

# **INFORME FINAL DE AUDITORÍA**

**OPTIMIZACIÓN DEL ALUMBRADO  
PÚBLICO POR TERCEROS.**

**Proyecto N° 1.05.05**

**Auditoría legal, técnica y financiera.**

**AUDITORÍA GENERAL  
DE LA CIUDAD DE  
BUENOS AIRES**

**Av. Corrientes 640 - Piso 5° - Capital Federal**

**Presidente**

Dr. Vicente M. Brusca

**Auditores Generales**

Dra. Alicia M. J. Boero

Dr. Rubén A. Campos

Dr. Juan Carlos Toso

Lic. José Luis Giusti

Lic. Josefa A. Prada

**CÓDIGO DE PROYECTO:**

1.05.05

**NOMBRE:**

Optimización del Alumbrado Público por Terceros. Auditoría Legal, Financiera y Técnica. Año 2004.

**PERÍODO BAJO EXAMEN:**

2004.

**OBJETIVOS:**

Controlar los aspectos legales y técnicos del o los contratos, y su ajuste a los términos contractuales.

**PROGRAMA PRESUPUESTARIO:**

Programa Nº 3011 - Jurisdicción 30.

**UNIDAD EJECUTORA:**

Dirección General de Alumbrado Público

**SECRETARÍA:**

Secretaría de Infraestructura y Planeamiento

**EQUIPO:**

Coordinador: Pablo Lestingi

## INFORME EJECUTIVO

|                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                     |                  |                         |
|----------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|------------------|-------------------------|
| Lugar y fecha de emisión                     | Buenos Aires, 10 de julio de 2007.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                     |                  |                         |
| Código del Proyecto                          | 1.05.05.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                     |                  |                         |
| Denominación del Proyecto                    | Optimización del Alumbrado Público por Terceros                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                     |                  |                         |
| Período examinado                            | Año 2004.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                     |                  |                         |
| Programas auditados                          | 3011 (Optimización del Alumbrado Público por Terceros)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                     |                  |                         |
| Unidad Ejecutora                             | Dirección General de Obras Públicas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                     |                  |                         |
| Objetivo de la auditoría                     | Controlar los aspectos legales y técnicos del o los contratos, y su ajuste a los términos contractuales.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                     |                  |                         |
| Presupuesto (expresado en pesos)             | Programa                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Presupuesto Vigente | Devengado        | Porcentaje de ejecución |
|                                              | 3011                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | \$ 28.432.962,00    | \$ 20.805.952,84 | 73%                     |
| Alcance                                      | ➤ Examen de la adecuación legal, financiera y técnica de los procesos de contratación y el ajuste de la realización de la obras, prestación de servicios y/o adquisición de bienes, su liquidación y pago, de acuerdo con la naturaleza del programa.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                     |                  |                         |
| Período de desarrollo de tareas de auditoría | 15/12/2005 y el 26/07/2006.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                     |                  |                         |
| Limitaciones al alcance                      | <p>Los listados entregados por la Dirección Administración de Contratos<sup>1</sup>, enumeran los montos de ejecución y la ubicación de las obras contratadas por la Licitación Pública N° 136/2003 y tramitada por el Expediente N° 17.208/2003 mientras que, en el detalle de los Certificados de Obra, ejecutadas por el régimen especial de la Licitación Pública N° 93/97 no se registran los montos de los mismos.</p> <p>La omisión de registrar los montos de los Certificados de Obra ejecutadas por el régimen especial de la Licitación Pública N° 93/97, determina una limitación al alcance de la presente auditoria, en términos que no es posible realizar el cruce de esta información con los valores de la Base de Transacciones informada por la Dirección General de Contaduría General.</p> |                     |                  |                         |
| Aclaraciones previas                         | Durante el año 2003 la unidad ejecutora no realizó compras de relevancia o de importes significativos, por lo que no se efectuaron licitaciones públicas y/o privadas.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                     |                  |                         |

<sup>1</sup> Ver Anexo V

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p>Las erogaciones estuvieron referidas exclusivamente a las necesidades que debieron cubrirse para el normal desarrollo de las acciones de la DGAP a través de la aprobación de gastos por Decreto 1370/01 y sus modificatorias, Contrataciones Directas y los gastos menores encuadrados dentro del marco normativo de las Cajas Chicas Especiales y Fondos a Rendir.</p> <p>El ente auditado contrató obras dentro del marco normativo de los regímenes de la Licitación Pública N° 93/97 "Mantenimiento preventivo y correctivo del alumbrado público" , de la Licitación Pública N° 136/03 (Expediente N° 17.208/2003) y de la Ley N° 744 de "Emergencia Económica" para la renegociación de contratos de obra que se encontraban en ejecución durante los hechos de diciembre de 2001.</p> <p>Cabe señalar que la LP N° 136/2003, que tramitó durante el período 2003, fue adjudicada el 30/12/03 (Dec. 2908/03 del 30/12/03) y que las respectivas contratas con las adjudicatarias se suscribieron el 28/01/04. El 13/02/04 se imparten las Órdenes de Comienzo, fijándose como fecha de inicio de la obra el 01/03/04, fecha en que son firmadas las respectivas Actas de Inicio de Obra con cada contratista.</p> <p>Durante el ejercicio analizado se ejecutaron tareas faltantes que permitieron finalizar obras que se habían paralizado como consecuencia de los hechos que sucedieron a fines del año 2001 y que son de público y notorio conocimiento y que, por imperio de la Ley N° 744, motivaron la renegociación de sus contratos.</p> <p>La suscripción de las Actas Acuerdo entre el GCBA y las contratistas en la que se reformulan ciertos aspectos de la contratación original dentro del marco de la emergencia económica vigente en la Ciudad Autónoma de Buenos Aires, se hallaba en consonancia con el ordenamiento jurídico vigente; sin embargo, deben ponerse en relieve las circunstancias particulares que rodearon la etapa de renegociación de los contratos (Febrero de 2002 hasta Noviembre de 2004), ausencia mediante de la documentación que refleje debidamente todo lo sucedido y las demoras en la renegociación.</p> <p>Durante el período auditado se ejecutaron obras</p> |
|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|---------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                           | <p>cuyos objetos fueron determinados por convenios celebrados entre el GCBA y organismos estatales y empresas privadas, a saber, Expediente N° 20.817/2001, Viaducto Chorroarín y calle lateral Carrefour, y Expediente N° 42.853/2004, Mejora del Alumbrado Público en la Ciudad Universitaria.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Observaciones principales | <p><b>Obras ejecutadas por el régimen de contratación de la licitación pública 93/97:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ En el 100% de las obras analizadas se incumple con el artículo 4° de la Ley N° 13.064, en cuanto se autoriza la ejecución de las mismas con la presentación de un croquis preliminar que por sus características no reviste la calidad de un “plano de proyecto” exigida legalmente. Como consecuencia de ello, no resulta posible controlar con efectividad las cantidades y presupuestos de los materiales y la mano de obra efectivamente utilizados en ellas.</li> <li>➤ En el 100% de las obras analizadas, el Departamento de Inspección y Cómputos tomó conocimiento en forma tardía de la realización de las obras, con la consiguiente dificultad de control interno que ello implica.</li> <li>➤ En el 100 % de las obras objeto de la muestra, las Contratistas no emitieron las comunicaciones que dejen constancia de que las empresas hubieran entregado la documentación referida a la obra (certificado, póliza de seguros, etc.), tal como se determina de analizar los respectivos Libros de Comunicaciones.</li> </ul> <p><b>Trabajos de despeje de luminarias.</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ La Administración otorgó, a pedido de la Contratista, una ampliación de plazo, de seis meses, para la ejecución de los trabajos; cuando los argumentos presentados por la empresa no justificaban tal solicitud.</li> </ul> <p><b>Obras ejecutadas por licitación pública n° 136/2003. Expediente N° 17.208/2003.</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ En el 100% de los grupos de obra se incumple con el artículo 4° de la Ley N° 13.064, en cuanto se autoriza la ejecución de las mismas con la presentación de un croquis preliminar que por sus características no reviste la calidad de un “plano de proyecto” exigida legalmente. Como consecuencia de ello, no resulta posible controlar con efectividad las cantidades y presupuestos de</li> </ul> |

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p>los materiales y la mano de obra efectivamente utilizados en ellas.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ En el 100% de los grupos de obras se incumple con el Art. 2.6.4 PLANOS DE REPLANTEO en cuanto que no constan los planos de replanteo como tampoco las ordenes de servicio donde la inspección le exija a la Contratista que cumpla con la cláusula contractual.</li> <li>➤ En el 100% de los grupos de obras el ente auditado decidió incumplir con el Art. 2.6.5 MUESTRAS A EXTRAER, al considerar que no era necesario efectuar los ensayos pertinentes atento los materiales utilizados, tal como lo expresa en contestación a la Nota AGCBA N° 1246/06 de fecha 09 de mayo de 2006.</li> <li>➤ En el 100 % de los grupos de obras la Inspección incumplió con el Art. 2.6.6 INSPECCIONES OBLIGATORIAS en cuanto no emitió la orden de servicio intimando a la Contratista a que cumpliera con la presentación de la Comunicación, correspondiente, solicitando las inspecciones obligatorias enumeradas en el respectivo artículo del PCP.</li> <li>➤ En el 100% de los grupos de obras se incumple con el Art. 2.8.3 RETIRO DE INSTALACIONES EXISTENTES EN LAS OBRAS DONDE SE EJECUTAN NUEVAS INSTALACIONES DE ALUMBRADO PUBLICO, en tanto no constan los inventarios y actas que establezcan las cuantías de los materiales existentes en la vía pública previo al inicio de las obras y conjuntamente con el replanteo.</li> <li>➤ En el 100% del las obras se incumple con el Art. 2.1.7 SISTEMA DE CONTRATACIÓN, del Art. 2.12.1 CERTIFICACION DE LOS TRABAJOS del PCP y del Art. 1.12.1 CERTIFICADOS del PCG en cuanto que el ente auditado certifica los trabajos y aplica el sistema de contratación por grupos de obras y no en forma particular para cada una de ellas.</li> <li>➤ En el 100% de los certificados de obra se incumple con el Art. 2.12.1 CERTIFICACION DE LOS TRABAJOS del PCP y del Art. 1.12.1 CERTIFICADOS del PCG, en cuanto que las certificaciones se efectuaron para períodos distintos a cada mes calendario, abarcando mas de un período mensual.</li> </ul> |
|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ En el 100% de los grupos de obras se incumple el Art. 2.15 RECEPCION DE OBRA en cuanto que no constan las Actas de Recepción Provisoria (Art. 2.15.1 RECEPCION PROVISIONAL), Definitiva (Art. 2.15.4 RECEPCION DEFINITIVA) y los Planos Conforme a Obra (Art. 2.15.2 PLANOS CONFORME A OBRA).</li> <li>➤ En el 100% de los grupos de obras no se tramitaron los acopios parciales siguiendo el procedimiento exigido por el Art. 2.14 REGIMEN DE ACOPIO DE MATERIALES del Pliego de Condiciones Particulares.</li> <li>➤ Se denota la existencia de procedimientos y modos alternativos de comunicación entre las partes, al margen de los Libros de Órdenes de Servicio y Comunicaciones de Empresa.</li> </ul> <p><b>Ley N° 744. RENEGOCIACIÓN DE CONTRATO.</b></p> <p><b>-Particular (Lic. Púb. N° 87/01 Exp. 67.581/00 Contratista: CONSTRUMAN SA.).</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Para la renegociación del contrato la Administración no tuvo en cuenta los atrasos en la ejecución de los trabajos por culpa de la contratista, diluyendo la responsabilidad de ésta por las demoras incurridas en la realización de las tareas durante el período contractual de la obra.</li> </ul> <p><b>Obras ejecutadas por convenio.</b></p> <p><b>Expediente N° 42.853/2004 Obra: Mejora del Alumbrado Público en la Ciudad Universitaria.</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ La puesta a cargo del GCBA del mantenimiento de las instalaciones lumínicas del predio externo de la Ciudad Universitaria debió instrumentarse mediante un convenio específico basado en el Convenio marco del 4 de agosto de 2000, no resultando suficiente un acto administrativo emanado de la Secretaría de Infraestructura y Planeamiento, toda vez que la cláusula quinta de dicho acuerdo obliga al GCBA a colaborar con la UBA en tareas de esta clase, “de acuerdo a lo que en convenios específicos se determine”.</li> <li>➤ No se establece específicamente el monto de la erogación que quedará en cabeza del GCBA por hacerse cargo del mantenimiento de las instalaciones lumínicas del predio exterior de la</li> </ul> |
|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|-----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                 | <p>Ciudad Universitaria.</p> <p><b><u>Contables</u></b><br/><b><u>Generales</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Se registra una sub-ejecución de \$ 5.405.334,15 que corresponde al 19% del Crédito Vigente del Programa auditado.</li> <li>➤ Se ha verificado la imputación de gastos por trabajos de despeje de luminarias al Programa 3011 "Optimización del Alumbrado Público" que es objeto de la presente auditoría.</li> <li>➤ En el 100% de las carpetas de pago se verificó que no se encuentran los correspondientes comprobantes de imputación del compromiso preventivo y del devengado.</li> <li>➤ El 100% de las órdenes de pago no se encuentran firmadas por el Contador General, según lo establece el Decreto N° 50/98 Art. 1.</li> </ul> <p><b>Particular</b><br/><b>Carpeta de Pago N° 74.427/04. Contratista Ilubaires S.A.</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Mediante Resolución N° 1673-SlyP-2003 del 04.12.03, se aprobó el gasto por las trabajos de despeje de luminarias realizados por la empresa Ilubaires S.A. por un importe autorizado de \$ 169.020,00, cuando dicha tarea es de exclusiva incumbencia de la Dirección General de Espacios Verdes; a pesar de haber sido incluida en el Acta Acuerdo de renegociación de la Licitación Pública N° 93/97, celebrada en junio de 2003.</li> </ul> |
| Recomendaciones | <p>El Colegio de Auditores Generales en sesión del día 10 de Julio de 2007, ha resuelto aprobar en concordancia con lo sugerido en el Dictamen de la Dirección General de Asuntos Legales N° 81/07<sup>2</sup>, respecto de la debilidad en la función de control de la Jurisdicción contratante, lo que implica globalmente un riesgo técnico y financiero tanto para las prestaciones como para el erario público, como así también de lo verificado en la observación 11 (inventario), se recomienda la instrucción de actuaciones en sede administrativa con el alcance previsto en el inc. k) del art. 136 de la Ley 70, en el entendimiento que de la promoción de dichas acciones pueden surgir –inclusive- elementos que ameriten instar la vía judicial.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |

