contrataciones, desde la detección de la necesidad, el encuadre legal del trámite hasta la recepción de los bienes o servicios de que se trate.

2. Alcance

El trabajo se orientó hacia la revisión de los controles primarios efectuados en las contrataciones/adquisiciones de servicios y/o bienes realizadas por el Organismo, en Sede Central, respecto del cumplimiento de la normativa vigente inherente a la temática, desde la detección de la necesidad hasta su recepción definitiva; considerando también la concreción del pago pertinente y de corresponder, su registro en el sistema de Patrimonio (bienes de uso). También se analizaron gestiones, que deben impactar en el Sistema de Gestión Documental Electrónica (GDE) referidas a compras y contrataciones y que fueron generados por Unidades Organizativas del Interior del país.

Se procedió a realizar pruebas sustantivas y de cumplimiento a través de comprobaciones respecto de la aplicación de las normas vigentes y su documentación en respaldo, sobre una muestra de expedientes. Las mismas comprenden:

- El control de plazos (entrega, de emisión de órdenes de compra, entre otros).
- La publicidad de la contratación.
- El control de pagos.
- La incorporación en el sistema de Transparencia.
- La validez de las ofertas.
- Los niveles de autorización acordes al Jurisdiccional vigente.
- La utilización de formularios aprobados.
- El control de precios testigo.
- El cumplimiento de normativas sobre “Compre Trabajo Argentino”; y “Conflicto de intereses”.
- La integridad del expediente.

Las tareas fueron realizadas de acuerdo con las Normas de Auditoría Interna Gubernamentales establecidas por la Resolución N° 152/02-Sindicatura General de la Nación (SIGEN) y el Manual de Control Interno gubernamental, aprobado por la Resolución N° 03/11-SIGEN.

3. Observaciones, recomendaciones, opinión del auditado y comentario de la UAI

Por intermedio de la nota “NO-2019-113377517-APN-DGA#INTA”, se recibió la respuesta al Informe Preliminar, por lo que se emite el presente Informe Final, a continuación, se transcriben las observaciones relevantes manteniendo la numeración del Informe Analítico:

Observación 1:

Se verificó que existe un inadecuado control interno, por parte del área responsable de la materia inherente, sobre los procesos que soportan los expedientes de compras y contrataciones, atento que:

- Existen solicitudes emitidas mediante el sistema GySDoc sin que se indique en la misma el número de expediente GDE, dentro del campo "*Datos Generales del trámite –Número de expediente GDE*". A modo de ejemplo se citan las solicitudes de GySDoc Nro. 69860 (Contratación Directa), 84664 (Solicitud de Contratación), 88146 (Garantía-Compras), 94135 (Garantía-Compras), 94127 (Garantía-Compras).
- Con relación a los Informes Técnicos adjuntos, los mismos, en algunos casos se avalan en el historial del trámite, y en otros casos se firman de manera manuscrita y se escanea.
- Con respecto a las facturas recibidas por servicios o bienes adquiridos se verificó que no existe un criterio único para su tramitación en el expediente, en virtud de que en algunos casos se adjunta en el tipo de trámite "*GySDoc - Recepción de Bienes y Servicios*" junto con el certificado de recepción y en otros se adjunta en los tipos "*GySDoc –Pago de facturas*" o "*GySDoc - "Memo"*".
- No se identificó en todos los expedientes de la muestra, la información sobre el libre deuda previsional e impositiva del oferente, ni constancia de inscripción en el sistema de proveedores del organismo (ProvINTA).
- No se adjuntó en todos los expedientes de la muestra, constancia de información sobre incumplimientos tributarios y/o previsionales de los proveedores del Estado Nacional, según resolución RG AFIP N° 4164-E/2017.
- En algunos expedientes, se hace mención a otras gestiones de GySDoc que complementan el armado de los mismos, mediante un informe gráfico dentro del GDE, que permite acceder a la documentación adjunta; en otros casos se hace mención sólo al número de gestión en el historial del trámite; o no se indica relación alguna con los GySDoc complementarios.
- El número de GySDoc 69860 (Contratación Directa), no individualiza el expediente electrónico de GDE.
- No existe un criterio único para aprobar/autorizar/intervenir en un trámite, atento que los distintos actores intervinientes consignan leyendas como "*Conforme*", "*Ok*", o se transfiere entre las áreas sin ningún tipo de mensaje y/o instrucción.
- No se adjunta el alta patrimonial de dichos bienes en el expediente electrónico (CD N° 4-19 - \$75.000 - Televisores LED 65 pulgadas para capacitaciones).
- La contratación Directa CD N° 29-19 - \$235.345 - Somos Fibra - Marketing Digital , correspondiente a un servicio de consultoría estratégica mensual para e-commerce "Somos Fibra" y desarrollo sitio web, fue anulada mediante GySDoc N° 139764, dando lugar a dos trámites abreviados N° 89/2019 y N° 92/2019 por \$ 69.375 y \$ 70.125 respectivamente. Esta situación refleja un desdoblamiento en la contratación.
- Los Expedientes de Compras, se conforman por varias gestiones de "GySDoc", producto de subprocesos conexos (ya sea Solicitud Contratación, Autorización gasto, garantía-compras, pago de facturas, recepción de bienes y servicios, etc.),

por lo tanto, esto genera diversos números de actuaciones en el sistema de Gestión Documental Electrónica (GDE) –no asociados entre sí-, sin que exista un criterio único de la documentación que debe integrar cada uno de ellos.

- No se encuentra definida la documentación que debe obrar en el Expediente principal, por lo tanto, su contenido es disímil entre unos y otros (en algunos no se adjuntan las garantías, otros carecen de las recepciones de bienes y servicios, entre otras inconsistencias), por lo tanto, se trata de tramitaciones incompletas, que no cumplen con el artículo 7 del decreto N° 1759/1972 (T.O. Dto. 894/17).

Recomendación:

Se deberá redactar, aprobar e implementar, un Manual de Procedimientos que contemple íntegramente, la totalidad de las actividades del proceso de compras y contrataciones, estableciendo claramente las labores que debe llevar a cabo cada uno de los actores que participan, todo ello, con los plazos respectivos para cada tarea y su documentación correspondiente, indicando que todas las gestiones deben consolidarse en un mismo Expediente, a efectos de contar con la trazabilidad de la tramitación. Este manual, contribuirá a la mejora del control interno imperante en la materia. Se queda a la espera de documentación que acredite lo actuado.

Opinión del auditado:

- El número de GDE se asigna automáticamente por lo cual la DGA solo puede identificar los casos e informarlos. En cuanto al control interno, existe un control de la asignación de número de GDE a todas las Contrataciones en curso, entendiendo que el resto de las tratas se incluyen en un expediente de contratación y por lo tanto impactan en GDE a través del mismo. En el caso de la Contratación Directa identificada, la misma fue detectada, pero al dejarse sin efecto se interpretó que la omisión no era significativa.

A efecto de contribuir con la mejora en el ambiente de control, se solicitará nuevamente a la DNA SICyC que gestione que todas las tratas referidas a contrataciones incluyan el nro de GDE.

- Se unificará el criterio y se circularizará la instrucción correspondiente para que los Informes técnicos se avalen electrónicamente en todos los casos.

Cabe destacar que el Proceso cerrado de Compras que se está desarrollando contiene un aval electrónico del Informe Técnico obligatorio.

- La Gerencia de Compras y Comercio Exterior solo tramita facturas encuadradas como Recepción de Bienes y Servicios, solicitando el cambio de trata cuando las mismas no son encuadradas de tal manera, pudiendo verificarse lo antes dicho en numerosas facturas.

Se agradecerá indicar algún caso como el descripto a los efectos de analizar los motivos de la omisión y reforzar los controles establecidos.

- Se toma en cuenta la observación y se extremarán medidas para que las consultas efectuadas se adjunten al expediente en todos los casos.

- De acuerdo a lo establecido en el Manual de Procedimientos Institucionales de Contrataciones de Bienes y Servicios del Organismo, todas las contrataciones cuyo monto supere los \$ 50.000 debe contener el Certificado Fiscal para Contratar

y, que a partir de la vigencia de la RG AFIP N° 4164-E/2017 se suspende la emisión del mismo, todas las contrataciones que superan ese monto incluyen la consulta realizada en AFIP.

Se procederá a confeccionar una nueva versión del Manual de Procedimientos Institucionales de Contrataciones de Bienes y Servicios a los efectos de definir de manera correcta el requerimiento.

Asimismo, se indica que el Proceso cerrado de Compras que se está desarrollando contiene una alerta que indica la necesidad de la Consulta en una primera etapa y se solicitó la incorporación del web service mencionado en la RG para una nueva versión del mismo.

- El procedimiento utilizado indica adjuntar el trámite que precede o complementa una determinada trata, e indicar la gestión en la que continúa el trámite cuando este va a ser archivado.

Se solicita informar si se interpreta que lo determinado en el procedimiento aplicado no es correcto o si el mismo no se cumple en todos los casos.

Se agradecerá que se indique algún caso para proceder a reformular los controles establecidos.

- El número de GDE se asigna automáticamente por lo cual la DGA solo puede identificar los casos e informarlos.

En el caso de la Contratación Directa identificada, la misma fue detectada, pero al dejarse sin efecto el proceso se interpretó que la omisión no era significativa.

A efecto de contribuir con la mejora en el ambiente de control, se solicitará nuevamente a la DNA SICyC que gestione que todas las trata referidas a contrataciones incluyan el nro de GDE.

- Dado que el GySDoc se trata de un sistema abierto y no puede estandarizarse la respuesta de un autorizante mediante un combo de selección simple del tipo autorizado/no autorizado, a los efectos de dar celeridad a la gestión y con el fin de evitar idas y vueltas innecesarias se determina que siempre que el autorizante remita al área correspondiente la gestión que requiere su autorización sin ningún cuestionamiento u observación se considerará autorizada.

Se circularizará el criterio para conocimiento de los autorizantes, el cuál regirá hasta tanto se implemente el Proceso cerrado de Compras el cual contiene campos de autorización tales como los requeridos.

- El alta patrimonial no se incluye al expediente de compras, el mismo se generará de manera automática en el esiga al momento del devengamiento de la factura y podrá ser verificado siguiendo la trazabilidad del trámite, no considerando necesario incorporarlo de manera manual al expediente.

- El procedimiento fue cancelado a pedido del usuario, quien había solicitado un servicio integral que luego fue reemplazado por 2 contrataciones puntuales de menor monto.

Al tratarse de servicios distintos realizados por diferentes proveedores se decidió realizar dos trámites abreviados a los efectos de agilizar la contratación para poder disponer de la cuota disponible a fin del trimestre, pero en ningún momento se pretendió eludir un procedimiento de compras que podría haberse adjudicado a

los mismos proveedores, estableciendo renglones, la contratación hubiese sido directa y la autoridad jurisdiccional la misma.

Por lo expuesto se considera que no se incurrió en desdoblamiento.

- Existe un procedimiento elevado a la UAI que indica que todas las contrataciones deben utilizarse para cada etapa y en qué momento y de qué manera deben archivarse, identificarse la trata en la que continúan e incluirse en los trámites posteriores para asegurar una completa trazabilidad dentro del GYSDOC.

Indicar que modificaciones habría que incorporar para evitar observaciones similares.

- Existe un procedimiento elevado a la UAI que indica que todas las contrataciones deben utilizarse para cada etapa y en qué momento y de qué manera deben archivarse, identificarse la trata en la que continúan e incluirse en los trámites posteriores para asegurar una completa trazabilidad dentro del GYSDOC.

Indicar que modificaciones habría que incorporar para evitar observaciones similares.

Comentario de la UAI:

Atento a lo expuesto por el auditado y hasta tanto se apruebe e implemente un Manual de Procedimientos que contemple íntegramente, la totalidad de las actividades del proceso de compras y contrataciones, estableciendo claramente las labores que debe llevar a cabo cada uno de los actores que participan, todo ello, con los plazos respectivos para cada tarea y su documentación correspondiente, indicando que todas las gestiones deben consolidarse en un mismo Expediente, a efectos de contar con la trazabilidad de la tramitación, la observación se considera **CON ACCIÓN CORRECTIVA INFORMADA**, otorgando plazo de regularización hasta el **30/06/2020**, quedando a la espera de documentación que acredite lo actuado.

