



INSTITUTO NACIONAL DEL AGUA  
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

## INFORME DE AUDITORIA

### **Evaluación del logro de los objetivos de calidad de los Servicios y Productos brindados a la Comunicad**

#### **Objeto de la Auditoria**

Verificar los procedimientos internos y controles que se aplican en la Gerencia encargada de los Programas y Proyectos, como así también la metodología de información al área de Administración acerca de los recursos económicos utilizados para llevar adelante los mismos.

#### **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 la obtención de los elementos de juicio válidos y suficientes que respaldan al presente Informe , se llevó a cabo durante los meses de Agosto, Septiembre, Octubre y Noviembre, no obstante realizarse permanentemente como tarea habitual de la Unidad de Auditoría Interna, evaluaciones periódicas acerca de las tareas y actividades del Instituto.

Una firma manuscrita en tinta negra, ubicada en la parte inferior derecha del documento.

Una firma manuscrita en tinta negra, ubicada en la parte inferior izquierda del documento.



INSTITUTO NACIONAL DEL AGUA  
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

### **Aclaraciones Previas**

El Instituto Nacional del Agua es un Organismo científico técnico cuya actividad principal es la realización de análisis, investigación y asesoramiento en el uso del agua.

Es un Organismo Descentralizado dependiente de la Subsecretaría de Recursos Hídricos de la Nación, y desarrolla su actividad mediante Centros especializados ubicados estratégicamente en todo el País.

Su actividad es tanto a nivel Nacional como Internacional, participando mediante su especialidad en brindar información específica acerca del adecuado funcionamiento del agua.

Realiza un sinnúmero de tareas asesorando a Organismos Estatales, Mundiales, Municipales, Provinciales y Particulares, es así que ha intervenido en distintos requerimientos del Poder Ejecutivo, Legislativo y Judicial, a la luz de su especialidad.

Efectúa tareas permanentes de actualización a fin de formar grupos de profesionales altamente capacitados vinculados en recursos hídricos, concientizando a la población acerca de la importancia del cuidado de ese bien tan preciado como es el agua.

Una de sus funciones que ha sido de suma utilidad es la elaboración de informes relacionados con pronósticos de crecidas y bajantes en los ríos de la Cuenca del Plata, realizando redes de alerta para crecidas súbitas en ríos de montaña, permitiendo de esa manera arbitrar de manera temprana las acciones necesarias por posibles subidas de agua.

Realiza además estudios de laboratorio teóricos y de gabinete, trabajos de campaña, investigaciones, proyectos de obras de infraestructura hídrica o la concreción de obras de captación y distribución de agua subterránea.



INSTITUTO NACIONAL DEL AGUA  
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

El Instituto a su vez cuenta con un plan de Becas de Investigación, de entrenamiento profesional y técnico y de capacitación laboral. Participa y organiza cursos especializados en el ámbito nacional e internacional y su personal participa de importantes eventos.

El producto ofrecido por el INA es para bienes sociales, meritorios y privados, financiando su actividad con recursos del Tesoro Nacional, recursos propios provenientes de servicios brindados a organismos públicos y de convenios con terceros, como así también con administración de fondos con unidades de vinculación tecnológica enmarcadas en la Ley Nro. 23877.

La Actividad se desarrolla en cinco Centros de investigación ubicados en Ezeiza y en Mendoza:

- Sistema de Información Hídrica y Alerta Hidrológico
- Dirección de Servicios Hidrológicos
- Centro de Tecnología y Calidad de Agua
- Laboratorio de Hidráulica
- Centro de Economía y Legislación de Agua

Y en Centros Regionales

- Centro Regional Litoral
- Centro Regional Andino
- Centro Regional de Aguas Subterráneas

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'A. J. ...', located at the bottom left of the page.

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'A. J. ...', located at the bottom right of the page.



INSTITUTO NACIONAL DEL AGUA  
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

La Ejecución física trimestral acumulada al 3° trimestre del corriente año es:

Denominación	Un.de medida	Programada	Ejecutada	Desvío
Capacitación	Pers. capacitada	120	134	+ 11.67%
An. químicos espec.	Análisis	1000	1062	+ 6.20%
Serv. info. hidrometeorológica	Informe	195	310	+58.97%
Serv. asist. técnica	Proy. Term.	10	10	0.00%
Estudios e Investigación	Proy. term.	4	4	0.00%
Dif. de investig. técnicas	Publicación	40	47	+17.50%

Aquí se puede observar que se ha superado e igualado la meta física programada y ejecutada.

Con relación a los procedimientos internos y controles que se aplican en la Gerencia de Programas y Proyectos es del caso comentar que actualmente la citada Gerencia carece de un Responsable propiamente dicho, como consecuencia de la jubilación de su titular, estando transitoriamente cubierta por el Director de laboratorio.