<sup>2</sup> de fecha 6 de julio de 2007

|              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Conclusiones | <p>La Administración contrató obras para mejoras en el alumbrado público de la Ciudad de Buenos Aires sin efectuar, al momento de tomar la decisión, una planificación y evaluación de los recursos técnicos y humanos con los que contaba para desarrollar el control e inspección de obra en relación a la cantidad, calidad y presupuestos de las mismas. Los incumplimientos observados durante la ejecución de las obras se encuentran relacionados con tal circunstancia.</p> <p>➤ Si bien la falta de contraprestación a cambio de los servicios de mantenimiento del alumbrado público en el predio externo a la UBA es una cuestión procedente tanto desde el punto de vista jurídico (el convenio marco no lo exige ni lo niega) como desde la toma de decisiones en la gestión activa (oportunidad, mérito y conveniencia), la forma adoptada para plasmar la carga puesta en cabeza del GCBA (resolución de la SlyP) no es la adecuada, ya que es el propio convenio marco del 04 de agosto de 2000 el que establece que las partes deberán pactar la realización de los trabajos previstos en dicho instrumento, mediante convenio específico, ya que ello se halla establecido en la cláusula quinta del Convenio Marco. Por otra parte, la suscripción de convenios específicos, suele conllevar un mayor nivel de detalle y explicitación de las obligaciones a cargo de cada parte.</p> <p>Finalmente, cabe destacar que la norma emanada de la SlyP debió prever los alcances de la prestación del servicio (monto de la erogación, término por el cual el GCBA debe prestar los servicios a los que se obligó, etc.).</p> <p>➤ Las obras realizadas por Carrefour para el GCBA en el Viaducto Chorroarín (dentro del predio oportunamente donado por esa firma al GCBA) incluían trabajos de Hidráulica, Obras Públicas (mantenimiento urbano), Espacios Verdes y Alumbrado Público. Dado el alcance del proyecto en ejecución (Optimización del Alumbrado Público por terceros), nuestro análisis y conclusión se centraron únicamente en las tareas específicas de alumbrado público.</p> <p>Estimamos que el traspaso de las obras al GCBA es correcto, ya que se trata de un predio de uso y acceso público de propiedad del GCBA, quien decide, a través del área competente (DGAP) de</p> |
|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p>qué manera y en qué términos se hará cargo de las tareas referentes al Alumbrado Público.</p> <p>Al respecto, se concluye que, no obstante reiterar para el período auditado (año 2004) la observación referida a la falta de llamado a nueva licitación pública (ya que la LP 93/97 registra más de cuatro años de vencida), de mediar las previsiones presupuestarias exigidas por la Ley de Administración Financiera de la Ciudad de Buenos Aires N° 70, no se encuentra óbice legal para el criterio adoptado por la DGAP, y se recomienda, asimismo, que las obras del Viaducto Chorroarín y calle pública lateral al supermercado Carrefour sucursal Warnes, sean previstas e incluidas en los pliegos de la próxima licitación pública a llamar por el servicio de Alumbrado Público de la Ciudad.</p> <p>➤ En el Informe denominado “Optimización de Alumbrado Público”, correspondiente al período 2003 y con número de Proyecto 1.04.14, se había efectuado una observación respecto a los trabajos de desrame de árboles. En la misma se expresaba que no correspondía incluir en las Actas Acuerdo de renegociación de la LP N° 93/97 estos trabajos, por tratarse de tareas de exclusiva incumbencia de la Dirección General de Espacios Verdes, Jurisdicción N° 65, perteneciente a la Secretaría de Producción, Turismo y Desarrollo Sustentable, Programa 3310, “Arbolado por Administración”, además de configurar la prestación de un servicio cuya naturaleza es ajena a la de “obra”. Por ello, también correspondió observar para el ejercicio fiscal 2004 la prestación de trabajos de esta índole dentro del marco de la LP 93/97.</p> <p>➤ Una alteración excesiva de las pautas contractuales de las obras que habían tramitado por LP N° 86/01 y 87/01 plasmada en las Actas Acuerdo celebradas en fecha 04/11/04, tornan irrazonables las renegociaciones y sus términos, así como también resultan contrarias a los principios de igualdad y concurrencia que deben primar en todo proceso licitatorio, dada la demora registrada en la concreción de los acuerdos (que duraron dos años), sin que conste en la documentación respaldatoria analizada, la justificación para tal demora, habiéndose, inclusive, vencido en el transcurso de las negociaciones, los términos de la Ley N° 744 de Emergencia Económica.</p> |
|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Implicancias | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ La consecuencia de la falta de proyecto, tal como fuera observado, impide efectuar el control del cómputo de los materiales utilizados en obra y la razonabilidad de las modificaciones que se producen durante la ejecución de la misma.</li> <li>➤ Las demoras excesivas e injustificadas en los plazos de ejecución de los trabajos encomendados a las contratistas, desnaturalizan los términos de las renegociaciones oportunamente pactadas.</li> <li>➤ La dispersión normativa en cuanto a la renegociación de contrataciones por emergencia económica en el ámbito de la Ciudad de Buenos Aires facilita la apertura de diversos y simultáneos canales de negociación entre ambas partes, y dificulta el seguimiento de la ejecución de los aspectos renegociados, particularmente en cuanto al control por parte de la Administración de la estricta adecuación de las empresas a esos términos, con el objeto de garantizar una correcta prestación del servicio de alumbrado público.</li> </ul> |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

**INFORME FINAL DE AUDITORIA  
PROYECTO N° 1.05.05**

**DESTINATARIO**

**Señor Vicepresidente 1°  
Legislatura de la Ciudad de Buenos Aires  
Dip. Santiago De Estrada  
S / D**

**Introducción**

La Auditoría General de la Ciudad de Buenos Aires, en uso de las facultades conferidas por el artículo 135 de la Constitución de la Ciudad de Buenos Aires, de conformidad con lo dispuesto en los artículos 131, 132 y 136 de la Ley N° 70, procedió a efectuar un examen en el ámbito de la Dirección General de Alumbrado Público, dependiente de la Secretaría de Infraestructura y Planeamiento, con el objeto que a continuación se detalla.

**1.Objeto**

Analizar la optimización del alumbrado público llevado a cabo por terceros durante el año 2004 - Programa Presupuestario N° 3011, "Optimización del Alumbrado Público por Terceros" de la Dirección General de Alumbrado Público, de la Jurisdicción 30, Secretaría de Infraestructura y Planeamiento, del período 2004. Auditoría Legal, Técnica y Financiera.

El siguiente cuadro muestra el detalle de los créditos (sancionado y vigente) y el devengamiento del gasto correspondientes al programa 3011, de la Jurisdicción 30 del año 2004.

*Gastos programa 3011, Jurisdicción 30, año 2004*

|                                                                             |                                 |                   |                           |
|-----------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|-------------------|---------------------------|
| <b>JURISDICCION:</b> N° 30 - Secretaría de Infraestructura y Planeamiento.  |                                 |                   |                           |
| <b>PROGRAMA:</b> N° 3011 – Optimización del Alumbrado Público por terceros. |                                 |                   |                           |
| <b>INCISO<br/>AUDITADO</b>                                                  |                                 |                   |                           |
|                                                                             | <b>Crédito del<br/>Programa</b> | <b>N° de inc.</b> | <b>Crédito del Inciso</b> |
| Sancionado                                                                  | <b>\$ 28.970.336,00</b>         | 1                 | \$ 882.776,00             |

|           |                         |   |                  |
|-----------|-------------------------|---|------------------|
|           |                         | 2 | \$ 55.400,00     |
|           |                         | 3 | \$ 234.760,00    |
|           |                         | 4 | \$ 27.775.400,00 |
|           |                         | 5 | \$ 22.000,00     |
| Vigente   | <b>\$ 28.432.962,00</b> | 1 | \$ 608.961,00    |
|           |                         | 2 | \$ 53.400,00     |
|           |                         | 3 | \$ 2.314.846,00  |
|           |                         | 4 | \$ 25.432.755,00 |
|           |                         | 5 | \$ 23.000,00     |
| Devengado | <b>\$ 23.027.627,85</b> | 1 | \$ 608.707,04    |
|           |                         | 2 | \$ 31.477,49     |
|           |                         | 3 | \$ 2.276.451,57  |
|           |                         | 4 | \$ 20.088.483,95 |
|           |                         | 5 | \$ 22.507,80     |

## 2. Objetivo

Controlar los aspectos legales y técnicos del o los contratos, y su ajuste a los términos contractuales.

## 3. Limitaciones al Alcance

Los listados entregados por la Dirección Administración de Contratos<sup>3</sup>, enumeran los montos de ejecución y la ubicación de las obras contratadas por la Licitación Pública Nº 136/2003 y tramitada por el Expediente Nº 17.208/2003 mientras que, en el detalle de los Certificados de Obra, ejecutadas por el régimen especial de la Licitación Pública Nº 93/97 no se registran los montos de los mismos. La omisión de registrar los montos de los Certificados de Obra ejecutadas por el régimen especial de la Licitación Pública Nº 93/97, determina una limitación al alcance de la presente auditoría, en términos que no es posible realizar el cruce de esta información con los valores de la Base de Transacciones informada por la Dirección General de Contaduría General.

## 4. Alcance

Examen de la adecuación legal, financiera y técnica de los procesos de contratación y el ajuste de la realización de las obras, prestación de servicios y/o adquisición de bienes, su liquidación y pago, de acuerdo con la naturaleza del programa.

El examen fue realizado de conformidad con las normas de auditoría externa de la AGCBA, aprobadas por la Ley de la CABA Nº 325 y en cumplimiento de la planificación institucional.

<sup>3</sup> Ver Anexo V

Las tareas de campo de la presente auditoría se realizaron entre el 15/12/2005 y el 26/07/2006.

### **Procedimientos de auditoría aplicados.**

Para la elaboración del presente informe se aplicaron procedimientos de auditoría, los cuales se describen a continuación y más pormenorizadamente en el Anexo I.

- Reconocimiento de las leyes, decretos, ordenanzas, resoluciones y demás normativa aplicable.
- Reconocimiento de informes de auditoría anteriores.
- Análisis de antecedentes y de documentación suministrada por la DGAP y por distintos organismos del GCBA.
- Determinación de la muestra, a partir de lo cual se llevó a cabo:
  - Análisis de la estructura orgánico-funcional del ente auditado.
- Examen de legalidad de las obras.
- Control del correcto ajuste de las certificaciones de obras a las cláusulas legas y contractuales.
- Pruebas y verificaciones de la correcta imputación contable, liquidación y pago de certificados.
- Verificación de la documentación correspondiente a Cajas Chicas rendidas para el programa bajo examen.
- Verificación, prueba y control del correcto ajuste de la documentación técnica de las obras de optimización del alumbrado público a las cláusulas contractuales.

### **Universo de análisis y determinación de la muestra.**

El servicio de optimización del alumbrado público deviene de la necesidad de mejorar la iluminación de la vía pública y en los espacios verdes públicos, incrementando el nivel lumínico con una adecuada uniformidad.

El programa auditado responde a una planificación tendiente al mejoramiento del alumbrado de toda la ciudad a través de obras completas que se ejecutan en sectores encerrados entre arterias principales, actuando como límites perimetrales del área a mejorar.

Sobre la base de la información expuesta en la Base de transacciones y considerando el Objeto del programa auditado se determinó que, para la conformación del universo de análisis, no se tuvieron en cuenta los incisos: 2 (bienes de consumo), dada la escasa incidencia que tiene en el total devengado (0,14 %) y 3 (servicios no personales), porque si bien tiene devengados \$ 2.276.451,57 que representa el 9,88% del total, al extraer los servicios básicos (energía

eléctrica, agua y telefonía) el devengado se reduce a \$ 54.766,56, representando el 0,26% del total del nuevo presupuesto calculado.

