

Informe de auditoría

Secretaría Auditoría y Control de Gestión

Auditoría interna

Control de gestión - cubiertas



Ciudad de **Rafaela**
INTENDENCIA MUNICIPAL

La Secretaría de Auditoría y Control de Gestión implementó desde diciembre de 2015 un sistema informático de control de stock de cubiertas y un mecanismo de marcado a fuego que permite generar reportes de trazabilidad de las mismas. Esto implica individualizar cada cubierta que el municipio tiene en stock o es utilizada en alguno de sus vehículos.

Los **objetivos** del sistema son:

- Permitir un control estricto de los bienes, tanto de la existencia física como contable.
- Establecer un flujo continuo de información útil para la toma de decisiones sobre futuras compras.
- Llevar un registro oportuno y seguro sobre los movimientos de los bienes.
- Involucrar responsablemente a todas las áreas en un trabajo conjunto de manipulación, uso y transferencias de bienes.
- Lograr determinar la trazabilidad de cada cubierta, mediante el registro de sus diferentes estados y pases entre diferentes usuarios y dependencias.

¿Como lo hacemos?

A partir de este nuevo sistema de seguimiento, cada cubierta es ingresada al sistema informático con sus datos complementarios de individualización, únicos e irrepetibles, generando un nuevo ítem en el inventario de bienes municipales. Así, cada cubierta cuenta con su número de inventario. Sumado a este sistema, que se aplica a otros bienes de uso municipal, se incorpora una marca a fuego en las cubiertas, con un número de identificación también único e irrepetible, que es proporcionado por el sistema, una vez que se generó el número de inventario.

Cada movimiento que se hace con una cubierta debe ser hecho también por sistema, registrando el paso de un sector a otro a través de vales, tanto para los movimientos internos como para las reparaciones y disposición final.

El nuevo sistema fue desarrollado por la Dirección de Informática de la Secretaría de Hacienda, Finanzas y Modernización y el procedimiento e instructivo elaborado para su aplicación se presentó a las Secretarías intervinientes en el proceso, realizando la capacitación correspondiente a los agentes responsables de su implementación.

Con la participación de personal de esta Secretaría de Auditoría y Control de Gestión, se procedió al recuento, inventario y marcado de la totalidad de las cubiertas con que contaba el municipio.

El nuevo sistema en su aplicación.

El día 09 de Junio de 2016, mediante decreto N° 43.821, se llamó a Licitación Pública para la adquisición de 622 Cubiertas y 539 Cámaras de Industria Nacional o Mercosur, para ser destinadas a vehículos de la Municipalidad de Rafaela.

El presupuesto Oficial ascendió a la suma de *Pesos Dos Millones Ochocientos Cincuenta Mil (\$2.850.000)*.

ITEM NRO	CANT.	CUBIERTAS	ENTREGAS			
			MES 1	MES 2	MES 3	MES 4
1	50	Cubiertas 275/80 R 22,5 Lisas	14	12	12	12
2	20	Cubiertas Taco 10.00 x 20 – 16 telas	5	5	5	5
3	20	Cubiertas Lisas 10,00 x 20 – 16 telas	5	5	5	5
4	20	Cubiertas lisas 900 x 20 – 14 telas	5	5	5	5
5	20	Cubiertas lisas 8,25 x 20 – 14 telas	5	5	5	5
6	20	Cubiertas Taco 11,00 x 20 – 16 telas	5	5	5	5
7	20	Cubiertas lisas 11,00 x 20 – 16 telas	5	5	5	5
8	16	Cubiertas 13.00 x 24 sin cámara	4	4	4	4
9	10	Cubiertas 14.00 x 24 con cámara	3	3	2	2
10	20	Cubiertas 600 x 16 – 5 guías agrícolas	5	5	5	5
11	20	Cubiertas 650 x 16 lisas – 6 telas	5	5	5	5
12	20	Cubiertas 650 x 16 lisas – 8/6 telas	5	5	5	5
13	10	Cubiertas 650 x 16 – 5 guías – 8 telas	3	3	2	2
14	20	Cubiertas 650 x 16 Agrícola lisa 8 Telas	5	5	5	5
15	10	Cubiertas 700 x 16 – 8 telas	3	3	2	2
16	20	Cubiertas 750 x 20 – 5 guías – 10 telas	5	5	5	5
17	20	Cubiertas 750 x 16 lisas – 10/12 telas	5	5	5	5
18	20	Cubiertas 750 x 16 5 guías – Agrícola 8T	5	5	5	5
19	16	Cubiertas 750 x 18 lisas 8 telas	4	4	4	4
20	20	Cubiertas 165/70 x 13	5	5	5	5
21	30	Cubiertas 175/70 x 13	8	8	8	6
22	20	Cubiertas 165/70 R14 – Radial	5	5	5	5
23	20	Cubiertas 175/70 x 13	5	5	5	5
24	16	Cubiertas 235/75 R15 – Radial	7	7	7	5
25	20	Cubiertas 215/80 x 16 Radial	5	5	5	5
26	16	Cubiertas 17-5 x 25 – 12 telas	4	4	4	4
27	8	Cubiertas 12,5 x 16 Minicarga	2	2	2	2
28	6	Cubiertas 11L 16	2	2	1	1
29	4	Cubiertas 16/70 – 20				
30	80	Cubiertas 215/75 R17,5 – Radial- Minibus	20	20	20	20
			159	157	153	149
			618			

En el Anexo III del mencionado Decreto se estableció el cuadro de cantidades y cronograma de entregas mensuales.