La actividad de un proyecto o servicio se puede plantear a partir de un pedido externo como interno, dando intervención a la Gerencia de Programas y Proyectos, evaluando la factibilidad de su realización a la luz de las actividades propias del Instituto.

La mayoría de los proyectos de servicios a terceros surge de los centros especializados del INA, dadas las características técnicas profesionales. Se elaboran las propuestas tanto técnicas como económicas, se ajustan los términos y condiciones con los Clientes y luego se planifica un producto acorde a la demanda.

Los procesos internos del contrato de servicios a Terceros están contemplados en la normativa interna que fija los distintos procedimientos y sus responsables.



INSTITUTO NACIONAL DEL AGUA  
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

El control de las actividades científicas es sumamente complejo, toda vez que aquí intervienen distintas especialidades, ingeniería hidráulica, civil, química, biología, geología, hidrogeología, hidrometeorología, electrónica, electromecánica, etc..

Dichas actividades son desarrolladas por especialistas de punta en cada una de sus especialidades, con reconocimiento de pares en el medio local e internacional.

A juicio de esta Unidad de Auditoría Interna si bien los trabajos son realizados por personas altamente capacitadas, se estima que resultaría de suma utilidad la realización de controles periódicos efectuados por otros especialistas técnicos con conocimientos sobre la materia, quienes podrían relevar rutinas y procesos, adecuándolos a la realidad y evaluando los resultados a la luz de desvíos producidos y resultados obtenidos, todo ello como se realizó en oportunidad de la evaluación del Ministerio de Ciencia y Tecnología, donde la creación de un Comité de Expertos reflejó amplios resultados.

La aceptación de publicaciones cuenta con comisiones que evalúan la pertinencia y calidad de los que se presenta, emitiendo un dictamen de aprobación previo a su publicación.

Los servicios a terceros incluyen como condición de revisión y aprobación de los informes por parte del Cliente y en la mayoría de los casos el pago está condicionado a la aprobación final.

El seguimiento contable está a cargo de la Coordinación de Gestión Técnica en el caso de los que tienen intervención de Unidades de Vinculación Tecnológica, quien efectúa la apertura de las cuentas internas por proyecto, controla los ingresos y egresos, registra la ejecución de los gastos y tramita las órdenes de pago en el caso de los Centros de Ezeiza, y los Directores de los Centros del Interior las órdenes de pago las emite el Director de dicho Centro.

A large, stylized handwritten mark or signature in the bottom left corner of the page.

A handwritten signature in the bottom right corner of the page.



INSTITUTO NACIONAL DEL AGUA  
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

En el caso de la gestión de proyectos de Fuente 12 la Contaduría, la Tesorería y el Departamento Compras son los responsables de la ejecución de los recursos.

La Coordinación de Gestión Técnica y Contaduría realizan el seguimiento y control de las cuentas internas.

Respecto a las actividades que efectúa el INA, se adjunta un detalle de los Servicios con la indicación del Centro responsable.

Con respecto a los resultados obtenidos en el período comprendido entre el año 2013 y 2016 el resultado arribado fue:

Proyectos Servicios Científicos Tecnológicos	186
Proyectos Internos	61
Total	247

En dicho total no están contenidas las Actividades Permanentes como por ejemplo la Operación y Mantenimiento de las Redes Hidrometeorológicas Telemétricas del CIRSA y CRA, ni las operaciones del sistema de Alertas.

El siguiente cuadro refleja las actividades por Centro

Proyecto	CRL	CRA	CRAS	CIRSA	LH	CTUA	DSH	CELA	GPP
S.C.T	28	17	20	18	63	25	15	0	186
Interno	0	12	0	10	4	3	1	31	61
Total	28	29	20	28	67	28	16	31	247

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



INSTITUTO NACIONAL DEL AGUA  
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA


### Opinión del Auditor

De lo expuesto precedentemente en Aclaraciones Previas se puede concluir que los servicios y productos brindados a la comunidad, ya sea estos Organismos Públicos o Privados, resultan ser de una gama muy variada y muy específica en función a la especialización del Instituto.

Los resultados obtenidos serían acorde a lo presupuestado, pero en rigor de verdad sería muy importante poder evaluar el real servicio producido en función a la capacidad instalada y efectiva del Organismo, de acuerdo a los recursos técnicos y humanos con los que cuenta en la actualidad, situación que se lograría con un análisis por parte de Expertos, más allá de la dificultad que implica una auditoría técnica de los servicios ofrecidos, dada la especialización de los Recursos Humanos existentes y de la tarea de investigación que conlleva cada una de las actividades propias de la Institución, todo ello como resultó en oportunidad de la evaluación del Ministerio de Ciencia y Tecnología.

A juicio de esta Unidad de Auditoría Interna sería del caso muy importante evaluar dicha situación a fin de optimizar la gestión propiamente dicha.

Ezeiza, 12 de Diciembre de 2016

  
OSVALDO ACEVEDO  
AUDITOR INTERNO  
INSTITUTO NACIONAL DEL AGUA