En consecuencia se seleccionó la muestra de auditoría exclusivamente sobre el universo de lo devengado por contrataciones de obras en el inciso 4 (bienes de uso), porque es allí donde se devenga la mayor parte del presupuesto (87,24%) y se realizan los pagos a las empresas adjudicatarias de las obras de alumbrado.

| Incisos                 | Devengado        | %      | Devengado         | %      |
|-------------------------|------------------|--------|-------------------|--------|
| Gastos en personal      | \$ 608.707,04    | 2,64   | \$ 608.707,04     | 2,92   |
| Bienes de consumo       | \$ 31.477,49     | 0,14   | \$ 31.477,49      | 0,15   |
| Servicios no personales | \$ 2.276.451,57  | 9,88   | \$ 54.766,56      | 0,26   |
| Bienes de Uso           | \$ 20.088.483,95 | 87,24  | \$ 20.088.483,95  | 96,56  |
| Transferencias          | \$ 22.507,80     | 0,10   | \$ 22.507,80      | 0,11   |
|                         | \$23.026.508,85  | 100,00 | \$ 20.805.952,84* | 100,00 |

- Total devengado descontando los servicios básicos de energía eléctrica, telefonía y agua.
- Fuente: Base de Transacciones al 31/12/04

La muestra fue extractada sobre la base de los criterios de significatividad económica y de homogeneidad en la cantidad de obras por contratista. En el siguiente cuadro se expone la muestra en términos de porcentajes respecto al monto total del universo adoptado:

| Conceptos               | Crédito Vigente  | Devengado        | Objeto de Auditoría | Muestra          | Total de Actuaciones en la Muestra | %      |
|-------------------------|------------------|------------------|---------------------|------------------|------------------------------------|--------|
| Inciso 1                |                  |                  |                     |                  |                                    |        |
| Gasto en personal       | \$ 608.961,00    | \$ 608.707,04    | \$ 0,00             | \$ 0,00          | --                                 | 0,00%  |
| Inciso 2                |                  |                  |                     |                  |                                    |        |
| Bienes de Consumo       | \$ 53.400,00     | \$ 31.477,49     | \$ 0,00             | \$ 0,00          | --                                 | 0,00%  |
| Inciso 3                |                  |                  |                     |                  |                                    |        |
| Servicios no Personales | \$ 2.314.846,00  | \$ 54.766,56     | \$ 0,00             | \$ 0,00          | --                                 | 0,00%  |
| Inciso 4                |                  |                  |                     |                  |                                    |        |
| Bienes de Uso           | \$ 25.432.755,00 | \$ 20.088.483,95 | \$ 20.063.489,81    | \$ 12.544.244,65 | 31                                 | 62.50% |
| Inciso 5                |                  |                  |                     |                  |                                    |        |
| Transferencias          | \$ 23.000,00     | \$ 22.507,80     | \$ 0,00             | \$ 0,00          | --                                 | 0,00%  |

|                |                         |                  |                  |                  |    |        |
|----------------|-------------------------|------------------|------------------|------------------|----|--------|
|                |                         |                  |                  |                  |    |        |
| <b>Totales</b> | <b>\$ 28.432.962,00</b> | \$ 20.805.952,84 | \$ 20.063.489,81 | \$ 12.544.244,65 | 31 | 62.50% |

### Aspecto Técnico.

La muestra está compuesta por actuaciones que corresponden a obras contratadas por el régimen especial de la Licitación Pública N° 93/97, por las Licitación Pública N° 136/03 (Exp. N° 17.208/03), y por la renegociación de los contratos de las Licitaciones Públicas N° 86/2001, N° 87/2001 y N° 25/2001 y ejecutadas durante los períodos 2003 y 2004.

Además, la Licitación Pública N° 136/2003 tuvo como objeto la contratación de obras de mejoras del alumbrado público en distintas zonas de la Ciudad de Buenos Aires, divididas en Grupos según las áreas delimitadas de cada CGP. Por lo indicado en el Pliego de Condiciones Particulares respecto al “Sistema de Contratación”<sup>4</sup>, “Forma de cotizar”<sup>5</sup> y “Certificación de los trabajos”<sup>6</sup> de las obras, el control del cumplimiento de las cláusulas contractuales referidas a la organización y desarrollo de las obras se debe aplicar a cada una de ellas individualmente mas allá de que integran un grupo.

Las diez actuaciones de la muestra corresponden al universo de las obras de la Licitación Pública N° 136/2003 (146 obras) ya que en las carpetas de pago se tramitan las certificaciones por grupo de obras y no por cada una de ellas en particular. Además la documentación exigida en los Pliegos para la organización y desarrollo de las obras tampoco se emite por obra sino que esta referida al grupo de estas obras.

En consecuencia de acuerdo al análisis de la muestra en general, de los procedimientos de auditoria a aplicar desde el aspecto técnico, de la documentación requerida para auditar, de la experiencia de auditorias anteriores y los antecedentes de la Licitación Pública N° 136/03, se determina, en el cuadro siguiente, el alcance de la muestra técnica:

| REGIMEN CONTRATACION | ACTUACIONES EN LA MUESTRA | OBRAS EJECUTADAS AÑO 2004 | ACTUACIONES MUESTRA TECNICA | OBRAS MUESTRA TECNICA |
|----------------------|---------------------------|---------------------------|-----------------------------|-----------------------|
| LIC. PUB. N° 93/97   | 17                        | 5                         | 2                           | 2                     |
| LIC. PUB. N° 136/03  | 10                        | 146                       | 10                          | 146                   |
| LIC: PUB. N° 86 y    | 3                         | 3                         | 0                           | 0                     |

<sup>4</sup> Ver Anexo V

<sup>5</sup> Ver Anexo V

<sup>6</sup> Ver Anexo V

|                    |           |            |           |            |
|--------------------|-----------|------------|-----------|------------|
| 87/01              |           |            |           |            |
| LIC. PUB. N° 25/01 | 1         | 1          | 0         | 0          |
| <b>TOTALES</b>     | <b>31</b> | <b>155</b> | <b>12</b> | <b>148</b> |

La enumeración de las actuaciones y obras que integran la muestra se encuentran en el Anexo II del presente informe.

## 5. Aclaraciones Previas

Con el fin de situar la lectura del presente Informe se considera conveniente efectuar las aclaraciones que seguidamente se exponen:

Toda vez que la unidad ejecutora de los programas “Mantenimiento del Alumbrado Público por Terceros” y “Optimización del Alumbrado Público por Terceros” es la misma, y además ambos programas forman parte de la misma contratación (Alumbrado Público por Terceros, Licitación Pública N° 93/97), no obstante la bifurcación de ambas clases de servicio en dos programas diferentes para el período examinado, a los efectos de evitar reiteraciones en el acápite de observaciones y de recomendaciones del presente informe, nos remitimos “*brevitatis causae*” a las formuladas en el informe del Proyecto N° 1.05.04 “Mantenimiento de Alumbrado Público por Terceros”, ejercicio 2004 .

## Compras y Contrataciones

### Compras.

Durante el año 2004 la unidad ejecutora no realizó compras de relevancia o de importes significativos, por lo que no se efectuaron licitaciones públicas y/o privadas. Las erogaciones estuvieron referidas exclusivamente a las necesidades que debieron cubrirse para el normal desarrollo de las acciones de la DGAP a través de la aprobación de gastos por Decreto 1370/01 y sus modificatorias, Contrataciones Directas y los gastos menores encuadrados dentro del marco normativo de las Cajas Chicas Especiales y Fondos a Rendir.

| MODALIDAD DE CONTRATACION                        | INCISO 2            | INCISO 3           | INCISO 4            | TOTALES             |
|--------------------------------------------------|---------------------|--------------------|---------------------|---------------------|
| Fondos con cargos a rendir Caja Chica - Viáticos | \$ 20.341,84        | \$ 3.966,56        | \$ 3.187,14         | \$ 27.495,54        |
| Contratación Directa                             | \$ 11.105,75        | \$ 0.00            | \$ 0,00             | \$ 11.105,75        |
| Decreto 1370/01                                  | \$ 0,00             | \$ 0.00            | \$ 21.807,00        | \$ 21.807,00        |
| <b>TOTALES</b>                                   | <b>\$ 31.477,49</b> | <b>\$ 3.966,56</b> | <b>\$ 24.994,14</b> | <b>\$ 60.408,29</b> |

## Contrataciones.

El ente auditado contrató obras dentro del marco normativo de los regímenes de la Licitación Pública N° 93/97 “Mantenimiento preventivo y correctivo del alumbrado público”, de la Licitación Pública N° 136/03 (Expediente N° 17.208/2003) y de la Ley N° 744 de “Emergencia Económica” para la renegociación de contratos de obra que se encontraban en ejecución durante los hechos de diciembre de 2001.

En los siguientes cuadros se detallan las contrataciones por:

- Licitación Pública N° 93/1997<sup>7</sup> <sup>8</sup>:**

| EMPRESA            | MONTO                  |
|--------------------|------------------------|
| Mantelectric ICISA | \$ 1.039.974,45        |
| Ilubaires SA       | \$ 1.036.648,98        |
| Lesko SACIFIA      | \$ 992.175,53          |
| Siemens (Sutec)    | \$ 2.252.881,81        |
| <b>TOTAL</b>       | <b>\$ 5.321.680,77</b> |

- Licitación Pública N° 136/2003:**

Cabe señalar que tramitó durante el período 2003, fue adjudicada el 30/12/03 (Dec. 2908/03 del 30/12/03) y que las respectivas contratas con las adjudicatarias se suscribieron el 28/01/04. El 13/02/04 se imparten las Órdenes de Comienzo, fijándose como fecha de inicio de la obra el 01/03/04, fecha en que son firmadas las respectivas Actas de Inicio de Obra con cada contratista.

| EMPRESA            | MONTO           |
|--------------------|-----------------|
| Mantelectric ICISA | \$ 7.172.333,25 |
| Lesko SACIFIA      | \$ 3.501.814,31 |

<sup>7</sup> En el Informe “**Mantenimiento preventivo y correctivo de alumbrado público y obras nuevas**”, Proyecto N° 1.03.0.99, período 1999, aprobado por el Colegio de Autores en Junio de 2001, se observó que “La totalidad de las obras nuevas de iluminación, que representan el 74% del monto certificado objeto de la auditoría, han sido contratadas a través de un mecanismo establecido en el pliego de la licitación pública n° 93/97 que es violatorio al régimen de contrataciones de la Ciudad”.

<sup>8</sup> En el Informe “**Mantenimiento de alumbrado público por terceros**”, Proyecto N° 1.05.04, período 2004, aprobado por el Colegio de Autores en Agosto de 2006, se observó que: “La Administración se ha extendido irrazonablemente en el tiempo para llamar a una nueva licitación pública para el servicio de mantenimiento del alumbrado público por terceros, atento a que la contratación derivada de la Licitación Pública N° 93/97 fue suscripta el 27/12/1997 por cuatro años, con opción a uno más adicional, y continúa siendo prestado desde hace más de seis años por las mismas empresas.”

|               |                         |
|---------------|-------------------------|
| Construman SA | \$ 3.577.090,28         |
| <b>TOTAL</b>  | <b>\$ 14.251.237,84</b> |

#### **Ley N° 744. RENEGOCIACIÓN DE CONTRATO.**

- **Lic. Púb. N° 86/01 (Exp. N° 67.583/00), Lic. Púb. N° 87/01 Exp. 67.581/00) Contratista: CONSTRUMAN SA y Lic. Púb. N° 25/01 Contratista: MANTELECTRIC icisa.**

Durante el ejercicio analizado se ejecutaron tareas faltantes que permitieron finalizar obras que se habían paralizado como consecuencia de los hechos que sucedieron a fines del año 2001 y que son de público y notorio conocimiento y que, por imperio de la Ley N° 744, motivaron la renegociación de sus contratos.

La suscripción de las Actas Acuerdo entre el GCBA y las contratistas en la que se reformulan ciertos aspectos de la contratación original dentro del marco de la emergencia económica vigente en la Ciudad Autónoma de Buenos Aires, se hallaba en consonancia con el ordenamiento jurídico vigente; sin embargo, las circunstancias particulares que rodearon la etapa de renegociación de los contratos (Febrero de 2002 hasta Noviembre de 2004), ausencia mediante de la documentación que refleje debidamente todo lo sucedido y las demoras en la renegociación.

En las dos Actas Acuerdo analizadas, la administración utiliza de manera impropia el término “neutralización”, toda vez que no es de práctica habitual en los textos regulatorios del régimen de obra pública y del Derecho Administrativo, ni tampoco desde el punto de vista de la técnica escrita. La Administración utiliza el término “neutralización” debido a un uso consuetudinario que reemplaza a la palabra correcta: suspensión o paralización, no resultando justificación de su uso el hecho de su inclusión en la jerga de los agentes desde larga data.

| <b>EMPRESA</b>     | <b>MONTO</b>         |
|--------------------|----------------------|
| Mantelectric ICISA | \$ 31.218,73         |
| Construman SA      | \$ 459.352,47        |
| <b>TOTAL</b>       | <b>\$ 490.571,20</b> |

#### **Obras ejecutadas por Convenio.**

Durante el período auditado se ejecutaron obras cuyos objetos fueron determinados por convenios celebrados entre el GCBA y organismos estatales y empresas privadas, a saber:

**Expediente N° 20.817/2001 Obra: Viaducto Chorroarín y calle lateral Carrefour.**

La obra se sitúa en el predio individualizado como “Distrito U26” del Código de Planeamiento Urbano, delimitado por el área circundada por los ejes de las Avs. De los Constituyentes, Warnes y Chorroarín, fichado como “Área de interés urbano destinada a áreas residenciales, comerciales y de equipamiento educacional y parque público”.