Observación N° 4

Se detectó que el control interno, aplicado a la verificación de la réplica en el sistema de Gestión Documental Electrónica (GDE), de los expedientes de compras que se inician a través del sistema GySDoc, es inadecuado, ya que entre el periodo 6/4/18 al 5/7/19, se emitieron 2160 solicitudes dentro del portal de procesos informáticos- "*GySDoc-Solicitud de Contratación*", sin que se identifique el número de expediente en GDE en los cuales se replicaron. Se adjunta el detalle de los mismos, en el Anexo 1 del presente informe.

Recomendación:

Se deberá implementar un procedimiento de control, a efectos de verificar que las "*Solicitudes de Contratación*" emitidas en el portal de procesos informáticos de GySDoc, tengan su réplica en los expedientes electrónicos, bajo el sistema GDE. Se queda a la espera de documentación que acredite lo actuado.

Opinión del auditado:

El número de GDE se asigna automáticamente por lo cual la DGA solo puede identificar los casos e informarlos.

En cuanto al control interno, existe un control de la asignación de número de GDE a todas las Contrataciones en curso, entendiendo que el resto de las trataes se incluyen en un expediente de contratación y por lo tanto impactan en GDE a través del mismo.

A efecto de contribuir con la mejora en el ambiente de control, se solicitará nuevamente a la DNA SICyC que gestione que todas las tratadas referidas a contrataciones incluyan el nro de GDE.

Comentario de la UAI:

Atento a lo expuesto por el auditado, esta Unidad queda a la espera de las gestiones realizadas, por tal motivo, se considera a la presente observación **CON ACCION CORRECTIVA INFORMADA**, otorgando plazo de regularización hasta el **30/06/2020**.

4. Conclusión

En virtud del trabajo de auditoría realizado, se verifica que el control interno aplicado presenta debilidades; las cuales fueron detalladas en el cuerpo del Informe; siendo de importancia indicar que, el área auditada ha comprometido su accionar en, la elaboración, aprobación e implementación de un procedimiento de control que contemple la totalidad de las actividades del proceso de compras y contrataciones.

CABA, 30 de diciembre de 2019.

INFORME DE AUDITORIA N° 32/2019

Gestión de Contrataciones

II. INFORME ANALÍTICO

1. Objeto de la Auditoría

Verificar y evaluar en forma integral, la gestión de las contrataciones, desde la detección de la necesidad, el encuadre legal del trámite hasta la recepción de los bienes o servicios de que se trate.

2. Alcance

El trabajo se orientó hacia la revisión de los controles primarios efectuados en las contrataciones/adquisiciones de servicios y/o bienes realizadas por el Organismo, en Sede Central, respecto del cumplimiento de la normativa vigente inherente a la temática, desde la detección de la necesidad hasta su recepción definitiva; considerando también la concreción del pago pertinente y de corresponder, su registro en el sistema de Patrimonio (bienes de uso). También se analizaron gestiones, que deben impactar en el Sistema de Gestión Documental Electrónica (GDE) referidas a compras y contrataciones y que fueron generados por Unidades Organizativas del Interior del país.

Se procedió a realizar pruebas sustantivas y de cumplimiento a través de comprobaciones respecto de la aplicación de las normas vigentes y su documentación en respaldo, sobre una muestra de expedientes. Las mismas comprenden:

- El control de plazos (entrega, de emisión de órdenes de compra, entre otros).
- La publicidad de la contratación.
- El control de pagos.
- La incorporación en el sistema de Transparencia.
- La validez de las ofertas.
- Los niveles de autorización acordes al Jurisdiccional vigente.
- La utilización de formularios aprobados.
- El control de precios testigo.
- El cumplimiento de normativas sobre “Compre Trabajo Argentino”; y “Conflicto de intereses”.
- La integridad del expediente.

Las tareas fueron realizadas de acuerdo con las Normas de Auditoría Interna Gubernamentales establecidas por la Resolución N° 152/02-Sindicatura General de la Nación (SIGEN) y el Manual de Control Interno gubernamental, aprobado por la Resolución N° 03/11-SIGEN.

3. Tarea realizada

La auditoría se desarrolló en dos etapas: 1) solicitud de documentación a la Dirección General de Administración mediante Nota UAI N° 443/19, en forma previa al trabajo de campo y consulta de bases informáticas institucionales y 2) análisis de la información recabada, consolidación y redacción del presente informe.

4. Marco de referencia

4.1. Normativa

El proceso de compras y contrataciones del organismo se encuentra regulado con el “Manual de Procedimientos Institucionales de Contrataciones de Bienes y Servicios”, aprobado por el Consejo Directivo del INTA mediante resolución N° 889/05-CD-INTA, sus modificatorias y complementarias.

Con relación a los procedimientos Institucionales de Contrataciones del Organismo (Trámite Abreviado, Contratación Directa, Licitación Privada y Licitación Pública), mediante Disposición de la Dirección Nacional (DN) N° 1.454/09 de fecha 10/12/09 se aprobaron los cursogramas confeccionados para cada uno de los procedimientos de compras, en el que se describe su desarrollo en forma de tabla y los formularios que intervienen en la realización de los mismos, conforme el Manual de Procedimientos Institucionales de Contrataciones de Bienes y Servicios (aprobado por Resolución N° 889/05-CD-INTA y modificatorias). No obstante, durante los años subsiguientes se fueron introduciendo modificaciones al citado Manual y con la utilización del Sistema Integrado de Gestión Administrativa (e-SIGA), se fueron emitiendo los formularios que respaldan parte de los procedimientos de compras de manera electrónica.

Mediante Decreto N° 561/2016, se aprobó la implementación del sistema de Gestión Documental Electrónica (GDE) como sistema integrado de caratulación, numeración, seguimiento y registración de movimientos de todas las actuaciones y expedientes del Sector Público Nacional, actuando como plataforma para la implementación de gestión de expedientes electrónicos. Como consecuencia de ello, con las Resoluciones del Ministerio de Modernización (MM) N° 65/2016; 80-E/2017; 171-E/2017 y 5-E/2018, se establecieron los cronogramas de implementación de los módulos del sistema GDE, y sus distintas fechas de entrada en vigencia, determinando los procedimientos que debían realizarse en el Instituto Nacional de Tecnología Agropecuaria (INTA), a través de esta herramienta.

En virtud de dar cumplimiento a dichas resoluciones, el Organismo mediante la Resolución del CD del INTA N° 152/2018 de fecha 06/02/18, aprueba la integración de los procesos informáticos con el Sistema WorkFlow del INTA y el Sistema de Gestión Documental Electrónica (GDE), solicitados por el Ministerio de Modernización; entre los cuales, en materia de contrataciones figuran conforme a su Anexo, los siguientes trámites: *Legítimo abono, Obras Públicas Ley 13.064, Presentación de Proveedores, Procedimiento de compras, Recepción de Bienes y Servicios, Garantías-Compras, Solicitud de contratación, Plan Anual de Contrataciones, Contratación Directa, Licitación Privada y Licitación Pública.*

Habiendo implementado a la fecha de la auditoría los expedientes de “compras y contrataciones” de manera electrónica, en Sede Central; el trabajo se orientó hacia

la revisión de los controles primarios efectuados en las contrataciones de servicios y en las adquisiciones de bienes realizadas; respecto del cumplimiento de la normativa vigente inherente a la temática, mediante los formularios y documentación complementaria incluida en los procesos informáticos aprobados por el organismo y los expedientes electrónicos en el sistema GDE. Se verificó desde la detección de la necesidad, hasta su recepción definitiva; considerando también la concreción del pago pertinente, y en caso de corresponder su registro en el sistema de Patrimonio.

4.2. Relevamiento Realizado

Por Nota NO-2019-82087676-APN-UAI#INTA, a fin de poder realizar las tareas para el presente informe, se solicitó a la Dirección General de Administración la información que se detalla a continuación, para el período 01/01/2019 al 31/08/2019:

1. Detalle de los procedimientos de contrataciones realizados, especificando: Tipo (Licitación Pública/Privada, Contratación Directa – apartado a.1 o a.2, etc.), indicando N° de trámite, bien o servicio a contratar, adjudicatario y monto; con sus respectivos números de identificación en el Sistema de Gestión Documental Electrónica (GDE) y en el Sistema de Gestión y Seguimiento de Documentación (GySDoc) (formato Excel).
2. Listado de Dictámenes de Evaluación y Certificados de Recepción, detallando N° de formulario, fecha de emisión, bien o servicio a contratar, importe y firma adjudicataria en los casos que corresponda. (formato Excel).

La Dirección General de Administración respondió a lo solicitado, por Nota NO-2019-86713924-APN-GCYCEA#INTA.

4.3. Análisis de Auditoría

Seguidamente se tratan cada una de las temáticas sujetas a revisión:

a) Formularios utilizados en los Procedimientos de Contrataciones de Bienes y Servicios

A través de la Disposición DN N° 362/10 y Circulares DGA Nros. 2.108/09 y 2.112/09, se estableció los formularios a utilizar en la Institución, de modo uniforme, para perfeccionar distintas etapas en los procesos de contrataciones de gastos y compras. Posteriormente, con la implementación del Sistema e-SIGA, se generan los formularios de *solicitud de Gastos* (Anexo I), *Autorización del Gasto/Sustanciación Previa y Aprobación del Procedimiento de Contratación* (Anexo II) y *Orden de Compra* de manera electrónica.

b) Procesos Informatizados de Compras y Contrataciones

La Gerencia de Procesos y Calidad, diseñó e implementó un portal de procesos informatizados (<http://procesos.inta.gob.ar/portalprocesos>) , para la tramitación digital de las gestiones institucionales. Es de mencionar que la totalidad de las gestiones, salvo el tipo de trámite “memo”, del proceso “*General/Gestión y Seguimiento de documentación (GySDoc)*”, tienen su impacto en el sistema de Gestión Documental Electrónica (GDE).

Actualmente, los Expedientes de compras (Contrataciones Directas, Licitación Privada y Pública) se tramitan, en Sede Central, mediante el citado proceso GySDoc, según el siguiente esquema, el cual fue relevado por personal de este servicio:

Cuadro 1: Tipos de tramites informatizados sobre compras y contrataciones

Gestión	Tipo de trámite GySDoc	Inicia con	Finaliza con
Solicitud de Gastos	“Solicitud de Contratación”	Agente con la necesidad de compra o contratación	Autorización por parte del Responsable Presupuestario del Sector Solicitante y remisión a la Unidad Operativa de Compras (UOC) respectiva
Autorización de Gastos	“Autorización Gastos”	La UOC analiza las distintas Solicitudes de Gasto vigentes y selecciona la modalidad de contratación	La autoridad Jurisdiccional autoriza la modalidad de contratación recomendada por la UOC (o la devuelve por no ser competente) y remite para su prosecución.
Compra o Contratación	“Contratación Directa” “Licitación Privada” “Licitación Pública”	La autorización de gastos rubricada por autoridad competente. Se inicia el expediente de compras correspondiente.	Bien o servicio recepcionado completa y definitivamente.
Subprocesos relacionados			
Recepción/Devolución de Garantías	“Garantías Compras”	Recepción de Garantías ó necesidad de devolución de las mismas	Registro de la garantía recibida o de la Garantía devuelta.
Recepción conforme del bien o servicio	“Recepción de bienes y servicios”	Con la factura del proveedor, el sector solicitante opina sobre la prestación.	La Comisión de Recepción emitiendo el respectivo Certificado, continuando en “Pago de Factura”
Liquidación de facturas recibidas	“Pago de factura”	Recepción de factura correspondiente a una orden de compra vigente y su certificado de recepción (de corresponder)	Con el comprobante de pago y de retenciones (de corresponder)

Se verificó que no existe un criterio homogéneo, para tramitar las gestiones relacionadas, con expedientes de compras y contrataciones, atento qué en su gran mayoría, en la sede central se conforma el mismo, con tres tipos de gestión (Solicitud de Contratación, Autorización del Gasto y “Contratación Directa” o “Licitación”), sin embargo, se reportó el proceso “Procedimiento de Compras” (<https://reportesdesa.inta.gob.ar>), y del mismo surge que es utilizado por unidades organizativas descentralizadas del resto del país, además que en algunos casos se cotejo que conforman el expediente “Memos” (Ejemplo: GySDoc 99345, 110397), los cuales no impactan en GDE.

c) Plan Anual de Compras y Contrataciones

El Instituto Nacional de Tecnología Agropecuaria (INTA), en su carácter de organismo autárquico elaboró el “Manual de procedimientos institucionales de programación de adquisiciones y elaboración del plan anual de compras y contrataciones de bienes y servicios”, de aplicación obligatoria para todas las Unidades Operativas de Compras. El presente manual fue aprobado mediante Resolución CD INTA N° 975-2019 y comunicado mediante Circular DN N° 74-2019.