Luego del llamado a licitación y presentadas las ofertas, se realizó la adjudicación correspondiente mediante Decreto N° 44.209 por la suma total de \$ 2.528.262. En el siguiente cuadro detallamos dicha adjudicación :

ITEM NRO	CANT.	CUBIERTAS	ENTREGAS				ADJUDICACIÓN PROVEEDOR
			MES 1	MES 2	MES 3	MES 4	
1	50	Cubiertas 275/80 R 22,5 Lisas	14	12	12	12	MARSILI OMAR
2	20	Cubiertas Taco 10.00 x 20 – 16 telas	5	5	5	5	NEUMÁTICOS CRESPO
3	20	Cubiertas Lisas 10,00 x 20 – 16 telas	5	5	5	5	NEUMÁTICOS CRESPO
4	20	Cubiertas lisas 900 x 20 – 14 telas	5	5	5	5	NEUMÁTICOS CRESPO
5	20	Cubiertas lisas 8,25 x 20 – 14 telas	5	5	5	5	NEUMÁTICOS CRESPO
6	20	Cubiertas Taco 11.00 x 20 – 16 telas	5	5	5	5	NEUMÁTICOS CRESPO
7	20	Cubiertas lisas 11,00 x 20 – 16 telas	5	5	5	5	NEUMÁTICOS CRESPO
8	16	Cubiertas 13.00 x 24 sin cámara	4	4	4	4	MARSILI OMAR
9	10	Cubiertas 14.00 x 24 con cámara	3	3	2	2	MARSILI OMAR
10	20	Cubiertas 600 x 16 – 5 guías agrícolas	5	5	5	5	MARSILI OMAR
11	20	Cubiertas 650 x 16 lisas – 6 telas	5	5	5	5	EDGAR KILGELMANN
12	20	Cubiertas 650 x 16 lisas – 8/6 telas	5	5	5	5	NEUMÁTICOS CRESPO
13	10	Cubiertas 650 x 16 – 5 guías – 8 telas	3	3	2	2	NEUMÁTICOS CRESPO
14	20	Cubiertas 650 x 16 Agrícola lisa 8 Telas	5	5	5	5	FERRARO RUBÉN
15	10	Cubiertas 700 x 16 – 8 telas	3	3	2	2	MARSILI OMAR
16	20	Cubiertas 750 x 20 – 5 guías – 10 telas	5	5	5	5	MARSILI OMAR
17	20	Cubiertas 750 x 16 lisas – 10/12 telas	5	5	5	5	EDGAR KILGELMANN
18	20	Cubiertas 750 x 16 5 guías – Agrícola 8T	5	5	5	5	NEUMÁTICOS CRESPO
19	16	Cubiertas 750 x 18 lisas 8 telas	4	4	4	4	NEUMÁTICOS CRESPO
20	20	Cubiertas 165/70 x 13	5	5	5	5	EDGAR KILGELMANN
21	30	Cubiertas 175/70 x 13	8	8	8	6	NEUMÁTICOS CRESPO
22	20	Cubiertas 165/70 R14 – Radial	5	5	5	5	FERRARO RUBÉN
23	20	Cubiertas 175/70 x 13	5	5	5	5	EDGAR KILGELMANN
24	16	Cubiertas 235/75 R15 – Radial	7	7	7	5	EDGAR KILGELMANN
25	20	Cubiertas 215/80 x 16 Radial	5	5	5	5	EDGAR KILGELMANN
26	16	Cubiertas 17-5 x 25 – 12 telas	4	4	4	4	NEUMÁTICOS CRESPO
27	8	Cubiertas 12,5 x 16 Minicarga	2	2	2	2	NEUMÁTICOS CRESPO
28	6	Cubiertas 11L 16	2	2	1	1	NEUMÁTICOS CRESPO
29	4	Cubiertas 16/70 – 20					
30	80	Cubiertas 215/75 R17,5 – Radial- Minibus	20	20	20	20	NEUMÁTICOS CRESPO
			159	157	153	149	
			618				

Habiéndose dado inicio a las entregas mensuales por parte de los adjudicatarios, desde la Secretaría de Auditoría y Control de Gestión, nos encontramos trabajando en los controles de cumplimiento de los pasos que indica el nuevo instructivo de trabajo, es decir, la recepción y verificación de cantidades y tipología según contrato y remito, ingreso al sistema de cada unidad y generación de número de inventario y posterior marcado a fuego de las cubiertas. En estas actividades trabaja personal administrativo de la Oficina de Compras, dependiente de la Secretaría de Hacienda, Finanzas y Modernización y de la Secretaría de Servicios y Espacios públicos para su marcado a fuego.