La finca, la que, décadas atrás (1957), fuera expropiada con el fin de construir el denominado “Albergue Warnes” y ensanche de la Av. Chorroarín, era propiedad de una familia, que, tras una serie de litigios judiciales que duraron aproximadamente cincuenta años, logró en 1975 una declaración judicial de la CSJN que le reconocía el carácter de propietario del predio, no obstante lo cual, la ex MCBA continuó en posesión del mismo hasta la suscripción del Convenio entre ambas partes, a través del cual, en líneas generales, el GCBA le devolvía la posesión a cambio de que los dueños desistieran de la demanda que por los daños y perjuicios derivados de la privación de la posesión de la cosa mantuviera contra el GCBA. A su vez, los propietarios vendieron el predio a Carrefour S.A., empresa con la cual el GCBA suscribió otro convenio, con el objeto de alentar a la zona para lograr “el desarrollo urbanístico del área de emplazamiento y de su entorno, revirtiendo el deterioro y aislamiento de los barrios de Paternal y Agronomía, asegurando la fluida circulación de vehículos”.

Así, Carrefour donó al GCBA (y éste aceptó) las áreas correspondientes a calle pública y a las áreas verdes indicadas en los planos correspondientes. También, por cláusula cuarta, Carrefour “se obliga a construir a su exclusivo costo y cargo un túnel por el cual la Av. Chorroarín pase bajo vías del ex FFCC Gral. Urquiza (...) dando cumplimiento a todos los parámetros técnicos establecidos en el respectivo contrato de concesión del mencionado ferrocarril a favor de Metrovías (...)”. Los trabajos a realizar, incluyeron obras de ingeniería (construcción del túnel), asfaltos (mantenimiento urbano), de bombeo (hidráulica), espacios verdes y de alumbrado. Como correlato lógico, más allá de los términos de la redacción del Convenio, el GCBA, se comprometió realizar la inspección de los trabajos, y oportunamente, otorgar la recepción definitiva de las obras. A la fecha de cierre del presente informe, todas las áreas (menos la DGEV), habían otorgado la recepción definitiva por las obras de su competencia.

En lo que concierne a este proyecto de Auditoría (Optimización del Alumbrado Público), cabe informar que en el Acta de Recepción Definitiva por los trabajos de Alumbrado Público surge que los mismos fueron finalizados en fecha 29 de diciembre de 2004.

Paralelamente, la DGAP solicitó a Ilubaires presupuestos tanto para el mantenimiento como para tareas de optimización (como por ejemplo, el pintado de las columnas) de las instalaciones de alumbrado público existentes en el lugar (ya que el puente se halla en la zona concesionada a Ilubaires S.A.), y también existe un informe de relevamiento del estado de las instalaciones efectuado por Ilubaires S.A. En este sentido, vale recordar que las obras fueron transferidas al GCBA para su mantenimiento a partir, o en fecha posterior (ya que ello no surge de las actuaciones relevadas) a la recepción definitiva por las obras de alumbrado público (29.12.04), vale decir, muy cerca de la finalización del ejercicio auditado (año 2004)

### **Expediente N° 42.853/2004 Obra: Mejora del Alumbrado Público en la Ciudad Universitaria.**

En agosto de 2000, el GCBA y la UBA suscribieron un convenio marco de colaboración mediante el cual, sintéticamente, el GCBA se comprometía a colaborar con la UBA a través de la celebración de convenios específicos, particularmente en la realización de obras a favor de la Universidad, tales como las referidas, por ejemplo, a mantenimiento urbano, higiene urbana y alumbrado público.

Durante el período examinado, la UBA solicita al GCBA la realización de tareas de alumbrado público en el perímetro de Ciudad Universitaria, tomando como antecedente el Convenio marco aludido más arriba.

Dichas obras fueron encaradas y asignadas a la contratista a cargo de la Zona N° 2 (Ilubaires) del servicio de Mantenimiento Preventivo y Correctivo del Alumbrado Público, LP N° 93/97 (que también incluye obras de optimización), pero no se celebró convenio específico alguno, sino que las tareas fueron autorizadas mediante resolución emanada de la Secretaría de Infraestructura y Planeamiento del GCBA.

### **Antecedentes de auditoría.**

Para la ejecución del proyecto se tuvieron en cuenta los informes aprobados de auditoría legal, técnica, financiera y de gestión de los períodos 1998, 1999, 2000, 2001 y 2003, que se detallan a continuación:

- **Proyecto N° 1.03.0.99**, “Mantenimiento preventivo y correctivo de alumbrado público y obras nuevas”, Auditoría Legal, Técnica y Financiera, Período 1998. Fecha de aprobación por el Colegio de Auditores: 2 de noviembre de 2000. Informe Final N° 47 publicado en [www.agcba.gov.ar](http://www.agcba.gov.ar).
- **Proyecto N° 1.03.0.99**, “Mantenimiento preventivo y correctivo de alumbrado público y obras nuevas”, Auditoría Legal, Técnica y Financiera, Período 1999. Fecha de aprobación por el Colegio

de Auditores: 26 de junio de 2001. Informe Final N° 114 publicado en [www.agcba.gov.ar](http://www.agcba.gov.ar).

- **Proyecto N° 1.04.01.00**, “Contrataciones de alumbrado público”, Auditoría Legal, Técnica y Financiera, Período 2000. Fecha de aprobación por el Colegio de Auditores: 12 de febrero de 2003. Informe Final N° 322 publicado en [www.agcba.gov.ar](http://www.agcba.gov.ar).
- **Proyecto N° 1.04.02.02.02**, “Provisión de alumbrado público”, Auditoría de gestión, Período 2001. Fecha de aprobación por el Colegio de Auditores: 4 de noviembre de 2003. Informe Final N° 374 publicado en [www.agcba.gov.ar](http://www.agcba.gov.ar)
- **Proyecto N° 1.04.01.01.02**, “Provisión de alumbrado público”, Auditoría Legal, Técnica y Financiera, Período 2001. Fecha de aprobación por el Colegio de Auditores: 11 de noviembre de 2003. Informe Final N° 374 publicado en [www.agcba.gov.ar](http://www.agcba.gov.ar).
- **Proyecto N° 1.04.14**, “Optimización del Alumbrado Público por Terceros”, Auditoría legal, técnica, financiera y de gestión Período 2003. Fecha de aprobación por el Colegio de Auditores: 28 de marzo de 2006. Informe Final N° 622 publicado en [www.agcba.gov.ar](http://www.agcba.gov.ar).
- **Proyecto N° 1.05.21**, “Actividades Centrales Convencionales de la DGyL de la Secretaría de Infraestructura y Planeamiento”, Auditoría legal y financiera. Período 2003. Fecha de aprobación por el Colegio de Auditores: 27 de junio de 2006.

También se consideró información y/o documentación obtenida en la auditoría llevada a cabo durante el año 2005, con motivo del:

- **Proyecto N° 1.05.04** “Mantenimiento de Alumbrado Público por Terceros”, Período 2004. Auditoría legal, técnica y financiera.

## 6. Observaciones

---

### Legales y/o Técnicas.

#### Estructura<sup>9</sup>.

1. Coexistencia de dos Mesas de Entradas en la misma unidad ejecutora: una de ellas, dependiente de la Dirección General<sup>10</sup> y la otra, de la Dirección de Programación y Control<sup>11</sup>. Asimismo, vale destacar que la Dirección General de Alumbrado Público

---

<sup>9</sup> Ver Anexo III

<sup>10</sup> Informe N° 3015-DCOel-2006 del 11.01.06, integrante de la respuesta a la Nota AGCBA N° 4760/05)

<sup>11</sup> Informe N° 100-DPyC-06 de fecha 11.01.06, integrante de la respuesta a la Nota AGCBA N° 4760/05)

no informa la existencia de un área o sector denominado Mesa de Entradas<sup>12</sup>.

2. Se observa sobre la dotación del Personal del Departamento Inspección y Cómputos:
  - Que posee poca cantidad de personal destinado a las inspecciones de las obras nuevas y del servicio de alumbrado público (8 de planta permanente y 5 contratados), en relación a las misiones y funciones que deben cumplir, y a la extensión del radio que deben cubrir las mismas.
  - Que hay personal administrativo que realiza tareas de inspección (4 planta permanente y 3 contratados), atento a la insuficiencia de inspectores para cubrir todas las zonas y las obras nuevas.

### **Obras ejecutadas por el régimen de contratación de la licitación pública 93/97<sup>13</sup>.**

3. En el 100% de las obras analizadas se incumple con el artículo 4° de la Ley N° 13.064<sup>14</sup>, en cuanto se autoriza la ejecución de las mismas con la presentación de un croquis preliminar que por sus características no reviste la calidad de un “plano de proyecto” exigida legalmente<sup>15</sup>. Como consecuencia de ello, no

<sup>12</sup> Respuesta a Nota AGCBA N° 2937/05 de fecha 18 de agosto de 2005 y entrevista al Director General.

<sup>13</sup> Ver Anexo IV- “Detalle de Obras Nuevas Licitación N° 93/97. Período 2003”.

<sup>14</sup> Ley N° 13.064, art. 4° “Antes de sacar una obra pública a remate o de contratar directamente su contratación, se requerirá la aprobación del proyecto y del presupuesto respectivo, por los organismos legalmente autorizados, que deberá ser acompañado del pliego de condiciones de la ejecución, así como de las bases del llamado a licitación a que deban ajustarse los proponentes y el adjudicatario, y del proyecto de contrato en caso de contratación directa. La responsabilidad del proyecto y de los estudios que le han servido de base, caen sobre el organismo que los realizó. En casos excepcionales y cuando las circunstancias especiales lo requieran, el Poder Ejecutivo podrá autorizar la adjudicación, sobre la base de anteproyectos y presupuestos globales, los que tendrán el carácter provisional por el tiempo necesario para que se preparen y aprueben los documentos definitivos. Se podrá llamar a concurso para la elaboración de proyectos y acordar premios que se consideren justos y estimulantes, así como contratar los proyectos directamente en casos especiales...”

<sup>15</sup> Ley 14.467 y sus modificatorios Decreto-Ley 7887/55 y Decreto –Ley 16.146/57 Ley de arancel de honorarios para Agrimensura, Arquitectura e Ingeniería, artículo 46: “Se entiende por proyecto el conjunto de elementos gráficos y escritos que *definen con precisión* el carácter y finalidad de la obra y permiten ejecutarla bajo la dirección de un profesional. Comprende 1: Planos Generales a escala conveniente de plantas, elevaciones principales y cortes acotados y señalados con los símbolos convencionales, de modo que puedan ser tomados como básicos para la ejecución

resulta posible controlar con efectividad las cantidades y presupuestos de los materiales y la mano de obra efectivamente utilizados en ellas.

4. En el 100% de las obras analizadas, el Departamento de Inspección y Cómputos tomó conocimiento en forma tardía de la realización de las obras, con la consiguiente dificultad de control interno que ello implica. La Inspección de Obra es un área crítica del organismo auditado, ya que una de sus principales funciones es la de controlar que las contratistas del servicio de alumbrado público realicen las obras correctamente. La toma tardía de conocimiento de la ejecución de las obras deriva en falta de control de las mismas en un servicio público esencial, cuyo ulterior responsable es el Gobierno de la Ciudad de Buenos Aires. Además, también revela deficiencia en la comunicación entre las distintas áreas de la DGAP.
5. En el 100 % de las obras objeto de la muestra, las Contratistas no emitieron las comunicaciones que dejen constancia de que las empresas hubieran entregado la documentación referida a la obra (certificado, póliza de seguros, etc.), tal como se determina de analizar los respectivos Libros de Comunicaciones.

- **Trabajos de despeje de luminarias<sup>16</sup>**

6. Se evidencia un exiguo plazo original para la realización de la obra. Esto se demuestra dado que la administración otorga, a pedido de la contratista, una ampliación de plazo de seis meses para la ejecución de los trabajos, cuadruplicando el plazo original de la obra. Por su parte, los argumentos presentados por la empresa no justificaban tal solicitud<sup>17</sup>.

---

delos planos de estructuras e instalaciones. 2: Planos de construcción y detalles. 3: Planos de instalaciones y de estructuras con sus especificaciones y planillas correspondientes. 4: Presupuesto, pliego de condiciones, llamado a licitación y estudios de propuestas”.

<sup>16</sup> Los cuales fueron aprobados mediante Res N° 1673-SOySP-03. Contratista: Ilubaires SA, Carpeta de Pago N° 74427/03, por un monto autorizado de \$ 169.020,00 y devengado de \$ 9.639,00 .

<sup>17</sup> Mediante Nota N° 2102-DGAP-2004 (sin fecha), el Dto. de Inspección y Cómputos da cuenta de los inconvenientes sufridos por la empresa en las tareas de recolección de ramas y otros, por la cual la contratista solicita prórroga de 6 meses, “Dado que existen pedidos pendientes para cortes de ramas en diversos sectores de la Capital Federal, y toda vez que queda una parte importante del monto otorgado por la Resolución aprobatoria por realizar, se entiende, si la Superioridad lo considera pertinente, sería de conveniencia otorgar la prórroga solicitada”.

**Obras ejecutadas por licitación pública n° 136/2003. Expediente N° 17.208/2003.**

En el Anexo IV se encuentra el índice y descripción de los artículos de los Pliegos de Condiciones Generales de Obra Pública de la Ciudad de Buenos Aires y de Condiciones Particulares, que son objeto de observaciones en este acápite.