Se incorporó además dentro del portal de proceso informatizados del organismo, mediante el proceso GySDoc (Gestión y Seguimiento de Documentación), el tipo de trámite “Plan Anual de Contrataciones”.

d) Niveles de autorización acordes al Jurisdiccional vigente

Respecto a los niveles de autorización y responsabilidades de los funcionarios habilitados en el proceso de compras, se encuentran definidos en la Resolución N° 966/09-CD-INTA- apartado B), Disposición DN N° 816/14 (modifica art. 4 de la Resolución N° 966/09-CD-INTA) y la Resolución N° 648/16-CD-INTA-, que establece las instancias competentes, autoridades y montos correspondientes al Régimen Jurisdiccional de Contrataciones del Organismo, vigente para el periodo bajo análisis, según la modalidad de contratación que se adopte.

e) Sistema de Transparencia (Licitaciones y Contrataciones Directas)

El Manual de Procedimientos Institucionales de Contrataciones de Bienes y Servicios, en su artículo 8° establece que la gestión de las contrataciones se desarrollará en un contexto de transparencia que se basará en la publicidad y difusión de las actuaciones emergentes de la aplicación del citado manual, donde se exige como mínimo publicar: la convocatoria, el Pliego de Bases y Condiciones Particulares, las notas aclaratorias o modificatorias de dicho pliego, el Cuadro Comparativo de ofertas, el Dictamen de Evaluación, la Disposición de adjudicación y la Orden de Compra.

En relación a ello, el Organismo ha implementado en su sitio de Internet, el “Sistema Integrado de Licitaciones”, para la difusión de todas las licitaciones (Privadas y Públicas) que se realicen y las contrataciones directas que excedan la suma de \$ 75.000, limitación no contemplada en el citado Manual salvo para la publicidad posterior en el Boletín Oficial (Art. 42).

f) Certificados de Empleadores

Mediante la ley 26940 – Capitulo III – Art. 13 sobre “Registro Público de Empleadores con Sanciones Laborales”, se determinó que no podrán los empleadores con sanciones laborales *“Celebrar contratos de compraventa, suministros, servicios, locaciones, consultoría, alquileres con opción a compra, permutas, concesiones de uso de los bienes del dominio público y privado del Estado nacional, que celebren las jurisdicciones y entidades comprendidas en su ámbito de aplicación. Tampoco podrán participar en obras públicas, concesiones de obras públicas, concesiones de servicios públicos y licencias;”*.

En atención a dicha ley, esta unidad puso en conocimiento a la Gerencia Compras y Comercio Exterior sobre el particular, manifestando el Gerente que se notificará a las unidades de la obligatoriedad de incorporar al expediente de las contrataciones, el certificado pertinente emitido por el registro Público de Empleadores con Sanciones Laborales (REPSAL), obtenido luego de efectuar la consulta en <http://repsal.trabajo.gob.ar/Empleador>

Por lo expuesto, es que en el presente informe no se efectúa la observación; siendo este ítem objeto de corroboración, en los próximos informes sobre la temática.

g) Legítimo Abono

En el periodo analizado, se verificó la existencia de cuarenta y tres (43) Resoluciones del Consejo Directivo (CD) de INTA que autorizan pagos por legítimo abono, debido a que las nuevas contrataciones se encuentran en trámite y que los servicios no pueden interrumpirse, según se especifica en los “Considerandos” de cada una de ellas. En el siguiente cuadro, se indica el monto de los pagos realizados bajo esta operatoria, discriminado por empresa y los actos administrativos que lo autorizan:

Cuadro 2: Listado de proveedores abonados por legítimo abono

Proveedor	Detalle	Periodo abonado	Resolución CD INTA N°	Monto total (\$)
DOMIN SERVICIOS GENERALES S.R.L	SERVICIO DE LIMPIEZA PARA EL C.I.A/CIRN Y SUS DISTINTAS DEPENDENCIAS CON PROVISIÓN DE INSUMOS Y MATERIALES	2018 - Noviembre 2019: Enero - febrero - marzo - Abril	22 - 404 -403-598 - 599	679.000,00
TELECOM	SISTEMA DE COMUNICACIONES DE DATOS E INTERNET A UNIDADES DE INTA	2018: Junio a Diciembre 2019: Enero a marzo	199-200-205-208-459-458-457-777-773-774	715.988,01
TELECOM	SERVICIO INTEGRAL DE COMUNICACIÓN QUE CONTEMPLA UNA RED PRIVADA VIRTUAL MOVIL (RPVM)	2018: Agosto - Septiembre	202-303	1.345.296,99
TELECOM	CHIPS DE TELEFONIA MOVIL PARA ESTACIONES METEOROLÓGICAS INTA	2018: Julio -Agosto - Octubre-Septiembre- Noviembre - Diciembre 2019: Enero - febrero	203-399-400-427-460-778-779-201	100.818,55
DTHINK S.R.L.	SERVICIO DE CONSULTORIA DE BUSINESS INTELLIGENCE RELACIONADA CON EL PROYECTO BI	2018: Mayo a Septiembre	225	48.000,00
GRISELDA NOEMI FLORES	SERVICIO DE LIMPIEZA PARA AER VALLE MEDIO Y AER GENERAL ROCA" del mes de ABRIL 2019	abril 2019	604	28.116,00
HABITAT ECOLÓGICO	SERVICIO DE RECOLECCIÓN, TRANSPORTE Y DISPOSICIÓN FINAL DE RESIDUOS PELIGROSOS Y PATOGENICOS	2018: Octubre- Noviembre- Diciembre 2019: Enero a marzo	204-301-304-402-602	3.720.750,00
LUMA SERVICIOS SRL	SERVICIO DE LIMPIEZA PARA AER CIPOLLETTI DE LA EEA ALTO VALLE	Abril 2019	605	66.230,49
ROMINA MIRIAM DICIARA	SERVICIO DE LIMPIEZA PARA LA AER VILLA REGINA	Abril 2019	606	15.900,00
ROQUER SERVICIOS SRL	SERVICIO DE VIGILANCIA EEA ALTO VALLE	2019 : Abril y mayo	776-601	283.166,66
RT e HIJOS S.R.L	SERVICIO DE VIGILANCIA DE LA EEA SANTA CRUZ	2019 : Abril - Mayo - Junio	780-761	486.720,00
Sr. SAKSIDA GERMAN IGNACIO	"DESARROLLO Y MEJORA DE UN MÓDULO MIDDLEWARE ENTRE EL SISTEMA WORKFLOW DEL INTA Y EL SISTEMA GDE DEL MINISTERIO DE MODERNIZACIÓN" del periodo comprendido entre el 16/12/2018 y el 15/01/2019	Enero 2019	401	22.000,00
TDV S.R.L	SERVICIO DE LIMPIEZA de la Estación Experimental Agropecuaria Salta.	Enero 2019	226	118.400,00
TELEFONICA DE ARGENTINA S.A	SISTEMA DE COMUNICACIONES DE DATOS E INTERNET A UNIDADES DE INTA	2017 Diciembre 2018: Enero y Mayo	40-41-775	3.718.130,34
TOTAL				11.348.517,04

Fuente: <http://bases.inta.gov.ar/institucional/> y Sistema e-SIGA

El organismo implemento el proceso informático para llevar a cabo las gestiones sobre “Legítimo Abono” (Procesos/Administración/Legítimo Abono), dentro del portal de procesos del organismo (<http://procesos.inta.gob.ar/portalprocesos>),

Se verificó, dentro del mismo las solicitudes emitidas sobre los pagos autorizados por las citadas resoluciones, sin observaciones que formular.

h) Tipos de Contrataciones (Sede Central)

Las adquisiciones de bienes y servicios efectuadas en el ejercicio, se resumen en el Cuadro 3, totalizando por tipo de procedimiento de contratación:

Cuadro 3: Procedimientos de Compras-Ejercicio- En Pesos

Modalidad	Apartado	Monto Estimado (*)	Nro. Contratación
Contratación Directa	a1)	1.364.011,12	01 al 71
Contratación Directa	a2)	7.854.446,48	01 al 29
Contratación Directa	i)	161.770.000,00	24
Total Estimado		170.988.457,60	
Muestra		2.437.145,00	

Fuente: Gerencia de Compras y Comercio exterior. (*) Monto estimado de las Solicitudes de gastos

La Gerencia de Compras y Comercio exterior lleva un registro en archivo Excel de los procedimientos de Contrataciones realizados en el ámbito de Sede Central, donde se consigna el costo estimado (del bien o servicio) de la Solicitud de Gastos. También se lleva registro de Dictámenes de Evaluación, Órdenes de Compra y Certificados de Recepción, bajo la misma modalidad de planillas de cálculo.

i) Inconsistencias detectadas)

Del análisis sobre los casos muestreados surgieron inconsistencias, donde no hay posibilidad de su regularización en la actualidad, y se hace mención a continuación:

CD N°5-19 - \$54.000.- Alquiler de cochera vehículo oficial Astra FCR078 Int 4828.

- No corresponde el encuadre legal, en virtud de que se consideró en la “Autorización del gasto/sustanciación previa y aprobación del procedimiento de contratación”, como una Contratación Directa a.2) y dicho expediente se conforma como un trámite abreviado.

CD N° 14-19 - \$18.000 - Contratación de seguro accidentes personales para contratos INTA

- El expediente se conforma por (9) nueve solicitudes, siendo parte de ellos 6 memos sin impacto en GDE. (GySDoc Nro 81215–Solicitud de Contratación; 82858-Autorización del Gasto, 87256-Contratación Directa y Memos Nros. 99345, 110397, 117737, 128379, 141884 y 150511).
- Se generan órdenes de provisión, las cuales se emiten mediante una solicitud por tipo de trámite “Memo”, sin impacto en GDE. (GySDoc Nros 99345, 110397, 117737, 128379, 141884 y 150511).

CD N° 21-19 - \$120.000 - Contratación de exámenes pre-ocupacionales.

- Se solicita mediante la Orden de Compra “Contratación de una empresa para efectuar exámenes pre-ocupacionales por el término de 8 meses a partir del retiro de la orden de compra, bajo la modalidad de orden de compra abierta

según especificaciones que se adjuntan (mayo 2019-dic 2019)” (OC Nro 120000-201900078), por un monto total de \$120.000, mientras que la documentación acompañada (presupuesto de Alfamédica Medicina Integral SRL, el Dictamen de Evaluación, Informe técnico y Disposición DI-2019-17-APN-GCYGA#INTA) asciende a \$99.600.-, resultando inconsistente.

Se emiten solicitudes de GySDoc por tipo de trámite “recepción de bienes y servicios y “pago de Facturas” sobre las distintas contrataciones bajo análisis y se verificó que las mismas no se asocian y/o adjuntan a los expedientes de GDE respectivos:

- CD N° 15-19 - \$384.000 - Servicio de desarrollo para la implementación de procesos de Workflow para sistemas Pectra. Proveedor Saksida. No se adjunta al expediente EX-2019-21255615- APN-DGA#INTA, la Recepción de Bienes y Servicios (GySDoc Nro 104406, 121278, 122248, 131751 y 144512 y los Pagos de Factura GySDoc Nro 94135, 86462, 86596, 109710, 126434, 126583, 134652 y 147928).
- CD N° 16-19 - \$468.000 - Servicio de consultoría de procesos – Proveedor GLIKSON. No se adjunta al expediente EX-2019-21600238-APN-GCYCE#INTA, la Recepción de Bienes y Servicios GySDoc Nros 105080, 114625, 123258, 151300 y los Pagos de Facturas GySDoc Nros 106339, 115893, 126522 y 140062.
- CD N° 17-19 - \$192.000 - Servicio de mantenimiento de workflow y capacitación. No se adjunta al expediente EX-2019-36788559- -APN-GCYCE#INTA la Recepción de Bienes y Servicios GySDoc Nro 108434, 118608,128103, 139501 y 151289 y de Pago de Factura GySDoc Nro 101216, 109748 y 140725.

Lo antes expuesto, es una parte del sustento de la Observación N° 1, respecto del control interno inadecuado, y la necesidad de la emisión de un manual de procedimiento.

5. Observaciones, recomendaciones, opinión del auditado y comentario de la UAI

Por intermedio de la nota “NO-2019-113377517-APN-DGA#INTA”, se recibió la respuesta al Informe Preliminar, por lo que se emite el presente Informe Final.