Veamos con algunos ejemplos como funciona el sistema.

Con la factura y el remito del proveedor, generamos la Orden de compras con la cantidad de unidades de cada artículo. Seguiremos al artículo 2178, son cubiertas para Minibuses.

Selección Ordenes de Compra

Nro.O.C.	Fecha	F.Liquid.	Sol.Elem.	Adj.	Importe	O.Pago	Compr.	Confec.
373527	26/09/2016		99999	4	160234.0			5189NEUMATICOS CRESPO SA VAVALLE

Cons.Mercaderias

Cód.Art.	Descripción	Cantidad	Imp.Unitario	Total
● 774	CUBIERTAS VIALES 17-5-25	4.00	14270.00	57080.00
2174	CUBIERTAS AUTOMOTOR 175/70 - R13	8.00	750.00	6000.00
2178	CUBIERTAS AUTOMOTOR 215/75 - R17.5 RADI	20.00	4047.00	80940.00
3132	CUBIERTAS VIALES 12.5 - 20 12 TELAS	2.00	3030.00	6060.00
11569	CUBIERTA 12-16.5 MINICARGADORA OBRADC	2.00	5077.00	10154.00
Total O.C.:		36.00		160234.00

licitacion cubiertas-NORM.LEG.EMISION DC 44209-



En el sistema de Stock también se registra el ingreso de las cubiertas, con sus datos individuales, generando el número de inventario único e irrepetible.

The screenshot displays a software interface for inventory management. A central window titled 'Artículo : 2178 CUBIERTAS AUTOMOTOR 215/75 - R17.5 RADIALES' is open, showing 'Datos Complementarios gomeria' and 'Mov Gomeria -Factura Compra'. The 'Datos Complementarios' section includes fields for Nro. Serie (70827), D.O.T. (12/09/2016), Caducidad (12/09/2021), Fabricante (Fate), Modelo (SR-200), Medida (215/75-R17.5), Tipo de Uso (3 Minibuses), Tipo de Casco (3 RADIAL), and Función (2 Lineal). The 'Mov Gomeria' section shows the proveedor (NEUMATICOS CRESCO SA), Nro. Comprob. (R- 0- 0), Fecha compra (26/09/2016), and F. Baja (01/01/1900). A circled field 'Nro. Inventario' shows the value 11703. Below this, the 'Observaciones' field contains the text: 'CUBIERTAS AUTOMOTOR 215/75 - R17.5 RADIALES Nro.Serie: 70827 - Fate Mod:SR-200 Med:215/75-R17.5 Cas:RADIAL Fun:Lineal'. The 'Estado' is 'Nueva' and 'Ubicacion' is 'En almacen'. At the bottom, there are buttons for 'MODIFICA', 'Aceptar', 'Cancelar', and 'SALIR'. To the right, a list of inventory items is visible, with the selected item '11703' highlighted. The 'Estado Inicial' is 'Nueva' and there are buttons for '<F5> FILTRAR' and 'SALIR'.

Esto nos permite saber cuántas unidades tenemos de cada artículo, en que estado están, dónde están y determinar su trazabilidad.

The screenshot displays a software interface for inventory management, showing the 'Trasabilidad de la cubierta seleccionada' (Traceability of the selected tire) for article 2178. The main window is titled 'Consulta de Estado del Inventario de Cubiertas' and shows a table with columns: 'Fec.Mov.', 'Tipo Mov.', 'Comprob.', 'Estado', 'Almacen', 'Cant', and 'EstadioDelMov.'. The table contains two rows of data:

Fec.Mov.	Tipo Mov.	Comprob.	Estado	Almacen	Cant	EstadioDelMov.
26/09/2016	SAL. A OTRO AL	V- 107587	Nueva	2-ALM. CPRA. COR	-1	En almacen
26/09/2016	ENTR dde OTRO	V- 107587	Nueva	4-DEPOSITO MINE	1	En almacen

The right side of the window shows details for the selected article: 'Art:CUBIERTAS AUTOMOTOR 215/75 - R17.5', 'Nro. Serie: 70827', 'Nro. DOT: 12/09/2016', 'Modelo: SR-200', 'Medida: 215/75-R17.5', and 'Caduc.:12/09/2021'. Below this, there are buttons for 'Ver Reparaciones' and 'Ultimo Estado/Ubicacion'. The 'ESTADO' is 'Nueva' (1 unit), 'UBICACION' is 'En almacen', and 'ALMACÉN' is '4- DEPOSITO MINIBUSES'. At the bottom, there are buttons for 'Imprimir' and 'Salir'.