7. En el 100% de los grupos de obra se incumple con el artículo 4° de la Ley N° 13.064<sup>18</sup>, en cuanto se autoriza la ejecución de las mismas con la presentación de un croquis preliminar que por sus características no reviste la calidad de un “plano de proyecto” exigida legalmente<sup>19</sup>. Como consecuencia de ello, no resulta posible controlar con efectividad las cantidades y presupuestos de los materiales y la mano de obra efectivamente utilizados en ellas.
8. En el 100% de los grupos de obras se incumple con el Art. 2.6.4 PLANOS DE REPLANTEO en cuanto que no constan los planos de replanteo como tampoco las ordenes de servicio donde la inspección le exija a la Contratista que cumpla con la cláusula contractual.
9. En el 100% de los grupos de obras el ente auditado decidió incumplir con el Art. 2.6.5 MUESTRAS A EXTRAER, al considerar que no era necesario efectuar los ensayos pertinentes atento los materiales utilizados, tal como lo expresa en contestación a la Nota AGCBA N° 1246/06 de fecha 09 de mayo de 2006.

<sup>18</sup> Ley N° 13.064, art. 4ª “Antes de sacar una obra pública a remate o de contratar directamente su contratación, se requerirá la aprobación del proyecto y del presupuesto respectivo, por los organismos legalmente autorizados, que deberá ser acompañado del pliego de condiciones de la ejecución, así como de las bases del llamado a licitación a que deban ajustarse los proponentes y el adjudicatario, y del proyecto de contrato en caso de contratación directa. La responsabilidad del proyecto y de los estudios que le han servido de base, caen sobre el organismo que los realizó. En casos excepcionales y cuando las circunstancias especiales lo requieran, el Poder Ejecutivo podrá autorizar la adjudicación, sobre la base de anteproyectos y presupuestos globales, los que tendrán el carácter provisional por el tiempo necesario para que se preparen y aprueben los documentos definitivos. Se podrá llamar a concurso para la elaboración de proyectos y acordar premios que se consideren justos y estimulantes, así como contratar los proyectos directamente en casos especiales...”

<sup>19</sup> Ley 14.467 y sus modificatorios Decreto-Ley 7887/55 y Decreto –Ley 16.146/57 Ley de arancel de honorarios para Agrimensura, Arquitectura e Ingeniería, artículo 46: “Se entiende por proyecto el conjunto de elementos gráficos y escritos *que definen con precisión* el carácter y finalidad de la obra y permiten ejecutarla bajo la dirección de un profesional. Comprende 1: Planos Generales a escala conveniente de plantas, elevaciones principales y cortes acotados y señalados con los símbolos convencionales, de modo que puedan ser tomados como básicos para la ejecución de los planos de estructuras e instalaciones. 2: Planos de construcción y detalles. 3: Planos de instalaciones y de estructuras con sus especificaciones y planillas correspondientes. 4: Presupuesto, pliego de condiciones, llamado a licitación y estudios de propuestas”.

10. En el 100 % de los grupos de obras la Inspección incumplió con el Art. 2.6.6 INSPECCIONES OBLIGATORIAS en cuanto no emitió la orden de servicio intimando a la Contratista a que cumpliera con la presentación de la Comunicación, correspondiente, solicitando las inspecciones obligatorias enumeradas en el respectivo artículo del PCP.
11. En el 100% de los grupos de obras se incumple con el Art. 2.8.3 RETIRO DE INSTALACIONES EXISTENTES EN LAS OBRAS DONDE SE EJECUTAN NUEVAS INSTALACIONES DE ALUMBRADO PUBLICO, en tanto no constan los inventarios y actas que establezcan las cuantías de los materiales existentes en la vía pública previo al inicio de las obras y conjuntamente con el replanteo.
12. En el 100% de las obras se incumple con el Art. 2.1.7 SISTEMA DE CONTRATACIÓN, del Art. 2.12.1 CERTIFICACION DE LOS TRABAJOS del PCP y del Art. 1.12.1 CERTIFICADOS del PCG en cuanto que el ente auditado certifica los trabajos y aplica el sistema de contratación por grupos de obras y no en forma particular para cada una de ellas.
13. En el 100% de los certificados de obra se incumple con el Art. 2.12.1 CERTIFICACION DE LOS TRABAJOS del PCP y del Art. 1.12.1 CERTIFICADOS del PCG, en cuanto que las certificaciones se efectuaron para períodos distintos a cada mes calendario, abarcando mas de un período mensual.
14. En el 100% de los grupos de obras se incumple el Art. 2.15 RECEPCION DE OBRA en cuanto que no constan las Actas de Recepción Provisoria (Art. 2.15.1 RECEPCION PROVISIONAL), Definitiva (Art. 2.15.4 RECEPCION DEFINITIVA) y los Planos Conforme a Obra (Art. 2.15.2 PLANOS CONFORME A OBRA).
15. En el 100% de los grupos de obras no se tramitaron los acopios parciales siguiendo el procedimiento exigido por el Art. 2.14 REGIMEN DE ACOPIO DE MATERIALES del Pliego de Condiciones Particulares.
16. Se denota la existencia de procedimientos y modos alternativos de comunicación entre las partes, al margen de los Libros de Órdenes de Servicio y Comunicaciones de Empresa.

**Ley N° 744. RENEGOCIACIÓN DE CONTRATO.**

**Particular.**

**Lic. Púb. N° 87/01 Exp. 67.581/00) Contratista: CONSTRUMAN SA.**

17. Para la renegociación del contrato la Administración no tuvo en cuenta los atrasos en la ejecución de los trabajos por culpa de la contratista, diluyendo la responsabilidad de ésta por las demoras incurridas en la realización de las tareas durante el período contractual de la obra<sup>20</sup>.

**Obras ejecutadas por convenio.**

**Expediente N° 42.853/2004 Obra: Mejora del Alumbrado Público en la Ciudad Universitaria.**

18. La puesta a cargo del GCBA del mantenimiento de las instalaciones lumínicas del predio externo de la Ciudad Universitaria debió instrumentarse mediante un convenio específico basado en el Convenio marco del 4 de agosto de 2000, no resultando suficiente un acto administrativo emanado de la Secretaría de Infraestructura y Planeamiento, toda vez que la cláusula quinta de dicho acuerdo obliga al GCBA a colaborar con la UBA en tareas de esta clase, "de acuerdo a lo que en convenios específicos se determine".

19. No se establece específicamente el monto de la erogación que quedará en cabeza del GCBA por hacerse cargo del mantenimiento de las instalaciones lumínicas del predio exterior de la Ciudad Universitaria.

**Contables**

**Generales**

20. Se registra una sub-ejecución de \$ 5.405.334,15 que corresponde al 19% del Crédito Vigente del Programa auditado.

21. Se ha verificado la imputación de gastos por trabajos de despeje de luminarias al Programa 3011 "Optimización del Alumbrado Público" que es objeto de la presente auditoría<sup>21</sup>

---

<sup>20</sup> Datos de la Licitación Pública N° 87/01. Exp. N° 67.581/00:  
Plazo de Obra: 3 meses. Monto del contrato: \$ 234.917,00. Fecha de Inicio: 11/12/01.  
Fecha de paralización de la obra: 18/02/02. Certificación al 31/01/02: \$ 40.344,29. Avance de Obra: 17%. Saldo a certificar: \$ 194.572,71, equivale al 83%.

<sup>21</sup> Los cuales fueron aprobados mediante Res N° 1673-SOySP-03. Contratista: Ilubaires SA, Carpeta de Pago N° 74427/03, por un monto autorizado de \$ 169.020,00 y devengados \$ 9.639,00 .

22. En el 100% de las carpetas de pago se verificó que no se encuentran los correspondientes comprobantes de imputación del compromiso preventivo y del devengado.

23. El 100% de las órdenes de pago no se encuentran firmadas por el Contador General, según lo establece el Decreto N° 50/98 Art. 1<sup>22</sup>.

24. Incumplimiento de la establecido en la Resolución General AFIP N° 1415/03 "Régimen de emisión de comprobantes, registración de informaciones", sus complementarias y modificatorias, constatándose que en el 10% de los casos la factura no consigna la condición frente al IVA del receptor.<sup>23</sup>

### Obras ejecutadas por el régimen de contratación de la licitación pública 93/97<sup>24</sup>.

25. Se verificó el incumplimiento de los plazos para efectivizar los pagos en el 92,12% de las carpetas auditadas, según lo establece el Art. 57<sup>25</sup> del Pliego de Bases y Condiciones de la Licitación N° 93 /97 y el Decreto 5720/72 Art. 61 inciso 110<sup>26</sup>.

| CARPETA<br>DE<br>PAGO N° | PROVEEDOR | N°<br>DE<br>FACTURA | FECHAS           |                       |            |  | DÍAS<br>CORRIDOS<br>A<br>FECHA<br>PAGO | DÍAS<br>DE<br>MORA |
|--------------------------|-----------|---------------------|------------------|-----------------------|------------|--|----------------------------------------|--------------------|
|                          |           |                     | PRESENTACION     | VENCIMIENTO           | FECHA      |  |                                        |                    |
|                          |           |                     | DE LA<br>FACTURA | DEL<br>PAGO (30 DÍAS) | DE<br>PAGO |  |                                        |                    |
| 1315/2004                | Siemens   | 0147-0397           | 15/01/2004       | 14/02/2004            | 15/05/2004 |  | 121                                    | 91                 |
| 1317/2004                | Siemens   | 0147-0399           | 15/01/2004       | 14/02/2004            | 24/06/2004 |  | 161                                    | 131                |
| 6382/2004                | Siemens   | 0147-0410           | 04/02/2004       | 05/03/2004            | 04/06/2004 |  | 121                                    | 91                 |
| 34944/2004               | Siemens   | 0147-0436           | 25/03/2004       | 24/04/2004            | 21/05/2004 |  | 57                                     | 27                 |

<sup>22</sup> Art. 1: "... las órdenes de pago emitidas por la DG de Contaduría deben ser suscriptas por el contador general".

<sup>23</sup> Contratista Lesko S.A.C.I.F.I.A Carpeta de Pago N° 60.784/04-92.369/04 y 171.977/04

<sup>24</sup> Ver Anexo IV- "Detalle de Obras Nuevas Licitación N° 93/97. Período 2003".

<sup>25</sup> Art. 57: "...el pago de los servicios será efectuado por el GCBA dentro de los 30 (treinta) días corridos contados desde la fecha de presentación de la factura".

<sup>26</sup> El **Decreto Reglamentario 5720/72** establece en el Art. 61 inc. 110 "Salvo que en las cláusulas particulares y como caso de excepción se establezcan formas especiales de pago, este se efectuara dentro del plazo de 30 días. Cualquiera sea la forma establecida para efectuar los pagos, los plazos se comenzarán a contar a partir del día siguiente al que se produzca la conformidad definitiva de acuerdo a lo estipulado en el inc. 102, salvo casos de excepción justificados. **Si las facturas fueran presentadas con posterioridad a la fecha de conformidad definitiva, el plazo para el pago será computado desde la presentación de las mismas.** El término fijado se interrumpirá si existieran observaciones sobre la documentación pertinente u otros trámites a cumplir imputables al acreedor. Las cláusulas que se incluyan en las ofertas por "pago contado", "pago a treinta días", "pago a treinta días fecha de entrega de mercaderías o de presentación de facturas" o similares se considerarán como aceptación del plazo establecido en el primer párrafo. Cuando en las cláusulas particulares se prevea el "pago contra entrega" se entenderá que el pago debe efectuarse después de operada la conformidad definitiva de la recepción.)

| CARPETA<br>DE<br>PAGO N° | PROVEEDOR | N°<br>DE<br>FACTURA | FECHAS                           |                                      |                     |                                        |                    |
|--------------------------|-----------|---------------------|----------------------------------|--------------------------------------|---------------------|----------------------------------------|--------------------|
|                          |           |                     | PRESENTACION<br>DE LA<br>FACTURA | VENCIMIENTO<br>DEL<br>PAGO (30 DÍAS) | FECHA<br>DE<br>PAGO | DÍAS<br>CORRIDOS<br>A<br>FECHA<br>PAGO | DÍAS<br>DE<br>MORA |
|                          |           |                     |                                  |                                      |                     |                                        |                    |
| 51341/2004               | Siemens   | 0147-0441           | 26/04/2004                       | 26/05/2004                           | 02/07/2004          | 67                                     | 37                 |
| 94909/2004               | Siemens   | 0147-0462           | 08/07/2004                       | 07/08/2004                           | 23/08/2004          | 46                                     | 16                 |
| 154934/2003              | Siemens   | 0147-0374           | 21/11/2003                       | 21/12/2003                           | 19/07/2004          | 241                                    | 211                |
| 161876/2003              | Siemens   | 0147-0380           | 04/12/2003                       | 03/01/2004                           | 04/06/2004          | 183                                    | 153                |
| 51344/2004               | Siemens   | 0147-0445           | 26/04/2004                       | 26/05/2004                           | 15/07/2004          | 79                                     | 49                 |
| 6391/2004                | Siemens   | 0147-0412           | 04/02/2004                       | 05/03/2004                           | 15/07/2004          | 160                                    | 130                |
| 158197/2004              | Siemens   | 0147-0377           | 01/12/2003                       | 31/12/2003                           | 24/06/2004          | 205                                    | 175                |
| 167996/2004              | Siemens   | 0147/0498           | 28/10/2004                       | 27/11/2004                           | 14/12/2004          | 46                                     | 16                 |
| 83083/2004               | Ilubaires | 0001-0847           | 14/06/2004                       | 14/07/2004                           | 03/08/2004          | 50                                     | 20                 |
| 74427/2004               | Ilubaires | 0001-0841           | 04/06/2004                       | 04/07/2004                           | 21/07/2004          | 46                                     | 16                 |
| 142002/2004              | Lesko     | 0001-01413          | 20/09/2004                       | 20/10/2004                           | 12/11/2004          | 53                                     | 23                 |
| 171977/2003              | Lesko     | 0001-01277          | 23/12/2003                       | 22/01/2004                           | 13/05/2004          | 142                                    | 112                |