Observación 1:

Se verificó que existe un inadecuado control interno, por parte del área responsable de la materia inherente, sobre los procesos que soportan los expedientes de compras y contrataciones, atento que:

- Existen solicitudes emitidas mediante el sistema GySDoc sin que se indique en la misma el número de expediente GDE, dentro del campo “*Datos Generales del trámite –Número de expediente GDE*”. A modo de ejemplo se citan las solicitudes de GySDoc Nro. 69860 (Contratación Directa), 84664 (Solicitud de Contratación),

88146 (Garantía-Compras), 94135 (Garantía-Compras), 94127 (Garantía-Compras).

- Con relación a los Informes Técnicos adjuntos, los mismos, en algunos casos se avalan en el historial del trámite, y en otros casos se firman de manera manuscrita y se escanea.
- Con respecto a las facturas recibidas por servicios o bienes adquiridos se verificó que no existe un criterio único para su tramitación en el expediente, en virtud de que en algunos casos se adjunta en el tipo de trámite "GySDoc - Recepción de Bienes y Servicios" junto con el certificado de recepción y en otros se adjunta en los tipos "GySDoc - Pago de facturas" o "GySDoc - Memo".
- No se identificó en todos los expedientes de la muestra, la información sobre el libre deuda previsional e impositiva del oferente, ni constancia de inscripción en el sistema de proveedores del organismo (ProvINTA).
- No se adjuntó en todos los expedientes de la muestra, constancia de información sobre incumplimientos tributarios y/o previsionales de los proveedores del Estado Nacional, según resolución RG AFIP N° 4164-E/2017.
- En algunos expedientes, se hace mención a otras gestiones de GySDoc que complementan el armado de los mismos, mediante un informe gráfico dentro del GDE, que permite acceder a la documentación adjunta; en otros casos se hace mención sólo al número de gestión en el historial del trámite; o no se indica relación alguna con los GySDoc complementarios.
- El número de GySDoc 69860 (Contratación Directa), no individualiza el expediente electrónico de GDE.
- No existe un criterio único para aprobar/autorizar/intervenir en un trámite, atento que los distintos actores intervinientes consignan leyendas como "Conforme", "Ok", o se transfiere entre las áreas sin ningún tipo de mensaje y/o instrucción.
- No se adjunta el alta patrimonial de dichos bienes en el expediente electrónico (CD N° 4-19 - \$75.000 - Televisores LED 65 pulgadas para capacitaciones).
- La contratación Directa CD N° 29-19 - \$235.345 - Somos Fibra - Marketing Digital, correspondiente a un servicio de consultoría estratégica mensual para e-commerce "Somos Fibra" y desarrollo sitio web, fue anulada mediante GySDoc N° 139764, dando lugar a dos trámites abreviados N° 89/2019 y N° 92/2019 por \$ 69.375 y \$ 70.125 respectivamente. Esta situación refleja un desdoblamiento en la contratación.
- Los Expedientes de Compras, se conforman por varias gestiones de "GySDoc", producto de subprocesos conexos (ya sea Solicitud Contratación, Autorización gasto, garantía-compras, pago de facturas, recepción de bienes y servicios, etc.), por lo tanto, esto genera diversos números de actuaciones en el sistema de Gestión Documental Electrónica (GDE) –no asociados entre sí-, sin que exista un criterio único de la documentación que debe integrar cada uno de ellos.
- No se encuentra definida la documentación que debe obrar en el Expediente principal, por lo tanto, su contenido es disímil entre unos y otros (en algunos no se adjuntan las garantías, otros carecen de las recepciones de bienes y servicios, entre otras inconsistencias), por lo tanto, se trata de tramitaciones incompletas, que no cumplen con el artículo 7 del decreto N° 1759/1972 (T.O. Dto. 894/17).

Recomendación:

Se deberá redactar, aprobar e implementar, un Manual de Procedimientos que contemple íntegramente, la totalidad de las actividades del proceso de compras y contrataciones, estableciendo claramente las labores que debe llevar a cabo cada uno de los actores que participan, todo ello, con los plazos respectivos para cada tarea y su documentación correspondiente, indicando que todas las gestiones deben consolidarse en un mismo Expediente, a efectos de contar con la trazabilidad de la tramitación. Este manual, contribuirá a la mejora del control interno imperante en la materia. Se queda a la espera de documentación que acredite lo actuado.

Opinión del auditado:

- El número de GDE se asigna automáticamente por lo cual la DGA solo puede identificar los casos e informarlos. En cuanto al control interno, existe un control de la asignación de número de GDE a todas las Contrataciones en curso, entendiendo que el resto de las tratas se incluyen en un expediente de contratación y por lo tanto impactan en GDE a través del mismo. En el caso de la Contratación Directa identificada, la misma fue detectada, pero al dejarse sin efecto se interpretó que la omisión no era significativa.

A efecto de contribuir con la mejora en el ambiente de control, se solicitará nuevamente a la DNA SICyC que gestione que todas las tratas referidas a contrataciones incluyan el nro de GDE.

- Se unificará el criterio y se circularizará la instrucción correspondiente para que los Informes técnicos se avalen electrónicamente en todos los casos. Cabe destacar que el Proceso cerrado de Compras que se está desarrollando contiene un aval electrónico del Informe Técnico obligatorio.

- La Gerencia de Compras y Comercio Exterior solo tramita facturas encuadradas como Recepción de Bienes y Servicios, solicitando el cambio de trata cuando las mismas no son encuadradas de tal manera, pudiendo verificarse lo antes dicho en numerosas facturas.

Se agradecerá indicar algún caso como el descripto a los efectos de analizar los motivos de la omisión y reforzar los controles establecidos.

- Se toma en cuenta la observación y se extremarán medidas para que las consultas efectuadas se adjunten al expediente en todos los casos.

- De acuerdo a lo establecido en el Manual de Procedimientos Institucionales de Contrataciones de Bienes y Servicios del Organismo, todas las contrataciones cuyo monto supere los \$ 50.000 debe contener el Certificado Fiscal para Contratar y, que a partir de la vigencia de la RG AFIP N° 4164-E/2017 se suspende la emisión del mismo, todas las contrataciones que superan ese monto incluyen la consulta realizada en AFIP.

Se procederá a confeccionar una nueva versión del Manual de Procedimientos Institucionales de Contrataciones de Bienes y Servicios a los efectos de definir de manera correcta el requerimiento.

Asimismo, se indica que el Proceso cerrado de Compras que se está desarrollando contiene una alerta que indica la necesidad de la Consulta en una primera etapa

y se solicitó la incorporación del web service mencionado en la RG para una nueva versión del mismo.

- El procedimiento utilizado indica adjuntar el trámite que precede o complementa una determinada trata, e indicar la gestión en la que continúa el trámite cuando este va a ser archivado.

Se solicita informar si se interpreta que lo determinado en el procedimiento aplicado no es correcto o si el mismo no se cumple en todos los casos.

Se agradecerá que se indique algún caso para proceder a reformular los controles establecidos.

- El número de GDE se asigna automáticamente por lo cual la DGA solo puede identificar los casos e informarlos.

En el caso de la Contratación Directa identificada, la misma fue detectada, pero al dejarse sin efecto el proceso se interpretó que la omisión no era significativa.

A efecto de contribuir con la mejora en el ambiente de control, se solicitará nuevamente a la DNA SICyC que gestione que todas las tratas referidas a contrataciones incluyan el nro de GDE.

- Dado que el GySDoc se trata de un sistema abierto y no puede estandarizarse la respuesta de un autorizante mediante un combo de selección simple del tipo autorizado/no autorizado, a los efectos de dar celeridad a la gestión y con el fin de evitar idas y vueltas innecesarias se determina que siempre que el autorizante remita al área correspondiente la gestión que requiere su autorización sin ningún cuestionamiento u observación se considerará autorizada.

Se circularizará el criterio para conocimiento de los autorizantes, el cuál regirá hasta tanto se implemente el Proceso cerrado de Compras el cual contiene campos de autorización tales como los requeridos.

- El alta patrimonial no se incluye al expediente de compras, el mismo se generará de manera automática en el esiga al momento del devengamiento de la factura y podrá ser verificado siguiendo la trazabilidad del trámite, no considerando necesario incorporarlo de manera manual al expediente.

- El procedimiento fue cancelado a pedido del usuario, quien había solicitado un servicio integral que luego fue reemplazado por 2 contrataciones puntuales de menor monto.

Al tratarse de servicios distintos realizados por diferentes proveedores se decidió realizar dos trámites abreviados a los efectos de agilizar la contratación para poder disponer de la cuota disponible a fin del trimestre, pero en ningún momento se pretendió eludir un procedimiento de compras que podría haberse adjudicado a los mismos proveedores, estableciendo renglones, la contratación hubiese sido directa y la autoridad jurisdiccional la misma.

Por lo expuesto se considera que no se incurrió en desdoblamiento.

- Existe un procedimiento elevado a la UAI que indica que tratas deben utilizarse para cada etapa y en qué momento y de qué manera deben archivarse, identificarse la trata en la que continúan e incluirse en los trámites posteriores para asegurar una completa trazabilidad dentro del GYSDOC.

Indicar que modificaciones habría que incorporar para evitar observaciones similares.

- Existe un procedimiento elevado a la UAI que indica que todas las etapas deben utilizarse para cada etapa y en qué momento y de qué manera deben archivarse, identificarse la etapa en la que continúan e incluirse en los trámites posteriores para asegurar una completa trazabilidad dentro del GYSDOC.

Indicar que modificaciones habría que incorporar para evitar observaciones similares.

Comentario de la UAI:

Atento a lo expuesto por el auditado y hasta tanto se apruebe e implemente un Manual de Procedimientos que contemple íntegramente, la totalidad de las actividades del proceso de compras y contrataciones, estableciendo claramente las labores que debe llevar a cabo cada uno de los actores que participan, todo ello, con los plazos respectivos para cada tarea y su documentación correspondiente, indicando que todas las gestiones deben consolidarse en un mismo Expediente, a efectos de contar con la trazabilidad de la tramitación, la observación se considera **CON ACCIÓN CORRECTIVA INFORMADA**, otorgando plazo de regularización hasta el **30/06/2020**, quedando a la espera de documentación que acredite lo actuado.

Observación N° 2:

De la verificación efectuada en el "Sistema Integrado de Licitaciones", sobre la publicidad y difusión de los procedimientos de contrataciones realizados en el ejercicio bajo análisis, se pudo constatar que Sede Central (Unidad 120.000), únicamente realizó la difusión de los Pliegos y Anexos de las licitaciones públicas y privadas y respecto a las Contrataciones directas, no se evidencia ningún registro, pese a lo que establece el artículo 8° del Manual de Procedimientos Institucionales de Contrataciones de Bienes y Servicios.

Recomendación:

Publicar en el Sitio de transparencia, todas las actuaciones emergentes de las contrataciones/licitaciones que se lleven a cabo en el INTA, respetando la documentación mínima que deben publicarse según se indica en el Art. 8 del citado Manual (convocatoria, Pliego de Bases y Condiciones Particulares, las notas aclaratorias o modificatorias del pliego, Cuadro Comparativo de ofertas, Dictamen de Evaluación, disposición de adjudicación y orden de compra). Se queda a la espera de documentación que acredite lo actuado.

Opinión del auditado:

Se toma debida nota de la observación realizada se reforzarán los controles para evitar omisiones.

Asimismo, se destaca que el Proceso cerrado de Compras que se está desarrollando contempla la publicación automática en transparencias de cada una de las etapas que la normativa indica que debe ser publicada.

Comentario de la UAI:

En virtud de lo expuesto por el auditado, esta Unidad queda a la espera del avance de las gestiones efectuadas a los efectos de cumplir con la normativa vigente. Por tal

motivo, se considera a la presente observación **CON ACCION CORRECTIVA INFORMADA**, otorgando plazo de regularización hasta el **30/06/2020**.

Observación N° 3

El proceso de designación y actualización de la Comisión de Evaluación, presenta debilidades, atento que se verificó que ante bajas de personal y/o cambio de asiento de trabajo, no se realizan las adecuaciones necesarias. Se cita como ejemplo, que en la Disposición DN INTA N° 110/16 que designa a los funcionarios para integrar la Comisión Evaluadora con intervención en las contrataciones que se celebren dentro de la jurisdicción de Sede Central, se encuentra la agente Legajo 16.974, quien obtuvo su liquidación final el 01/08/2018 en virtud de que la misma se acogió al plan de retiro voluntario previsto en el Decreto N° 263/18 y complementarias.

Recomendación:

Se deberán arbitrar los medios correspondientes, a efectos de que ante cualquier novedad en el personal que integre la comisión de evaluación, se emita el respectivo acto administrativo para adecuar la misma, acorde a la normativa vigente. Se queda a la espera de documentación que acredite lo actuado.

Opinión del auditado:

Se remitirá a las Unidades una circular recordando la importancia de la actualización de la información requerida.

Comentario de la UAI:

De acuerdo a lo informado por el auditado, esta Unidad queda a la espera de las gestiones realizadas, copia de la circular recordatoria que se emita, por tal motivo, se considera a la presente observación **CON ACCION CORRECTIVA INFORMADA**, otorgando plazo de regularización hasta el **30/06/2020**.

Observación N° 4

Se detectó que el control interno, aplicado a la verificación de la réplica en el sistema de Gestión Documental Electrónica (GDE), de los expedientes de compras que se inician a través del sistema GySDoc, es inadecuado, ya que entre el periodo 6/4/18 al 5/7/19, se emitieron 2160 solicitudes dentro del portal de procesos informáticos- "*GySDoc-Solicitud de Contratación*", sin que se identifique el número de expediente en GDE en los cuales se replicaron. Se adjunta el detalle de los mismos, en el Anexo 1 del presente informe.

Recomendación:

Se deberá implementar un procedimiento de control, a efectos de verificar que las "*Solicitudes de Contratación*" emitidas en el portal de procesos informáticos de GySDoc, tengan su réplica en los expedientes electrónicos, bajo el sistema GDE. Se queda a la espera de documentación que acredite lo actuado.

Opinión del auditado:

El número de GDE se asigna automáticamente por lo cual la DGA solo puede identificar los casos e informarlos.

En cuanto al control interno, existe un control de la asignación de número de GDE a todas las Contrataciones en curso, entendiendo que el resto de las tratas se incluyen en un expediente de contratación y por lo tanto impactan en GDE a través del mismo. A efecto de contribuir con la mejora en el ambiente de control, se solicitará nuevamente a la DNA SICyC que gestione que todas las tratas referidas a contrataciones incluyan el nro de GDE.

Comentario de la UAI:

Atento a lo expuesto por el auditado, esta Unidad queda a la espera de las gestiones realizadas, por tal motivo, se considera a la presente observación **CON ACCION CORRECTIVA INFORMADA**, otorgando plazo de regularización hasta el **30/06/2020**.

6. Conclusión

En virtud del trabajo de auditoría realizado, se verifica que el control interno aplicado presenta debilidades; las cuales fueron detalladas en el cuerpo del Informe; siendo de importancia indicar que, el área auditada ha comprometido su accionar en, la elaboración, aprobación e implementación de un procedimiento de control que contemple la totalidad de las actividades del proceso de compras y contrataciones.

CABA, 30 de diciembre de 2019.

Anexo 1 [Fuente:https://reportes.inta.gob.ar/Reports/powerbi/Procesos/General/GYSDOC](https://reportes.inta.gob.ar/Reports/powerbi/Procesos/General/GYSDOC).

Orden	GySDoc	Año	Orden	GySDoc	Año	Orden	GySDoc	Año	Orden	GySDoc	Año	Orden	GySDoc	Año
1	112859	2019	57	1E+05	2019	113	92142	2019	169	82370	2019	225	79581	2019
2	112512	2019	58	1E+05	2019	114	91718	2019	170	82311	2019	226	79563	2019
3	111828	2019	59	1E+05	2019	115	91416	2019	171	82033	2019	227	79520	2019
4	111338	2019	60	1E+05	2019	116	91115	2019	172	81960	2019	228	79446	2019
5	111066	2019	61	1E+05	2019	117	91114	2019	173	81875	2019	229	79418	2019
6	110954	2019	62	1E+05	2019	118	90969	2019	174	81866	2019	230	79397	2019
7	110930	2019	63	99938	2019	119	90849	2019	175	81669	2019	231	79300	2019
8	109989	2019	64	99930	2019	120	90727	2019	176	81593	2019	232	79297	2019
9	109976	2019	65	99412	2019	121	90305	2019	177	81546	2019	233	79292	2019
10	109750	2019	66	99092	2019	122	90286	2019	178	81440	2019	234	79236	2019
11	109681	2019	67	99013	2019	123	90209	2019	179	81210	2019	235	79220	2019
12	109546	2019	68	98976	2019	124	90202	2019	180	81177	2019	236	79216	2019
13	109470	2019	69	98975	2019	125	90055	2019	181	81154	2019	237	79138	2019
14	108916	2019	70	98501	2019	126	89860	2019	182	81152	2019	238	79131	2019
15	108776	2019	71	98243	2019	127	89855	2019	183	81130	2019	239	79104	2019
16	108744	2019	72	97794	2019	128	89673	2019	184	81115	2019	240	79102	2019
17	108556	2019	73	97789	2019	129	89599	2019	185	81104	2019	241	79101	2019
18	108399	2019	74	97778	2019	130	89581	2019	186	81046	2019	242	79098	2019
19	108381	2019	75	97172	2019	131	89488	2019	187	81040	2019	243	79097	2019
20	108186	2019	76	97140	2019	132	89473	2019	188	81027	2019	244	79092	2019
21	107747	2019	77	97019	2019	133	89249	2019	189	81016	2019	245	79091	2019
22	107478	2019	78	96944	2019	134	89107	2019	190	80998	2019	246	78902	2019
23	107246	2019	79	96689	2019	135	89071	2019	191	80980	2019	247	78897	2019
24	107230	2019	80	96653	2019	136	89044	2019	192	80932	2019	248	78894	2019
25	107179	2019	81	96340	2019	137	88693	2019	193	80885	2019	249	78890	2019
26	107140	2019	82	96301	2019	138	88184	2019	194	80826	2019	250	78885	2019
27	106703	2019	83	96126	2019	139	88181	2019	195	80665	2019	251	78841	2019
28	106671	2019	84	95864	2019	140	88128	2019	196	80630	2019	252	78836	2019
29	106656	2019	85	95623	2019	141	88111	2019	197	80498	2019	253	78758	2019
30	106632	2019	86	95286	2019	142	88093	2019	198	80480	2019	254	78693	2019
31	106629	2019	87	94294	2019	143	88040	2019	199	80411	2019	255	78691	2019
32	106559	2019	88	94252	2019	144	87968	2019	200	80397	2019	256	78357	2019
33	106389	2019	89	94246	2019	145	87967	2019	201	80307	2019	257	78347	2019
34	105722	2019	90	94218	2019	146	87927	2019	202	80280	2019	258	78225	2019
35	105712	2019	91	94209	2019	147	87706	2019	203	80279	2019	259	78149	2019
36	105709	2019	92	94188	2019	148	87685	2019	204	80230	2019	260	78138	2019
37	105640	2019	93	94168	2019	149	87408	2019	205	80190	2019	261	78103	2019
38	105279	2019	94	94080	2019	150	87362	2019	206	80182	2019	262	77967	2019
39	105241	2019	95	94071	2019	151	87137	2019	207	80180	2019	263	77962	2019
40	105187	2019	96	94068	2019	152	87080	2019	208	80150	2019	264	77949	2019
41	105170	2019	97	94034	2019	153	86911	2019	209	80134	2019	265	77883	2019
42	104626	2019	98	94030	2019	154	86839	2019	210	80072	2019	266	77762	2019
43	104236	2019	99	93917	2019	155	86747	2019	211	80060	2019	267	77759	2019
44	103873	2019	100	93906	2019	156	86353	2019	212	80049	2019	268	77756	2019
45	103862	2019	101	93839	2019	157	85660	2019	213	80047	2019	269	77677	2019
46	103664	2019	102	93733	2019	158	85361	2019	214	80021	2019	270	77589	2019
47	103546	2019	103	93450	2019	159	85200	2019	215	80019	2019	271	77549	2019
48	103173	2019	104	93294	2019	160	84880	2019	216	80000	2019	272	77531	2019
49	103095	2019	105	93080	2019	161	84664	2019	217	79971	2019	273	77524	2019
50	102726	2019	106	93060	2019	162	84608	2019	218	79940	2019	274	77475	2019
51	102458	2019	107	92968	2019	163	84599	2019	219	79937	2019	275	77363	2019
52	102415	2019	108	92883	2019	164	84574	2019	220	79832	2019	276	77314	2019
53	102413	2019	109	92835	2019	165	83189	2019	221	79808	2019	277	77202	2019
54	102253	2019	110	92545	2019	166	82497	2019	222	79768	2019	278	77036	2019
55	102214	2019	111	92543	2019	167	82419	2019	223	79764	2019	279	77012	2019
56	101609	2019	112	92235	2019	168	82416	2019	224	79707	2019	280	76852	2019

Orden	GySDoc	Año	Orden	GySDoc	Año	Orden	GySDoc	Año	Orden	GySDoc	Año	Orden	GySDoc	Año
281	76801	2019	337	72244	2019	393	68988	2019	449	66399	2019	505	62551	2018
282	76769	2019	338	72167	2019	394	68985	2019	450	66394	2019	506	62545	2018
283	76753	2019	339	72079	2019	395	68982	2019	451	66388	2019	507	62375	2018
284	76747	2019	340	72062	2019	396	68978	2019	452	66387	2019	508	62363	2018
285	76605	2019	341	72042	2019	397	68893	2019	453	66383	2019	509	62326	2018
286	76581	2019	342	71999	2019	398	68734	2019	454	66381	2019	510	62299	2018
287	76433	2019	343	71941	2019	399	68668	2019	455	66379	2019	511	62291	2018
288	76282	2019	344	71929	2019	400	68639	2019	456	66340	2019	512	62194	2018
289	76221	2019	345	71910	2019	401	68599	2019	457	66260	2019	513	62172	2018
290	76220	2019	346	71908	2019	402	68560	2019	458	66258	2019	514	62014	2018
291	76067	2019	347	71889	2019	403	68556	2019	459	66255	2019	515	62003	2018
292	76037	2019	348	71865	2019	404	68543	2019	460	66245	2019	516	61992	2018
293	75936	2019	349	71854	2019	405	68505	2019	461	66237	2019	517	61964	2018
294	75915	2019	350	71780	2019	406	68436	2019	462	66099	2019	518	61930	2018
295	75887	2019	351	71778	2019	407	68391	2019	463	66095	2019	519	61907	2018
296	75876	2019	352	71557	2019	408	68373	2019	464	66033	2019	520	61902	2018
297	75828	2019	353	71526	2019	409	68362	2019	465	66029	2019	521	61831	2018
298	75795	2019	354	71358	2019	410	68322	2019	466	65420	2019	522	61794	2018
299	75705	2019	355	71310	2019	411	68273	2019	467	65406	2019	523	61774	2018
300	75703	2019	356	71309	2019	412	68223	2019	468	64566	2019	524	61765	2018
301	75678	2019	357	71307	2019	413	68222	2019	469	64253	2019	525	61756	2018
302	75638	2019	358	71306	2019	414	68206	2019	470	64239	2019	526	61701	2018
303	75596	2019	359	71030	2019	415	68161	2019	471	64237	2019	527	61698	2018
304	75537	2019	360	71010	2019	416	68100	2019	472	64229	2019	528	61690	2018
305	75520	2019	361	70952	2019	417	68058	2019	473	64030	2018	529	61673	2018
306	75447	2019	362	70777	2019	418	68055	2019	474	63887	2018	530	61669	2018
307	75355	2019	363	70682	2019	419	68038	2019	475	63876	2018	531	61666	2018
308	75326	2019	364	70647	2019	420	67998	2019	476	63638	2018	532	61577	2018
309	75325	2019	365	70578	2019	421	67992	2019	477	63601	2018	533	61557	2018
310	75270	2019	366	70462	2019	422	67890	2019	478	63595	2018	534	61468	2018
311	75188	2019	367	70393	2019	423	67855	2019	479	63580	2018	535	61459	2018
312	75006	2019	368	70246	2019	424	67851	2019	480	63523	2018	536	61456	2018
313	74990	2019	369	70210	2019	425	67780	2019	481	63519	2018	537	61455	2018
314	74947	2019	370	70209	2019	426	67773	2019	482	63338	2018	538	61434	2018
315	74755	2019	371	70134	2019	427	67767	2019	483	63253	2018	539	61432	2018
316	74663	2019	372	70044	2019	428	67726	2019	484	63128	2018	540	61421	2018
317	74408	2019	373	69920	2019	429	67486	2019	485	63118	2018	541	61414	2018
318	74373	2019	374	69849	2019	430	67476	2019	486	63055	2018	542	61392	2018
319	74277	2019	375	69840	2019	431	67466	2019	487	62912	2018	543	61387	2018
320	74196	2019	376	69809	2019	432	67404	2019	488	62885	2018	544	61385	2018
321	73993	2019	377	69673	2019	433	67251	2019	489	62834	2018	545	61346	2018
322	73909	2019	378	69527	2019	434	67073	2019	490	62825	2018	546	61345	2018
323	73615	2019	379	69518	2019	435	66971	2019	491	62812	2018	547	61335	2018
324	73603	2019	380	69484	2019	436	66955	2019	492	62806	2018	548	61327	2018
325	73570	2019	381	69336	2019	437	66953	2019	493	62797	2018	549	61255	2018
326	73530	2019	382	69324	2019	438	66940	2019	494	62745	2018	550	61164	2018
327	73458	2019	383	69220	2019	439	66863	2019	495	62731	2018	551	61142	2018
328	73310	2019	384	69217	2019	440	66845	2019	496	62709	2018	552	61084	2018
329	72984	2019	385	69215	2019	441	66776	2019	497	62703	2018	553	61058	2018
330	72966	2019	386	69212	2019	442	66671	2019	498	62702	2018	554	61039	2018
331	72965	2019	387	69208	2019	443	66615	2019	499	62668	2018	555	60995	2018
332	72687	2019	388	69144	2019	444	66564	2019	500	62665	2018	556	60994	2018
333	72486	2019	389	69135	2019	445	66474	2019	501	62660	2018	557	60992	2018
334	72443	2019	390	69119	2019	446	66472	2019	502	62648	2018	558	60989	2018
335	72428	2019	391	69099	2019	447	66465	2019	503	62637	2018	559	60986	2018
336	72293	2019	392	69085	2019	448	66405	2019	504	62573	2018	560	60968	2018