26. Se verificó que en el 52,94% de los casos en la orden de pago está mal calculada la fecha de vencimiento del pago, según lo establecido en el Art. 57<sup>27</sup> del Pliego de Bases y Condiciones de la Licitación N° 93/97 y del Decreto N° 5720/72, Art. 61, inciso 110.

| CARPETA<br>DE<br>PAGO | PROVEEDOR | N°<br>DE<br>FACTURA | FECHAS                           |                                      |                                       |
|-----------------------|-----------|---------------------|----------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------------|
|                       |           |                     | PRESENTACIÓN<br>DE LA<br>FACTURA | VENCIMIENTO<br>DEL<br>PAGO (30 DÍAS) | VENCIMIENTO<br>SEGÚN<br>ORDEN DE PAGO |
|                       |           |                     |                                  |                                      |                                       |
| 1315/2004             | Siemens   | 0147-0397           | 15/01/2004                       | 14/02/2004                           | 22/02/2004                            |
| 1317/2004             | Siemens   | 0147-0399           | 15/01/2004                       | 14/02/2004                           | 12/03/2004                            |
| 6382/2004             | Siemens   | 0147-0410           | 04/02/2004                       | 05/03/2004                           | 06/03/2004                            |
| 34944/2004            | Siemens   | 0147-0436           | 25/03/2004                       | 24/04/2004                           | 20/05/2004                            |
| 51341/2004            | Siemens   | 0147-0441           | 26/04/2004                       | 26/05/2004                           | 04/06/2004                            |
| 154934/2003           | Siemens.  | 0147-0374           | 21/11/2003                       | 21/12/2003                           | 12/03/2004                            |
| 161876/2003           | Siemens.  | 0147-0380           | 04/12/2003                       | 03/01/2004                           | 12/03/2004                            |
| 6391/2004             | Siemens   | 0147-0412           | 04/02/2004                       | 05/03/2004                           | 25/04/2004                            |
| 171977/2003           | Lesko     | 0001-01277          | 23/12/2003                       | 22/01/2004                           | 29/02/2004                            |

**Obras ejecutadas por licitación pública n° 136/2003. Expediente N° 17.208/2003. licitaciones públicas n° 25/2000, n° 86/2000 y n° 87/2000.**

<sup>27</sup> Art. 57: "...el pago de los servicios será efectuado por el GCBA dentro de los 30 (treinta) días corridos contados desde la fecha de presentación de la factura".

27. Se verificó el incumplimiento de los plazos para efectivizar los pagos en el 92,86% de las carpetas auditadas, según lo establecido en el artículo N° 1.12.6 del Pliego General de Condiciones de Obra Pública del Gobierno de la Ciudad de Buenos Aires y en el artículo N° 12.6 de los Pliegos de Condiciones Particulares de las Licitaciones Públicas N° 25/01, 86/01 y 87/01.

| CARPETA DE PAGO | EMPRESA      | N° FACTURA | FECHAS                |                               |               | DÍAS A FECHA DE PAGO | DÍAS DE MORA |
|-----------------|--------------|------------|-----------------------|-------------------------------|---------------|----------------------|--------------|
|                 |              |            | INGRESO DE LA FACTURA | VENCIMIENTO (30 DÍAS HÁBILES) | FECHA DE PAGO |                      |              |
| 60784/04        | Lesko        | 0001-01342 | 11/05/2004            | 23/06/2004                    | 27/07/2004    | 52                   | 22           |
| 92369/04        | Lesko        | 0001-01376 | 05/07/2004            | 17/08/2004                    | 01/09/2004    | 40                   | 10           |
| 64250/04        | Lesko        | 0001-01350 | 17/05/2004            | 29/06/2004                    | 30/07/2004    | 51                   | 21           |
| 58834/04        | Mantelectric | 0001-00990 | 07/05/2004            | 21/06/2004                    | 19/07/2004    | 48                   | 18           |
| 126495/04       | Mantelectric | 0001-01017 | 01/09/2004            | 14/10/2004                    | 17/11/2004    | 54                   | 24           |
| 162150/04       | Mantelectric | 0001-01034 | 19/10/2004            | 01/12/2004                    | 28/12/2004    | 48                   | 18           |
| 145491/04       | Mantelectric | 0001-01024 | 24/09/2004            | 10/11/2004                    | 01/03/2005    | 104                  | 74           |
| 169401/03       | Mantelectric | 0001-00935 | 17/12/2003            | 04/02/2004                    | 21/05/2004    | 101                  | 71           |
| 78034/04        | Construman.  | 0001-00629 | 08/06/2004            | 22/07/2004                    | 01/10/2004    | 80                   | 50           |
| 109979/04       | Construman   | 0001-00637 | 06/08/2004            | 21/09/2004                    | 01/11/2004    | 59                   | 29           |
| 3002/05         | Construman   | 0001-00672 | 18/01/05              | 03/03/2005                    | 10/05/05      | 75                   | 45           |
| 3003/05         | Construman.  | 0001-00671 | 18/01/2005            | 03/03/2005                    | 10/05/05      | 75                   | 45           |
| 3005/05         | Construman   | 0001-00673 | 18/01/05              | 03/03/2005                    | 10/05/05      | 75                   | 45           |

28. Se verificó que en el 92,86 % de los casos en la orden de pago está mal calculada la fecha de vencimiento del pago, según lo establecido en el artículo N° 1.12.6 del Pliego General de Condiciones de Obra Pública del Gobierno de la Ciudad de Buenos Aires y en el artículo N° 12.6 de los Pliegos de Condiciones Particulares de las Licitaciones Públicas N° 25/01, 86/01 y 87/01.

| CARPETA DE PAGO | EMPRESA      | N° FACTURA | FECHAS                |                               |                                 |
|-----------------|--------------|------------|-----------------------|-------------------------------|---------------------------------|
|                 |              |            | INGRESO DE LA FACTURA | VENCIMIENTO (30 DÍAS HÁBILES) | VENCIMIENTO SEGÚN ORDEN DE PAGO |
| 60784/04        | Lesko        | 0001-01342 | 11/05/2004            | 23/06/2004                    | 07/07/2004                      |
| 92369/04        | Lesko        | 0001-01376 | 05/07/2004            | 17/08/2004                    | 21/09/2004                      |
| 64250/04        | Lesko        | 0001-01350 | 17/05/2004            | 01/07/2004                    | 10/05/2004                      |
| 58834/04        | Mantelectric | 0001-00990 | 07/05/2004            | 21/06/2004                    | 06/07/2004                      |
| 126495/04       | Mantelectric | 0001-01017 | 01/09/2004            | 14/10/2004                    | 18/11/2004                      |
| 145491/04       | Mantelectric | 0001-01024 | 24/09/2004            | 10/11/2004                    | 21/01/2005                      |

|           |              |            |            |            |            |
|-----------|--------------|------------|------------|------------|------------|
| 162150/04 | Mantelectric | 0001-01034 | 19/10/2004 | 01/12/2004 | 07/01/2005 |
| 169401/03 | Mantelectric | 0001-00935 | 17/12/2003 | 04/02/2004 | 17/02/2004 |
| 78034/04  | Construman   | 0001-00629 | 08/06/2004 | 22/07/2004 | 27/09/2004 |
| 109979/04 | Construman   | 0001-00637 | 06/08/2004 | 21/09/2004 | 15/10/2004 |
| 3002/05   | Construman   | 0001-00672 | 18/01/2005 | 03/03/2005 | 09/05/2005 |
| 3003/05   | Construman   | 0001-00671 | 18/01/2005 | 03/03/2005 | 09/05/2005 |
| 3005/05   | Construman   | 0001-00673 | 18/01/2005 | 03/03/2005 | 09/05/2005 |

### **Particulares.**

- **Carpetas de Pago N° 1315/04 y N° 161876/03, respecto de la LP N° 93/97 Contratista Siemens S.A., Carpetas de Pago N° 58.834/04 y N° 126.495/04, respecto de la LP N° 136/03 Contratista Mantelectric ICISA.**

29.No existe coincidencia entre el período de ejecución que se registra en el certificado de obra respecto al que consta en la factura correspondiente.

- **Carpeta de Pago N° 6382/04. Contratista Siemens S.A.**

30. No existe coincidencia entre el período de servicio que se registra en la Orden de Pago respecto al que consta en el certificado de obra (el cual se encuentra tachado).

- **Carpeta de Pago N° 74.427/04. Contratista Ilubaires S.A.**

31.Mediante Resolución N° 1673-SlyP-2003 del 04.12.03, se aprobó el gasto por las trabajos de despeje de luminarias realizados por la empresa Ilubaires S.A. por un importe autorizado de \$ 169.020,00, cuando dicha tarea es de exclusiva incumbencia de la Dirección General de Espacios Verdes; a pesar de haber sido incluida en el Acta Acuerdo de renegociación de la Licitación Pública N° 93/97, celebrada en junio de 2003.

## **7. Recomendaciones**

### **Legales y/o Técnicas.**

#### **Estructura.**

1. Se recomienda dictar la normativa pertinente a fin de subsanar la coexistencia de dos Mesas de Entrada, y al Gobierno de la Ciudad de Buenos Aires, proceder a las actualizaciones de la estructura que correspondan mediante la emisión de la norma correspondiente.

2. Se recomienda, para el Departamento Inspección y Cómputos, que:

- Se lo dote de la cantidad de personal suficiente e idóneo, a efectos de poder dar cumplimiento a las misiones y funciones encomendadas y cubrir la extensión del radio sujeto a inspección.
- El personal administrativo no realice tareas de inspección.

**Obras ejecutadas por el régimen de contratación de la licitación pública 93/97.**

3. Se recomienda dar cumplimiento a lo dispuesto en el art. 4º de la Ley N° 13.064 y con el Art. 70.7 del Pliego de Bases y Condiciones. es decir, con los “planos de proyecto” exigidos legalmente y con los “Planos Conforme a Obra” respectivamente.

4. Se recomienda que el Departamento de Inspección y Cómputos tome conocimiento en forma concomitante con la ejecución de las obras, implicando una mejora en la evaluación del control interno.

5. Se recomienda que el Departamento de Inspección y Cómputos arbitre los medios necesarios para obtener las Comunicaciones de Empresa que dejen constancia de que las empresas hubieran entregado la documentación referida a la obra (certificado, póliza de seguros, etc.).

• **Trabajos de despeje de luminarias**

6. Se recomienda que la Administración otorgue, a pedido de la Contratista, las ampliaciones de plazo para la ejecución de los trabajos cuando los argumentos presentados por la empresa justifiquen claramente tal solicitud.

**Obras ejecutadas por licitación pública n° 136/2003. Expediente N° 17.208/2003.**

7. Se recomienda dar cumplimiento a lo dispuesto en el art. 4º de la Ley N° 13.064 y con el Art. 70.7 del Pliego de Bases y Condiciones. es decir, con los “planos de proyecto” exigidos legalmente y con los “Planos Conforme a Obra” respectivamente.

8/15. Se recomienda que el ente auditado cumpla, en el 100% de los grupos y obras, con lo exigido por los artículos del Pliego

General de Bases y Condiciones de Obra Pública del Gobierno de la Ciudad de Buenos Aires y del Pliego de Condiciones Particulares de cada uno de ellas, referidos a: PLANOS DE REPLANTEO, MUESTRAS A EXTRAER PARA LOS ENSAYOS, INSPECCIONES OBLIGATORIAS, RETIRO DE INSTALACIONES EXISTENTES EN LAS OBRAS DONDE SE EJECUTAN NUEVAS INSTALACIONES DE ALUMBRADO PUBLICO, SISTEMA DE CONTRATACIÓN, CERTIFICACION DE LOS TRABAJOS, RECEPCION DE OBRA y al REGIMEN DE ACOPIO DE MATERIALES.

16. Se recomienda que la comunicación entre el GCBA y las Contratistas no se efectúe al margen de los Libros de Órdenes de Servicio y Comunicaciones de Empresa.

#### **Ley N° 744. RENEGOCIACIÓN DE CONTRATO.**

##### **Particular.**

**Lic. Púb. N° 87/01 Exp. 67.581/00) Contratista: CONSTRUMAN SA.**

17. Se recomienda que la Administración tome en cuenta los atrasos en la ejecución de los trabajos por culpa de la contratista al momento de renegociar los contratos de obra para no diluir la responsabilidad de ésta por las demoras incurridas en la realización de las tareas durante el período contractual de la obra.

#### **Obras ejecutadas por convenio.**

**Expediente N° 42.853/2004 Obra: Mejora del Alumbrado Público en la Ciudad Universitaria.**

18. Se recomienda a la Administración que instrumente las decisiones que toma en función al marco normativo que corresponda al caso concreto, y, además, dando cumplimiento a compromisos asumidos en convenios preexistentes.
19. Se recomienda que se establezca, en caso de corresponder, el monto de la erogación que quedará en cabeza del GCBA por hacerse cargo del mantenimiento de las instalaciones lumínicas del predio exterior de la Ciudad Universitaria.