Orden	GySDoc	Año	Orden	GySDoc	Año	Orden	GySDoc	Año	Orden	GySDoc	Año	Orden	GySDoc	Año
561	60966	2018	617	59713	2018	673	58802	2018	729	56977	2018	785	55326	2018
562	60916	2018	618	59703	2018	674	58790	2018	730	56926	2018	786	55317	2018
563	60852	2018	619	59678	2018	675	58768	2018	731	56907	2018	787	55299	2018
564	60823	2018	620	59658	2018	676	58757	2018	732	56877	2018	788	55240	2018
565	60790	2018	621	59631	2018	677	58740	2018	733	56841	2018	789	55235	2018
566	60786	2018	622	59630	2018	678	58736	2018	734	56839	2018	790	55231	2018
567	60758	2018	623	59612	2018	679	58730	2018	735	56837	2018	791	55139	2018
568	60755	2018	624	59592	2018	680	58656	2018	736	56833	2018	792	55138	2018
569	60718	2018	625	59588	2018	681	58622	2018	737	56829	2018	793	55137	2018
570	60654	2018	626	59587	2018	682	58588	2018	738	56812	2018	794	55109	2018
571	60650	2018	627	59584	2018	683	58542	2018	739	56780	2018	795	55092	2018
572	60615	2018	628	59564	2018	684	58529	2018	740	56732	2018	796	55007	2018
573	60613	2018	629	59539	2018	685	58509	2018	741	56693	2018	797	54940	2018
574	60594	2018	630	59531	2018	686	58486	2018	742	56636	2018	798	54923	2018
575	60568	2018	631	59521	2018	687	58468	2018	743	56576	2018	799	54901	2018
576	60567	2018	632	59500	2018	688	58452	2018	744	56571	2018	800	54867	2018
577	60563	2018	633	59457	2018	689	58327	2018	745	56503	2018	801	54857	2018
578	60536	2018	634	59446	2018	690	58268	2018	746	56491	2018	802	54803	2018
579	60520	2018	635	59436	2018	691	58240	2018	747	56419	2018	803	54718	2018
580	60519	2018	636	59420	2018	692	58237	2018	748	56402	2018	804	54708	2018
581	60444	2018	637	59383	2018	693	58235	2018	749	56391	2018	805	54676	2018
582	60435	2018	638	59353	2018	694	58202	2018	750	56388	2018	806	54630	2018
583	60433	2018	639	59267	2018	695	58166	2018	751	56387	2018	807	54597	2018
584	60428	2018	640	59266	2018	696	58131	2018	752	56384	2018	808	54472	2018
585	60414	2018	641	59265	2018	697	58115	2018	753	56381	2018	809	54460	2018
586	60397	2018	642	59240	2018	698	58094	2018	754	56337	2018	810	54433	2018
587	60343	2018	643	59236	2018	699	58042	2018	755	56139	2018	811	54421	2018
588	60335	2018	644	59230	2018	700	57908	2018	756	56044	2018	812	54419	2018
589	60321	2018	645	59226	2018	701	57902	2018	757	56031	2018	813	54384	2018
590	60312	2018	646	59225	2018	702	57900	2018	758	56029	2018	814	54260	2018
591	60300	2018	647	59208	2018	703	57869	2018	759	55996	2018	815	54258	2018
592	60270	2018	648	59194	2018	704	57864	2018	760	55995	2018	816	54179	2018
593	60264	2018	649	59188	2018	705	57853	2018	761	55974	2018	817	54155	2018
594	60168	2018	650	59182	2018	706	57795	2018	762	55950	2018	818	54154	2018
595	60122	2018	651	59176	2018	707	57770	2018	763	55922	2018	819	54153	2018
596	60117	2018	652	59163	2018	708	57760	2018	764	55921	2018	820	54150	2018
597	60111	2018	653	59138	2018	709	57758	2018	765	55913	2018	821	54129	2018
598	60098	2018	654	59078	2018	710	57730	2018	766	55912	2018	822	54051	2018
599	60096	2018	655	59056	2018	711	57717	2018	767	55883	2018	823	54034	2018
600	60093	2018	656	59031	2018	712	57584	2018	768	55826	2018	824	54033	2018
601	60059	2018	657	59013	2018	713	57519	2018	769	55818	2018	825	54026	2018
602	60036	2018	658	59008	2018	714	57481	2018	770	55761	2018	826	54025	2018
603	60026	2018	659	58999	2018	715	57473	2018	771	55690	2018	827	53997	2018
604	60002	2018	660	58990	2018	716	57452	2018	772	55624	2018	828	53753	2018
605	59940	2018	661	58971	2018	717	57451	2018	773	55615	2018	829	53748	2018
606	59939	2018	662	58969	2018	718	57447	2018	774	55598	2018	830	53709	2018
607	59901	2018	663	58947	2018	719	57441	2018	775	55597	2018	831	53708	2018
608	59888	2018	664	58933	2018	720	57415	2018	776	55585	2018	832	53660	2018
609	59883	2018	665	58930	2018	721	57404	2018	777	55541	2018	833	53655	2018
610	59855	2018	666	58921	2018	722	57335	2018	778	55533	2018	834	53578	2018
611	59843	2018	667	58900	2018	723	57301	2018	779	55512	2018	835	53553	2018
612	59819	2018	668	58873	2018	724	57297	2018	780	55493	2018	836	53549	2018
613	59768	2018	669	58868	2018	725	57293	2018	781	55491	2018	837	53537	2018
614	59747	2018	670	58851	2018	726	57155	2018	782	55400	2018	838	53529	2018
615	59737	2018	671	58844	2018	727	57057	2018	783	55372	2018	839	53513	2018
616	59729	2018	672	58843	2018	728	57030	2018	784	55342	2018	840	53479	2018

Orden	GySDoc	Año	Orden	GySDoc	Año	Orden	GySDoc	Año	Orden	GySDoc	Año	Orden	GySDoc	Año
841	53444	2018	897	51278	2018	953	49660	2018	1009	47174	2018	1065	45899	2018
842	53368	2018	898	51277	2018	954	49618	2018	1010	47159	2018	1066	45890	2018
843	53310	2018	899	51246	2018	955	49521	2018	1011	47152	2018	1067	45781	2018
844	53276	2018	900	51242	2018	956	49345	2018	1012	47147	2018	1068	45705	2018
845	53257	2018	901	51238	2018	957	49326	2018	1013	47145	2018	1069	45669	2018
846	53196	2018	902	51227	2018	958	49307	2018	1014	47108	2018	1070	45661	2018
847	53146	2018	903	51188	2018	959	49206	2018	1015	47079	2018	1071	45628	2018
848	53145	2018	904	51112	2018	960	49166	2018	1016	47054	2018	1072	45619	2018
849	53134	2018	905	51099	2018	961	49157	2018	1017	47014	2018	1073	45579	2018
850	53060	2018	906	51047	2018	962	49134	2018	1018	47010	2018	1074	45532	2018
851	52987	2018	907	50960	2018	963	49036	2018	1019	46979	2018	1075	45476	2018
852	52978	2018	908	50925	2018	964	48987	2018	1020	46928	2018	1076	45466	2018
853	52973	2018	909	50899	2018	965	48914	2018	1021	46915	2018	1077	45398	2018
854	52901	2018	910	50843	2018	966	48827	2018	1022	46909	2018	1078	45397	2018
855	52897	2018	911	50840	2018	967	48750	2018	1023	46906	2018	1079	45358	2018
856	52888	2018	912	50805	2018	968	48716	2018	1024	46860	2018	1080	45333	2018
857	52663	2018	913	50778	2018	969	48694	2018	1025	46846	2018	1081	45159	2018
858	52652	2018	914	50775	2018	970	48668	2018	1026	46840	2018	1082	45109	2018
859	52626	2018	915	50765	2018	971	48570	2018	1027	46837	2018	1083	45096	2018
860	52580	2018	916	50746	2018	972	48458	2018	1028	46778	2018	1084	45071	2018
861	52490	2018	917	50729	2018	973	48447	2018	1029	46775	2018	1085	45047	2018
862	52470	2018	918	50687	2018	974	48410	2018	1030	46770	2018	1086	45039	2018
863	52456	2018	919	50680	2018	975	48405	2018	1031	46754	2018	1087	45037	2018
864	52379	2018	920	50675	2018	976	48403	2018	1032	46730	2018	1088	44948	2018
865	52360	2018	921	50649	2018	977	48261	2018	1033	46716	2018	1089	44910	2018
866	52299	2018	922	50632	2018	978	48244	2018	1034	46715	2018	1090	44887	2018
867	52276	2018	923	50625	2018	979	48243	2018	1035	46712	2018	1091	44857	2018
868	52253	2018	924	50606	2018	980	48238	2018	1036	46696	2018	1092	44854	2018
869	52225	2018	925	50569	2018	981	48229	2018	1037	46684	2018	1093	44818	2018
870	52184	2018	926	50564	2018	982	48217	2018	1038	46683	2018	1094	44815	2018
871	52171	2018	927	50522	2018	983	48203	2018	1039	46675	2018	1095	44777	2018
872	52132	2018	928	50456	2018	984	48132	2018	1040	46672	2018	1096	44747	2018
873	52065	2018	929	50433	2018	985	48096	2018	1041	46649	2018	1097	44691	2018
874	52052	2018	930	50417	2018	986	47984	2018	1042	46626	2018	1098	44635	2018
875	52009	2018	931	50414	2018	987	47916	2018	1043	46610	2018	1099	44463	2018
876	51969	2018	932	50412	2018	988	47869	2018	1044	46586	2018	1100	44462	2018
877	51946	2018	933	50393	2018	989	47788	2018	1045	46576	2018	1101	44339	2018
878	51941	2018	934	50372	2018	990	47760	2018	1046	46488	2018	1102	44266	2018
879	51885	2018	935	50317	2018	991	47754	2018	1047	46487	2018	1103	44132	2018
880	51884	2018	936	50294	2018	992	47693	2018	1048	46486	2018	1104	43925	2018
881	51841	2018	937	50270	2018	993	47636	2018	1049	46438	2018	1105	43916	2018
882	51837	2018	938	50250	2018	994	47591	2018	1050	46429	2018	1106	43824	2018
883	51820	2018	939	50224	2018	995	47478	2018	1051	46359	2018	1107	43765	2018
884	51817	2018	940	50215	2018	996	47474	2018	1052	46323	2018	1108	43760	2018
885	51666	2018	941	50200	2018	997	47470	2018	1053	46315	2018	1109	43739	2018
886	51649	2018	942	50133	2018	998	47468	2018	1054	46290	2018	1110	43640	2018
887	51546	2018	943	50130	2018	999	47454	2018	1055	46264	2018	1111	43588	2018
888	51541	2018	944	50010	2018	1000	47377	2018	1056	46250	2018	1112	43563	2018
889	51513	2018	945	49902	2018	1001	47347	2018	1057	46217	2018	1113	43553	2018
890	51508	2018	946	49895	2018	1002	47299	2018	1058	46210	2018	1114	43539	2018
891	51450	2018	947	49761	2018	1003	47291	2018	1059	46186	2018	1115	43526	2018
892	51386	2018	948	49736	2018	1004	47288	2018	1060	46179	2018	1116	43454	2018
893	51381	2018	949	49720	2018	1005	47278	2018	1061	46139	2018	1117	43433	2018
894	51315	2018	950	49703	2018	1006	47264	2018	1062	45936	2018	1118	43390	2018
895	51285	2018	951	49680	2018	1007	47242	2018	1063	45932	2018	1119	43353	2018
896	51281	2018	952	49661	2018	1008	47185	2018	1064	45912	2018	1120	43324	2018

Orden	GySDoc	Año	Orden	GySDoc	Año	Orden	GySDoc	Año	Orden	GySDoc	Año	Orden	GySDoc	Año
1121	43274	2018	1177	40257	2018	1233	38392	2018	1289	36745	2018	1345	35231	2018
1122	43271	2018	1178	40193	2018	1234	38380	2018	1290	36739	2018	1346	35142	2018
1123	43226	2018	1179	40192	2018	1235	38373	2018	1291	36727	2018	1347	35137	2018
1124	43206	2018	1180	40168	2018	1236	38334	2018	1292	36725	2018	1348	35113	2018
1125	43198	2018	1181	40143	2018	1237	38326	2018	1293	36716	2018	1349	35112	2018
1126	43104	2018	1182	40110	2018	1238	38321	2018	1294	36715	2018	1350	35101	2018
1127	42968	2018	1183	40103	2018	1239	38298	2018	1295	36679	2018	1351	35096	2018
1128	42678	2018	1184	40082	2018	1240	38294	2018	1296	36642	2018	1352	35028	2018
1129	42575	2018	1185	40079	2018	1241	38137	2018	1297	36619	2018	1353	35026	2018
1130	42542	2018	1186	40051	2018	1242	38105	2018	1298	36598	2018	1354	34996	2018
1131	42454	2018	1187	40010	2018	1243	38033	2018	1299	36577	2018	1355	34994	2018
1132	42435	2018	1188	40001	2018	1244	38022	2018	1300	36426	2018	1356	34957	2018
1133	42328	2018	1189	39989	2018	1245	37973	2018	1301	36384	2018	1357	34954	2018
1134	42300	2018	1190	39780	2018	1246	37969	2018	1302	36317	2018	1358	34922	2018
1135	42279	2018	1191	39757	2018	1247	37957	2018	1303	36305	2018	1359	34907	2018
1136	42277	2018	1192	39723	2018	1248	37894	2018	1304	36287	2018	1360	34817	2018
1137	42227	2018	1193	39671	2018	1249	37830	2018	1305	36285	2018	1361	34798	2018
1138	42129	2018	1194	39619	2018	1250	37818	2018	1306	36218	2018	1362	34773	2018
1139	42077	2018	1195	39617	2018	1251	37815	2018	1307	36200	2018	1363	34761	2018
1140	42072	2018	1196	39604	2018	1252	37726	2018	1308	36191	2018	1364	34760	2018
1141	42030	2018	1197	39563	2018	1253	37701	2018	1309	36157	2018	1365	34759	2018
1142	41945	2018	1198	39539	2018	1254	37605	2018	1310	36140	2018	1366	34716	2018
1143	41883	2018	1199	39535	2018	1255	37603	2018	1311	36113	2018	1367	34709	2018
1144	41731	2018	1200	39480	2018	1256	37474	2018	1312	36111	2018	1368	34690	2018
1145	41710	2018	1201	39442	2018	1257	37468	2018	1313	36099	2018	1369	34677	2018
1146	41677	2018	1202	39418	2018	1258	37441	2018	1314	36097	2018	1370	34660	2018
1147	41673	2018	1203	39394	2018	1259	37408	2018	1315	36063	2018	1371	34637	2018
1148	41617	2018	1204	39391	2018	1260	37381	2018	1316	36025	2018	1372	34633	2018
1149	41603	2018	1205	39335	2018	1261	37378	2018	1317	36012	2018	1373	34586	2018
1150	41556	2018	1206	39316	2018	1262	37370	2018	1318	36009	2018	1374	34576	2018
1151	41513	2018	1207	39204	2018	1263	37369	2018	1319	36008	2018	1375	34562	2018
1152	41490	2018	1208	39191	2018	1264	37362	2018	1320	35998	2018	1376	34538	2018
1153	41410	2018	1209	39177	2018	1265	37360	2018	1321	35996	2018	1377	34483	2018
1154	41374	2018	1210	39139	2018	1266	37279	2018	1322	35962	2018	1378	34480	2018
1155	41335	2018	1211	39102	2018	1267	37243	2018	1323	35960	2018	1379	34468	2018
1156	41316	2018	1212	39029	2018	1268	37232	2018	1324	35916	2018	1380	34416	2018
1157	41282	2018	1213	39027	2018	1269	37227	2018	1325	35892	2018	1381	34407	2018
1158	41276	2018	1214	38930	2018	1270	37226	2018	1326	35838	2018	1382	34400	2018
1159	41269	2018	1215	38928	2018	1271	37196	2018	1327	35824	2018	1383	34343	2018
1160	41081	2018	1216	38926	2018	1272	37187	2018	1328	35823	2018	1384	34342	2018
1161	40993	2018	1217	38879	2018	1273	37175	2018	1329	35822	2018	1385	34336	2018
1162	40904	2018	1218	38812	2018	1274	37144	2018	1330	35819	2018	1386	34331	2018
1163	40844	2018	1219	38779	2018	1275	37138	2018	1331	35813	2018	1387	34328	2018
1164	40823	2018	1220	38739	2018	1276	37097	2018	1332	35767	2018	1388	34327	2018
1165	40648	2018	1221	38707	2018	1277	37086	2018	1333	35749	2018	1389	34318	2018
1166	40645	2018	1222	38645	2018	1278	37070	2018	1334	35663	2018	1390	34265	2018
1167	40615	2018	1223	38614	2018	1279	37069	2018	1335	35662	2018	1391	34238	2018
1168	40551	2018	1224	38601	2018	1280	37058	2018	1336	35647	2018	1392	34230	2018
1169	40547	2018	1225	38567	2018	1281	37030	2018	1337	35629	2018	1393	34224	2018
1170	40516	2018	1226	38542	2018	1282	36957	2018	1338	35620	2018	1394	34205	2018
1171	40510	2018	1227	38540	2018	1283	36919	2018	1339	35616	2018	1395	34162	2018
1172	40500	2018	1228	38523	2018	1284	36861	2018	1340	35399	2018	1396	34161	2018
1173	40496	2018	1229	38509	2018	1285	36815	2018	1341	35384	2018	1397	34153	2018
1174	40415	2018	1230	38438	2018	1286	36813	2018	1342	35374	2018	1398	34150	2018
1175	40413	2018	1231	38430	2018	1287	36776	2018	1343	35323	2018	1399	34102	2018
1176	40395	2018	1232	38396	2018	1288	36764	2018	1344	35295	2018	1400	34100	2018

Orden	GySDoc	Año	Orden	GySDoc	Año	Orden	GySDoc	Año	Orden	GySDoc	Año	Orden	GySDoc	Año
1401	34096	2018	1457	32630	2018	1513	29698	2018	1569	25044	2018	1625	21191	2018
1402	34078	2018	1458	32622	2018	1514	29522	2018	1570	24866	2018	1626	21111	2018
1403	34074	2018	1459	32607	2018	1515	29500	2018	1571	24672	2018	1627	21104	2018
1404	34071	2018	1460	32554	2018	1516	29494	2018	1572	24612	2018	1628	21051	2018
1405	34026	2018	1461	32548	2018	1517	29466	2018	1573	24521	2018	1629	20929	2018
1406	34019	2018	1462	32472	2018	1518	29175	2018	1574	24518	2018	1630	20882	2018
1407	33994	2018	1463	32351	2018	1519	29103	2018	1575	24516	2018	1631	20871	2018
1408	33985	2018	1464	32350	2018	1520	29098	2018	1576	24515	2018	1632	20838	2018
1409	33943	2018	1465	32341	2018	1521	29012	2018	1577	24513	2018	1633	20824	2018
1410	33941	2018	1466	32333	2018	1522	28968	2018	1578	24512	2018	1634	20796	2018
1411	33936	2018	1467	32329	2018	1523	28961	2018	1579	24511	2018	1635	20644	2018
1412	33928	2018	1468	32305	2018	1524	28773	2018	1580	24367	2018	1636	20612	2018
1413	33926	2018	1469	32283	2018	1525	28714	2018	1581	24199	2018	1637	20567	2018
1414	33924	2018	1470	32210	2018	1526	28498	2018	1582	24054	2018	1638	20565	2018
1415	33892	2018	1471	32209	2018	1527	28399	2018	1583	24027	2018	1639	20518	2018
1416	33855	2018	1472	32208	2018	1528	28392	2018	1584	23603	2018	1640	20493	2018
1417	33854	2018	1473	32158	2018	1529	28356	2018	1585	23421	2018	1641	20473	2018
1418	33835	2018	1474	32050	2018	1530	28264	2018	1586	23328	2018	1642	20440	2018
1419	33833	2018	1475	32044	2018	1531	28176	2018	1587	23326	2018	1643	20405	2018
1420	33815	2018	1476	32019	2018	1532	28046	2018	1588	23319	2018	1644	20403	2018
1421	33806	2018	1477	31887	2018	1533	28007	2018	1589	23307	2018	1645	20373	2018
1422	33792	2018	1478	31870	2018	1534	27975	2018	1590	23292	2018	1646	20335	2018
1423	33778	2018	1479	31857	2018	1535	27966	2018	1591	23238	2018	1647	20334	2018
1424	33735	2018	1480	31821	2018	1536	27747	2018	1592	23096	2018	1648	20298	2018
1425	33693	2018	1481	31791	2018	1537	27678	2018	1593	22889	2018	1649	20225	2018
1426	33684	2018	1482	31731	2018	1538	27604	2018	1594	22502	2018	1650	20222	2018
1427	33613	2018	1483	31706	2018	1539	27494	2018	1595	22342	2018	1651	20219	2018
1428	33538	2018	1484	31705	2018	1540	27323	2018	1596	22316	2018	1652	20217	2018
1429	33501	2018	1485	31703	2018	1541	27253	2018	1597	22220	2018	1653	20191	2018
1430	33430	2018	1486	31680	2018	1542	27040	2018	1598	22073	2018	1654	20108	2018
1431	33380	2018	1487	31641	2018	1543	26913	2018	1599	22060	2018	1655	20094	2018
1432	33377	2018	1488	31639	2018	1544	26858	2018	1600	22057	2018	1656	20084	2018
1433	33339	2018	1489	31611	2018	1545	26813	2018	1601	21961	2018	1657	20079	2018
1434	33331	2018	1490	31419	2018	1546	26807	2018	1602	21959	2018	1658	20052	2018
1435	33318	2018	1491	31211	2018	1547	26798	2018	1603	21935	2018	1659	20046	2018
1436	33314	2018	1492	31162	2018	1548	26757	2018	1604	21916	2018	1660	20043	2018
1437	33300	2018	1493	31156	2018	1549	26743	2018	1605	21821	2018	1661	20041	2018
1438	33297	2018	1494	31055	2018	1550	26622	2018	1606	21743	2018	1662	20032	2018
1439	33229	2018	1495	30975	2018	1551	26402	2018	1607	21647	2018	1663	19980	2018
1440	33204	2018	1496	30898	2018	1552	26317	2018	1608	21560	2018	1664	19979	2018
1441	33203	2018	1497	30678	2018	1553	26041	2018	1609	21553	2018	1665	19978	2018
1442	33201	2018	1498	30588	2018	1554	26015	2018	1610	21496	2018	1666	19977	2018
1443	33191	2018	1499	30456	2018	1555	25928	2018	1611	21459	2018	1667	19957	2018
1444	33110	2018	1500	30402	2018	1556	25854	2018	1612	21311	2018	1668	19936	2018
1445	33082	2018	1501	30396	2018	1557	25819	2018	1613	21262	2018	1669	19933	2018
1446	33044	2018	1502	30380	2018	1558	25750	2018	1614	21255	2018	1670	19922	2018
1447	33026	2018	1503	30215	2018	1559	25721	2018	1615	21249	2018	1671	19911	2018
1448	32977	2018	1504	30205	2018	1560	25720	2018	1616	21240	2018	1672	19868	2018
1449	32947	2018	1505	30124	2018	1561	25596	2018	1617	21237	2018	1673	19851	2018
1450	32896	2018	1506	30063	2018	1562	25547	2018	1618	21235	2018	1674	19815	2018
1451	32793	2018	1507	30006	2018	1563	25542	2018	1619	21234	2018	1675	19806	2018
1452	32741	2018	1508	29966	2018	1564	25536	2018	1620	21233	2018	1676	19804	2018
1453	32735	2018	1509	29833	2018	1565	25516	2018	1621	21232	2018	1677	19794	2018
1454	32729	2018	1510	29831	2018	1566	25413	2018	1622	21231	2018	1678	19739	2018
1455	32728	2018	1511	29814	2018	1567	25354	2018	1623	21228	2018	1679	19735	2018
1456	32654	2018	1512	29752	2018	1568	25074	2018	1624	21225	2018	1680	19720	2018