#### **Contables**

##### **Generales**

20. Se recomienda al ente auditado que no subejecute el Crédito Vigente del Programa a su cargo.

21. Se recomienda que los gastos por trabajos de despeje de luminarias sean imputados al Programa que corresponde específicamente al Arbolado Público, y que solo se imputen gastos por obras nuevas, traslados y remodelaciones- al Programa 3011 “Optimización del Alumbrado Público”.
22. Se recomienda que la Administración incorpore a las Carpetas de Pago los correspondientes comprobantes de imputación de los compromisos preventivo y devengado.
23. Se recomienda que el Contador General firme las órdenes de pago cumpla así con lo establecido en el artículo N° 1 del Decreto 50/98.
24. Se recomienda dar cumplimiento a todo lo establecido en la Resolución General AFIP N° 1415/03 “Régimen de emisión de comprobantes, registración de informaciones”, sus complementarias y modificatorias.

**Obras ejecutadas por el régimen de contratación de la licitación pública 93/97<sup>28</sup>.**

25. Se recomienda que se de cumplimiento a los plazos para efectivizar los pagos, según lo establece el Art. 57<sup>29</sup> del Pliego de Bases y Condiciones de la Licitación N° 93 /97 y el Decreto 5720/72 Art. 61 inciso 110.
26. Se recomienda establecer la fecha cierta de vencimiento de la orden de pago, según lo establecido en el Art. 57<sup>30</sup> del Pliego de Bases y Condiciones de la Licitación N° 93/97 y del Decreto 5720/72 Art. 61 inciso 110.

**Obras ejecutadas por licitación pública n° 136/2003. Expediente N° 17.208/2003. licitaciones públicas n° 25/2000, n° 86/2000 y n° 87/2000.**

27. Se recomienda que la Administración cumpla con los plazos establecidos en el Pliego General de Condiciones de Obra Pública del Gobierno de la Ciudad de Buenos Aires y los Pliegos de Condiciones Particulares correspondientes a cada licitación pública.
28. Se recomienda que la Administración efectúe correctamente el cálculo de la fecha de vencimiento de los pagos según lo establecido en el Pliego General de Condiciones de Obra

<sup>28</sup> Ver Anexo IV- “Detalle de Obras Nuevas Licitación N° 93/97. Período 2003”.

<sup>29</sup> Art. 57: “...el pago de los servicios será efectuado por el GCBA dentro de los 30 (treinta) días corridos contados desde la fecha de presentación de la factura”.

<sup>30</sup> Art. 57: “...el pago de los servicios será efectuado por el GCBA dentro de los 30 (treinta) días corridos contados desde la fecha de presentación de la factura”.

Pública del Gobierno de la Ciudad de Buenos Aires y de los Pliegos de Condiciones Particulares correspondientes a cada licitación pública.

### **Particulares.**

- **Carpetas de Pago N° 1315/04 y N° 161876/03, respecto de la LP N° 93/97 Contratista Siemens S.A., Carpetas de Pago N° 58.834/04 y N° 126.495/04, respecto de la LP N° 136/03 Contratista Mantelectric ICISA.**
- 29. Se recomienda que la Administración controle que exista coincidencia entre el período de ejecución que se registra en el certificado de obra y el plazo que consta en la factura correspondiente.
- **Carpeta de Pago N° 6382/04. Contratista Siemens S.A.**
- 30. Se recomienda que la Administración controle que exista coincidencia entre el período de servicio que se registra en la Orden de Pago y el plazo que consta en el certificado de obra.
- **Carpeta de Pago N° 74.427/04. Contratista Ilubaires S.A.**
- 31. Se recomienda no aprobar gastos por trabajos de despeje de luminarias; cuando dicha tarea es de exclusiva incumbencia de la Dirección General de Espacios Verdes; a pesar de haber sido incluida en el Acta Acuerdo de renegociación de la Licitación Pública N° 93/97, celebrada en junio de 2003.

Por último, el Colegio de Auditores Generales en sesión del día 10 de Julio de 2007, ha resuelto aprobar en concordancia con lo sugerido en el Dictamen de la Dirección General de Asuntos Legales N° 81/07<sup>31</sup>, respecto de la debilidad en la función de control de la Jurisdicción contratante, lo que implica globalmente un riesgo técnico y financiero tanto para las prestaciones como para el erario público, como así también de lo verificado en la observación 11 (inventario), se recomienda la instrucción de actuaciones en sede administrativa con el alcance previsto en el inc. k) del art. 136 de la Ley 70, en el entendimiento que de la promoción de dichas acciones pueden surgir –inclusive- elementos que ameriten instar la vía judicial.

## **8. Conclusiones**

---

<sup>31</sup> de fecha 6 de julio de 2007

- I. La Administración contrató obras para mejoras en el alumbrado público de la Ciudad de Buenos Aires sin efectuar, al momento de tomar la decisión, una planificación y evaluación de los recursos técnicos y humanos con los que contaba para desarrollar el control e inspección de obra en relación a la cantidad, calidad y presupuestos de las mismas. Los incumplimientos observados durante la ejecución de las obras se encuentran relacionados con tal circunstancia.
- II. Si bien la falta de contraprestación a cambio de los servicios de mantenimiento del alumbrado público en el predio externo a la UBA es una cuestión procedente tanto desde el punto de vista jurídico (el convenio marco no lo exige ni lo niega) como desde la toma de decisiones en la gestión activa (oportunidad, mérito y conveniencia), la forma adoptada para plasmar la carga puesta en cabeza del GCBA (resolución de la SlyP) no es la adecuada, ya que es el propio convenio marco del 04 de agosto de 2000 el que establece que las partes deberán pactar la realización de los trabajos previstos en dicho instrumento, mediante convenio específico, ya que ello se halla establecido en la cláusula quinta del Convenio Marco. Por otra parte, la suscripción de convenios específicos, suele conllevar un mayor nivel de detalle y explicitación de las obligaciones a cargo de cada parte. Finalmente, cabe destacar que la norma emanada de la SlyP debió prever los alcances de la prestación del servicio (monto de la erogación, término por el cual el GCBA debe prestar los servicios a los que se obligó, etc.).
- III. Las obras realizadas por Carrefour para el GCBA en el Viaducto Chorroarín (dentro del predio oportunamente donado por esa firma al GCBA) incluían trabajos de Hidráulica, Obras Públicas (mantenimiento urbano), Espacios Verdes y Alumbrado Público. Dado el alcance del proyecto en ejecución (Optimización del Alumbrado Público por terceros), nuestro análisis y conclusión se centraron únicamente en las tareas específicas de alumbrado público. Estimamos que el traspaso de las obras al GCBA es correcto, ya que se trata de un predio de uso y acceso público de propiedad del GCBA, quien decide, a través del área competente (DGAP) de qué manera y en qué términos se hará cargo de las tareas referentes al Alumbrado Público. Al respecto, se concluye que, no obstante reiterar para el período auditado (año 2004) la observación referida a la falta de llamado a nueva licitación pública (ya que la LP 93/97 registra más de cuatro años de vencida), de mediar las previsiones presupuestarias exigidas por la Ley de Administración Financiera de la Ciudad de Buenos Aires N° 70, no se encuentra óbice legal para el criterio

adoptado por la DGAP, y se recomienda, asimismo, que las obras del Viaducto Chorroarín y calle pública lateral al supermercado Carrefour sucursal Warnes, sean previstas e incluidas en los pliegos de la próxima licitación pública a llamar por el servicio de Alumbrado Público de la Ciudad.

- IV. En el Informe denominado “Optimización de Alumbrado Público”, correspondiente al período 2003 y con número de Proyecto 1.04.14, se había efectuado una observación respecto a los trabajos de desrame de árboles. En la misma se expresaba que no correspondía incluir en las Actas Acuerdo de renegociación de la LP N° 93/97 estos trabajos, por tratarse de tareas de exclusiva incumbencia de la Dirección General de Espacios Verdes, Jurisdicción N° 65, perteneciente a la Secretaría de Producción, Turismo y Desarrollo Sustentable, Programa 3310, “Arbolado por Administración”, además de configurar la prestación de un servicio cuya naturaleza es ajena a la de “obra”. Por ello, también correspondió observar para el ejercicio fiscal 2004 la prestación de trabajos de esta índole dentro del marco de la LP 93/97.
- V. Una alteración excesiva de las pautas contractuales de las obras que habían tramitado por LP N° 86/01 y 87/01 plasmada en las Actas Acuerdo celebradas en fecha 04/11/04 , tornan irrazonables las renegociaciones y sus términos, así como también resultan contrarias a los principios de igualdad y concurrencia que deben primar en todo proceso licitatorio, dada la demora registrada en la concreción de los acuerdos (que duraron dos años), sin que conste en la documentación respaldatoria analizada, la justificación para tal demora, habiéndose, inclusive, vencido en el transcurso de las negociaciones, los términos de la Ley N° 744 de Emergencia Económica .

## **ANEXO I**

### **PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS**

Para la elaboración del presente informe, se aplicaron los siguientes procedimientos de auditoría:

- ❖ Obtención y análisis de las normas jurídicas aplicables a las contrataciones del Programa Presupuestario N° 3011.
- ❖ Obtención y análisis de la normativa que rige para las contrataciones del Programa auditado.
- ❖ Entrevistas con personal de la Dirección General de Alumbrado Público.
- ❖ Reconocimiento de informes de auditorías anteriores.
- ❖ Obtención del detalle de las transacciones del Programa Presupuestario N° 3011 y su análisis.
- ❖ Determinación de la muestra del Programa Presupuestario N° 3011.
- ❖ Estudio y análisis de la muestra obtenida.
- ❖ Relevamiento: circuito de trámite de obra.
- ❖ Control de documentación de pago
  - Factura
    - Identificación del emisor - condición frente al IVA e impuesto sobre los ingresos brutos (ISIB)
    - Fecha de recepción por el Centro Único de Recepción
    - Cumplimiento de la RG N° 3419 DGI para la confección de facturas.
  - Comprobantes de presentación y pago del ISIB y del sistema único de seguridad social (SUSS). Se verificó que las constancias del pago correspondieran al último vencimiento de la respectiva obligación tributaria, de acuerdo con sus cronogramas de pago a la fecha de recepción de la factura.
  - Procedimiento de pago
    - Retenciones impositivas: se verificó que, en su carácter de agente de retención, el GCBA hubiera realizado las retenciones sobre los impuestos a las ganancias, ISIB y SUSS en los casos que correspondieran de acuerdo con las normas en vigencia. Se verificó la aplicación de alícuotas y montos no imponibles de acuerdo con las normas vigentes. En el caso que hubieran existido exenciones

se solicitaron las respectivas constancias emitidas por autoridad competente.

- Fondos de reparo y/o garantía: se controló que se hubieran deducido los valores establecidos por el pliego o contratación.
- Cesiones de Crédito: Se verificó que existiera la documentación respaldatoria de las mismas.
- Se verificó la existencia de las Órdenes de Pago, Comprobantes de Egresos y Planilla de Transferencias y se verificaron los montos informados en los mismos.
- ❖ Se determinó la mora en el pago.
- ❖ Se controló que mediare un correcto ajuste de las certificaciones de obras a las cláusulas legas y contractuales.
  - o Relevamiento de las actuaciones que contienen el trámite de contratación de obras nuevas, traslados y remodelaciones de los Anexos VII y VIII del Pliego de Bases y Condiciones de la Licitación Pública N° 93/97.
  - o Cruzamiento de los datos extraídos de las carpetas de pago con la documentación de obra aportada por la Dirección General de Alumbrado Público.
  - o Relevamiento de las actuaciones mediante las que se contrataron trabajos de optimización del alumbrado público.
  - o Cruzamiento del listado de obras ejecutadas durante el año 2004, contratadas por los regímenes de la Licitación Pública 93/97, con las obras incluidas por Licitación Pública -N° 136/03 y otras licitaciones cuyos contratos fueron renegociados, tales como las LP N° 25/01, 85/01 y 87/01.
  - o Se analizaron los artículos del Pliego de Bases y Condiciones y de Condiciones Particulares que tenían relación con la organización y desarrollo de las obras como así también el Pliego de Especificaciones Técnicas para Instalaciones de Alumbrado Público, de Especificaciones para el Montaje de Instalaciones y de Especificaciones para el Reacondicionamiento y Retiro de las Instalaciones de Alumbrado Público (LP 136/03).