Orden	GySDoc	Año	Orden	GySDoc	Año	Orden	GySDoc	Año	Orden	GySDoc	Año	Orden	GySDoc	Año
1681	19689	2018	1737	18392	2018	1793	16662	2018	1849	14403	2018	1905	13165	2018
1682	19652	2018	1738	18387	2018	1794	16641	2018	1850	14402	2018	1906	13140	2018
1683	19647	2018	1739	18357	2018	1795	16575	2018	1851	14286	2018	1907	13111	2018
1684	19596	2018	1740	18289	2018	1796	16489	2018	1852	14253	2018	1908	13101	2018
1685	19580	2018	1741	18277	2018	1797	16318	2018	1853	14192	2018	1909	13097	2018
1686	19578	2018	1742	18259	2018	1798	16171	2018	1854	14188	2018	1910	13091	2018
1687	19491	2018	1743	18257	2018	1799	16063	2018	1855	14185	2018	1911	13081	2018
1688	19434	2018	1744	18246	2018	1800	16061	2018	1856	14145	2018	1912	13079	2018
1689	19423	2018	1745	18176	2018	1801	16051	2018	1857	14143	2018	1913	12998	2018
1690	19363	2018	1746	18175	2018	1802	16030	2018	1858	14098	2018	1914	12997	2018
1691	19274	2018	1747	18156	2018	1803	15596	2018	1859	14086	2018	1915	12965	2018
1692	19263	2018	1748	18148	2018	1804	15569	2018	1860	14064	2018	1916	12954	2018
1693	19239	2018	1749	18136	2018	1805	15515	2018	1861	14033	2018	1917	12945	2018
1694	19191	2018	1750	18088	2018	1806	15511	2018	1862	14014	2018	1918	12867	2018
1695	19180	2018	1751	18042	2018	1807	15479	2018	1863	13939	2018	1919	12857	2018
1696	19105	2018	1752	18029	2018	1808	15445	2018	1864	13931	2018	1920	12831	2018
1697	19098	2018	1753	17988	2018	1809	15421	2018	1865	13928	2018	1921	12782	2018
1698	19083	2018	1754	17963	2018	1810	15414	2018	1866	13916	2018	1922	12780	2018
1699	19065	2018	1755	17962	2018	1811	15407	2018	1867	13914	2018	1923	12779	2018
1700	19025	2018	1756	17936	2018	1812	15375	2018	1868	13912	2018	1924	12777	2018
1701	19014	2018	1757	17734	2018	1813	15297	2018	1869	13911	2018	1925	12776	2018
1702	18965	2018	1758	17726	2018	1814	15290	2018	1870	13908	2018	1926	12769	2018
1703	18963	2018	1759	17640	2018	1815	15289	2018	1871	13905	2018	1927	12766	2018
1704	18961	2018	1760	17628	2018	1816	15247	2018	1872	13886	2018	1928	12747	2018
1705	18959	2018	1761	17612	2018	1817	15235	2018	1873	13821	2018	1929	12744	2018
1706	18957	2018	1762	17567	2018	1818	15150	2018	1874	13816	2018	1930	12732	2018
1707	18922	2018	1763	17527	2018	1819	15143	2018	1875	13800	2018	1931	12712	2018
1708	18895	2018	1764	17495	2018	1820	15139	2018	1876	13783	2018	1932	12664	2018
1709	18832	2018	1765	17494	2018	1821	15105	2018	1877	13781	2018	1933	12638	2018
1710	18831	2018	1766	17457	2018	1822	15082	2018	1878	13777	2018	1934	12618	2018
1711	18829	2018	1767	17456	2018	1823	15070	2018	1879	13748	2018	1935	12598	2018
1712	18793	2018	1768	17443	2018	1824	15004	2018	1880	13722	2018	1936	12587	2018
1713	18778	2018	1769	17423	2018	1825	14945	2018	1881	13665	2018	1937	12555	2018
1714	18759	2018	1770	17413	2018	1826	14908	2018	1882	13663	2018	1938	12519	2018
1715	18743	2018	1771	17354	2018	1827	14887	2018	1883	13644	2018	1939	12502	2018
1716	18737	2018	1772	17305	2018	1828	14877	2018	1884	13642	2018	1940	12499	2018
1717	18694	2018	1773	17241	2018	1829	14870	2018	1885	13558	2018	1941	12494	2018
1718	18693	2018	1774	17237	2018	1830	14866	2018	1886	13524	2018	1942	12433	2018
1719	18646	2018	1775	17217	2018	1831	14860	2018	1887	13521	2018	1943	12430	2018
1720	18625	2018	1776	17188	2018	1832	14845	2018	1888	13518	2018	1944	12364	2018
1721	18604	2018	1777	17157	2018	1833	14842	2018	1889	13490	2018	1945	12299	2018
1722	18585	2018	1778	17139	2018	1834	14822	2018	1890	13481	2018	1946	12281	2018
1723	18567	2018	1779	17128	2018	1835	14750	2018	1891	13480	2018	1947	12276	2018
1724	18561	2018	1780	17036	2018	1836	14717	2018	1892	13466	2018	1948	12213	2018
1725	18551	2018	1781	16985	2018	1837	14605	2018	1893	13435	2018	1949	12143	2018
1726	18542	2018	1782	16978	2018	1838	14603	2018	1894	13418	2018	1950	12141	2018
1727	18541	2018	1783	16959	2018	1839	14602	2018	1895	13405	2018	1951	12117	2018
1728	18511	2018	1784	16888	2018	1840	14601	2018	1896	13396	2018	1952	12073	2018
1729	18509	2018	1785	16881	2018	1841	14582	2018	1897	13361	2018	1953	12033	2018
1730	18502	2018	1786	16860	2018	1842	14580	2018	1898	13349	2018	1954	12025	2018
1731	18495	2018	1787	16833	2018	1843	14567	2018	1899	13280	2018	1955	11927	2018
1732	18492	2018	1788	16831	2018	1844	14565	2018	1900	13247	2018	1956	11904	2018
1733	18457	2018	1789	16785	2018	1845	14519	2018	1901	13230	2018	1957	11863	2018
1734	18448	2018	1790	16769	2018	1846	14470	2018	1902	13195	2018	1958	11858	2018
1735	18432	2018	1791	16711	2018	1847	14454	2018	1903	13192	2018	1959	11770	2018
1736	18426	2018	1792	16702	2018	1848	14419	2018	1904	13180	2018	1960	11762	2018

Orden	GySDoc	Año	Orden	GySDoc	Año	Orden	GySDoc	Año	Orden	GySDoc	Año
1961	11758	2018	2017	9216	2018	2073	6331	2018	2129	3323	2018
1962	11705	2018	2018	9198	2018	2074	6328	2018	2130	3312	2018
1963	11697	2018	2019	9195	2018	2075	6303	2018	2131	3245	2018
1964	11696	2018	2020	9167	2018	2076	6296	2018	2132	3217	2018
1965	11680	2018	2021	9161	2018	2077	6275	2018	2133	3187	2018
1966	11587	2018	2022	9144	2018	2078	6237	2018	2134	3184	2018
1967	11575	2018	2023	9127	2018	2079	6232	2018	2135	3175	2018
1968	11568	2018	2024	9126	2018	2080	6217	2018	2136	3173	2018
1969	11560	2018	2025	9122	2018	2081	6215	2018	2137	3172	2018
1970	11516	2018	2026	9118	2018	2082	6213	2018	2138	3160	2018
1971	11475	2018	2027	9114	2018	2083	6141	2018	2139	3159	2018
1972	11393	2018	2028	9087	2018	2084	6022	2018	2140	3155	2018
1973	11366	2018	2029	8994	2018	2085	5759	2018	2141	3150	2018
1974	11349	2018	2030	8978	2018	2086	5723	2018	2142	3146	2018
1975	11323	2018	2031	8951	2018	2087	5701	2018	2143	3143	2018
1976	11309	2018	2032	8887	2018	2088	5700	2018	2144	3127	2018
1977	11303	2018	2033	8782	2018	2089	5699	2018	2145	3092	2018
1978	11288	2018	2034	8760	2018	2090	5694	2018	2146	1761	2018
1979	11287	2018	2035	8698	2018	2091	5615	2018	2147	1683	2018
1980	11177	2018	2036	8671	2018	2092	5564	2018	2148	1431	2018
1981	11135	2018	2037	8643	2018	2093	5393	2018	2149	1415	2018
1982	11118	2018	2038	8622	2018	2094	5387	2018	2150	1412	2018
1983	11116	2018	2039	8620	2018	2095	5380	2018	2151	1269	2018
1984	11099	2018	2040	8606	2018	2096	5377	2018	2152	1254	2018
1985	11053	2018	2041	8605	2018	2097	5376	2018	2153	1157	2018
1986	11010	2018	2042	8579	2018	2098	5371	2018	2154	775	2018
1987	10979	2018	2043	8516	2018	2099	5343	2018	2155	452	2018
1988	10977	2018	2044	8491	2018	2100	5246	2018	2156	428	2018
1989	10975	2018	2045	8479	2018	2101	5228	2018	2157	386	2018
1990	10959	2018	2046	8462	2018	2102	5223	2018	2158	307	2018
1991	10930	2018	2047	8458	2018	2103	5177	2018	2159	286	2018
1992	10927	2018	2048	8443	2018	2104	5096	2018	2160	236	2018
1993	10925	2018	2049	8399	2018	2105	5060	2018			
1994	10891	2018	2050	8333	2018	2106	5026	2018			
1995	10883	2018	2051	8306	2018	2107	5021	2018			
1996	10838	2018	2052	8289	2018	2108	5020	2018			
1997	9801	2018	2053	8235	2018	2109	5007	2018			
1998	9716	2018	2054	8229	2018	2110	4953	2018			
1999	9657	2018	2055	8213	2018	2111	4877	2018			
2000	9638	2018	2056	8201	2018	2112	4873	2018			
2001	9585	2018	2057	8135	2018	2113	4853	2018			
2002	9553	2018	2058	7131	2018	2114	4852	2018			
2003	9539	2018	2059	7124	2018	2115	4770	2018			
2004	9498	2018	2060	6955	2018	2116	4705	2018			
2005	9470	2018	2061	6864	2018	2117	4701	2018			
2006	9439	2018	2062	6814	2018	2118	4695	2018			
2007	9426	2018	2063	6720	2018	2119	4578	2018			
2008	9386	2018	2064	6683	2018	2120	4573	2018			
2009	9344	2018	2065	6679	2018	2121	4536	2018			
2010	9343	2018	2066	6625	2018	2122	4535	2018			
2011	9328	2018	2067	6597	2018	2123	4497	2018			
2012	9293	2018	2068	6582	2018	2124	3403	2018			
2013	9247	2018	2069	6560	2018	2125	3402	2018			
2014	9240	2018	2070	6353	2018	2126	3401	2018			
2015	9225	2018	2071	6351	2018	2127	3399	2018			
2016	9220	2018	2072	6350	2018	2128	3395	2018			