ANEXO II

**MUESTRA DE AUDITORÍA**

| N <sup>a</sup> | Actuación             | Proveedor          | Devengada               |
|----------------|-----------------------|--------------------|-------------------------|
| 1              | OCTA-51341-DGAAP-2004 | SIEMENS S A        | \$ 26.251,42            |
| 2              | OCTA-94909-DGCG-2004  | SIEMENS S A        | \$ 42.823,39            |
| 3              | OCTA-1315-DGCG-2004   | SIEMENS S A        | \$ 223.219,70           |
| 4              | OCTA-34944-DGCG-2004  | SIEMENS S A        | \$ 205.181,23           |
| 5              | OCTA-161876-DGCG-2003 | SIEMENS S A        | \$ 356.475,24           |
| 6              | OCTA-6382-DGCG-2004   | SIEMENS S A        | \$ 106.777,27           |
| 7              | OCTA-158197-DGCG-2003 | SIEMENS S A        | \$ 16.569,27            |
| 8              | OCTA-1317-DGCG-2004   | SIEMENS S A        | \$ 149.761,19           |
| 9              | OCTA-51344-DGCG-2004  | SIEMENS S A        | \$ 317.920,86           |
| 10             | OCTA-6391-DGCG-2004   | SIEMENS S A        | \$ 278.313,86           |
| 11             | OCTA-167996-DGCG-2004 | SIEMENS S A        | \$ 18.922,74            |
| 12             | OCTA-154934-DGCG-2003 | SIEMENS S A        | \$ 15.814,12            |
| 13             | OCTA-60784-DGCG-2004  | LESKO SACIFIA      | \$ 1.155.920,62         |
| 14             | OCTA-64250-DGCG-2004  | LESKO SACIFIA      | \$ 725.212,45           |
| 15             | OCTA-92369-DGCG-2004  | LESKO SACIFIA      | \$ 1.620.681,24         |
| 16             | OCTA-171977-DGCG-2003 | LESKO SACIFIA      | \$ 151.738,48           |
| 17             | OCTA-142002-DGCG-2004 | LESKO SACIFIA      | \$ 48.067,88            |
| 18             | OCTA-58834-DGCG-2004  | MANTELECTRIC ICISA | \$ 1.315.952,12         |
| 19             | OCTA-162150-DGCG-2004 | MANTELECTRIC ICISA | \$ 336.093,06           |
| 20             | OCTA-126495-DGCG-2004 | MANTELECTRIC ICISA | \$ 1.064.889,72         |
| 21             | OCTA-145491-DGCG-2004 | MANTELECTRIC ICISA | \$ 540.459,20           |
| 22             | OCTA-169401-DGCG-2003 | MANTELECTRIC ICISA | \$ 31.218,73            |
| 23             | OCTA-38999-DGCG-2004  | MANTELECTRIC ICISA | \$ 414.281,78           |
| 24             | OCTA-65206-DGCG-2004  | CONSTRUMAN SA      | \$ 956.997,72           |
| 25             | OCTA-78034-DGCG-2004  | CONSTRUMAN SA      | \$ 445.586,80           |
| 26             | OCTA-109979-DGCG-2004 | CONSTRUMAN SA      | \$ 1.403.523,31         |
| 27             | OCTA-3002-DGCG-2005   | CONSTRUMAN SA      | \$ 108.184,15           |
| 28             | OCTA-3003-DGCG-2005   | CONSTRUMAN SA      | \$ 31.690,90            |
| 29             | OCTA-3005-DGCG-2005   | CONSTRUMAN SA      | \$ 319.477,42           |
| 30             | OCTA-74427-DGCG-2004  | ILUBAIRES S A      | \$ 9.639,00             |
| 31             | OCTA-83083-DGCG-2004  | ILUBAIRES S A      | \$ 106.599,78           |
|                |                       | <b>TOTAL</b>       | <b>\$ 12.544.244,65</b> |

## MUESTRA ASPECTO TÉCNICO.

### REGIMEN ESPECIAL DE LA LICITACIÓN PÚBLICA N° 93/97.

| Nº | Actuación             | Proveedor     | Devengada            |
|----|-----------------------|---------------|----------------------|
| 1  | OCTA-83083-DGCG-2004  | ILUBAIRES S A | \$ 106.599,78        |
| 2  | OCTA-142002-DGCG-2004 | LESKO SACIFIA | \$ 48.067,88         |
|    |                       | <b>TOTAL</b>  | <b>\$ 154.667,66</b> |

### LICITACIÓN PÚBLICA N° 136/2003

| Nº | Actuación             | Proveedor          | Devengada              |
|----|-----------------------|--------------------|------------------------|
| 1  | OCTA-60784-DGCG-2004  | LESKO SACIFIA      | \$ 1.155.920,62        |
| 2  | OCTA-64250-DGCG-2004  | LESKO SACIFIA      | \$ 725.212,45          |
| 3  | OCTA-92369-DGCG-2004  | LESKO SACIFIA      | \$ 1.620.681,24        |
| 4  | OCTA-58834-DGCG-2004  | MANTELECTRIC ICISA | \$ 1.315.952,12        |
| 5  | OCTA-162150-DGCG-2004 | MANTELECTRIC ICISA | \$ 336.093,06          |
| 6  | OCTA-126495-DGCG-2004 | MANTELECTRIC ICISA | \$ 1.064.889,72        |
| 7  | OCTA-145491-DGCG-2004 | MANTELECTRIC ICISA | \$ 540.459,20          |
| 8  | OCTA-65206-DGCG-2004  | CONSTRUMAN SA      | \$ 956.997,72          |
| 9  | OCTA-78034-DGCG-2004  | CONSTRUMAN SA      | \$ 445.586,80          |
| 10 | OCTA-109979-DGCG-2004 | CONSTRUMAN SA      | \$ 1.403.523,31        |
|    |                       | <b>TOTAL</b>       | <b>\$ 9.565.316,24</b> |

### LISTADO DE OBRAS LICITACIÓN PÚBLICA N° 136/2003

| Nº | CGP | UBICACIÓN                                                                                              | CONTRATISTA             |
|----|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|
|    |     | <b>Lic. PUB. 136/2003 Grupo I</b>                                                                      |                         |
| 1  | 1   | Sector: Av. Belgrano, Lima, AV. Independencia y Pte. Luis Sáenz Peña (i)                               | Mantelectric I.C.I.S.A. |
| 2  |     | Sector: Av. Entre Rios, Av. Independencia, Pte. Luis Saenz Peña y Av. Belgrano                         |                         |
| 3  |     | Sector: Av. Independencia, Av. San Juan, Bernardo de Irigoyen y Av. Ing. Hurgo                         |                         |
| 4  |     | Sector: Av. Belgrano, Lima, Av. De Mayo, Pte. Luis Saenz Peña, Bernardo de Irigoyen, Av. Entre Rios    |                         |
| 5  | 2N  | Plaza República de Chile (Tagle, Av. Presidente Figueroa Alcorta , R. M. Castilla y Av. Del Libertador | Mantelectric I.C.I.S.A. |

| Nº | CGP | UBICACIÓN                                                                                                      | CONTRATISTA             |
|----|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|
| 6  |     | Plaza Rufino De Elizalde(Av. Del Libertador, R.M. Castilla)                                                    | Mantelectric I.C.I.S.A. |
| 7  | 3   | Sector: Av. Caseros, Av. Velez Sarfield, Av. Amancio Alcorta, Perdriel (i), Tool (i)                           | Mantelectric I.C.I.S.A. |
| 8  |     | Plaza Colombia (Av. Montes de Oca, Isabel la Catolica, Bransen, Pinzón)                                        |                         |
| 9  |     | Plaza Díaz Vélez ( Osvaldo Cruz, San Antonio, Goncalves Dias,Jorge.)                                           |                         |
| 10 |     | Sector: Av. Caseros, Bolivar, Av. Montes de Oca, Av. Martín García; y Finocchietto e/ Bolivar y Defensa        |                         |
| 11 |     | Plaza Matheu (Lamadrid, Irala, Hernandarias, Magallanes9                                                       |                         |
| 12 |     | Sector: Av. Pedro de Mendoza, Osvaldo Cruz, Av. Montes de Oca.                                                 |                         |
| 13 | 4   | Mirave e/ Suarez y Lafayette, Luna E/ Miravé y Av. Amancio Alcorta, Monasterio E/ Miravé y Av. Amancio Alcorta | Mantelectric I.C.I.S.A. |
| 14 |     | Carlos Calvo e/ Av. Jujuy y Av. Boedo, Dean Funes e/ Estados Unidos y Av. Independencia                        |                         |
| 15 |     | Caátulo Castillo e/ Alberti y Pichincha                                                                        |                         |
| 16 |     | Esteban de Luca e/ Inclan y Av. Brasil                                                                         |                         |
| 17 |     | Esteban de Luca e/ Av. Brasil y Garay                                                                          |                         |
| 18 |     | Dr. Pedro Chutro E/ Monasterio y Manuel Garcia                                                                 |                         |
| 19 |     | Dean Funes e/ Av. Brasil y Salcedo                                                                             |                         |
| 20 |     | Dean Funes e/ Humberto 1 y Av. San Juan                                                                        |                         |
| 21 |     | Dean Funes e/ Caseros Rondeau                                                                                  |                         |
| 22 |     | estados Unidos E/ Boedo y Maza                                                                                 |                         |
| 23 |     | Grito de Asencio e/ Iguazú Monteagudo                                                                          |                         |
| 24 |     | Pasaje Mutualismo e/ Colonia y Manuel García                                                                   |                         |
| 25 |     | Diógenes taborda e/ Traful y Lynch                                                                             |                         |
| 26 |     | Virrey Liniers e/ Salcedo y Av. Chiclana                                                                       |                         |
| 27 |     | Huberto 1 e/ La Rioja y Dean Funes                                                                             |                         |
| 28 |     | Linch e/ Diógenes Taborda y Pepirí                                                                             |                         |
| 29 |     | Matheu e/ Av. Caseros Y AV. Brasil                                                                             |                         |
| 30 |     | Pepirí e/ Ventana y Av. Cruz                                                                                   |                         |

| Nº | CGP                                                                                   | UBICACIÓN                                                                    | CONTRATISTA             |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|
| 31 |                                                                                       | Av. Amancio Alcorta e/ Av. Saenz y Av. Perito Moreno (incluye boulevard)     | Mantelectric I.C.I.S.A. |
| 32 |                                                                                       | Montesquieu E/ Dr. Pedro Chutro y Av. Amancio Alcorta                        |                         |
| 33 |                                                                                       | Estados Unidos e/ Av. Entre Rios Combate de los Pozos                        |                         |
| 34 | 8                                                                                     | Sector: Av. Eva Peron, Escalada, AU Dellepiane Norte, Araujo (i)             | Mantelectric I.C.I.S.A. |
| 35 |                                                                                       | Corbeta Agrable e/ G. Maldonado y G. Sarandi                                 |                         |
| 36 |                                                                                       | Av. Larrazabal e/ Av. Eva Perón y AU Dellepiane Norte                        |                         |
| 37 | 11                                                                                    | Sector: Av. De los Contituyentes, Barzana, Av. De Los Incas                  | Mantelectric I.C.I.S.A. |
| 38 |                                                                                       | Cucha Cucha e/ Nicasio Oroño Almirante Segui                                 |                         |
| 39 |                                                                                       | Empedrado e/ Bolivar y Artigas                                               |                         |
| 40 |                                                                                       | Juan A. Garcia e/ Condarco y Av. Nazca                                       |                         |
| 41 |                                                                                       | Gavilán e/Av. Gaona y Av. Juan B. Justo                                      |                         |
| 42 |                                                                                       | Granada e/ Nicasio Oroño y Almirante Segui                                   |                         |
| 43 |                                                                                       | Huelguera e/ Luis Viale y Av. Juan B. Justo                                  |                         |
| 44 |                                                                                       | San Blas e/ Condarco y Av. Nazca                                             |                         |
| 45 |                                                                                       | Sector: Av. Scalabrini Ortiz, Av. Warnes, Av. Angel Gallardo, Av. Corrientes |                         |
| 46 |                                                                                       | Plaza Benito Nazar (Virasoro, Olaya, Antezana, Cnel. Apolinario Figueroa)    |                         |
| 47 |                                                                                       | Melincué e/ vías FFCC y Av. San Martín                                       |                         |
| 48 |                                                                                       | Plaza Nigeria ( Dr. Luis Belaustegui, Terrero, Av. Juan B. Justo)            |                         |
| 49 |                                                                                       | Sector: AV. Angel Gallardo, Av. Honorio Puerredón, Antezana (i), Av. Warnes  |                         |
| 50 | Sector: Av. Alvarez Thomas, La Pampa (i) Av. Combatientes de Malvinas, Av. Chorroarín |                                                                              |                         |
|    |                                                                                       | Lic. PUB. 136/2003 Grupo II                                                  | Mantelectric I.C.I.S.A. |
| 51 | 5                                                                                     | Jóse Marmol e/ Inclan y Av. Juan De Garay                                    |                         |
| 52 |                                                                                       | Miro e/ Santander y Avelino Díaz                                             |                         |
| 53 |                                                                                       | Culpina e/ Zuviria y Echeandía                                               |                         |
| 54 |                                                                                       | Rená e/ Av. Eva Peron y Zuviría                                              |                         |
| 55 |                                                                                       | Saraza e/ Av. Varela y Rivera Indarte                                        |                         |

| Nº | CGP | UBICACIÓN                                                                                          | CONTRATISTA             |
|----|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|
| 56 |     | Saraza e/ Av. Carabobo y Curapaligue                                                               | Mantelectric I.C.I.S.A. |
| 57 |     | Velazquez e/ Segundo Sombra y Portela                                                              |                         |
| 58 |     | Sector: Av. Darac, Av J.M. Moreno, Zanartu, Av. La Plata, Av. F. Fernandez de la Cruz, Av. Riestra |                         |
| 59 |     | Sector: Zañartú, Av. La Plata, Santander, Av. José María Moreno                                    |                         |
| 60 |     | José Mármol e/ Rondeau y Gibson                                                                    |                         |
| 61 |     | Rivera Indarte e/ An Asamblea y Santander                                                          |                         |
| 62 | 6   | Querendies e/ Rio de Janeiro y Rawson                                                              | Mantelectric I.C.I.S.A. |
| 63 |     | Bogado e/ Pringles y Yatay                                                                         |                         |
| 64 |     | E. Acevedo e/ Yermal y Av. Rivadavia                                                               |                         |
| 65 |     | E. Acevedo e/ Av. Díaz Velez y Nenancio Flores                                                     |                         |
| 66 |     | Beauchef e/ Av. Pedro Goyena y Valle                                                               |                         |
| 67 |     | Colpayo e/ Av. Rivadavia y Vías FFCC                                                               |                         |
| 68 |     | Craig e/ Av. Pedro Goyena y José Bonifacio                                                         |                         |
| 69 |     | Felipe Vallese e/ Av. Acoyte y Ambrosetti                                                          |                         |
| 70 |     | Martín de Gainza e/ Av. Rivadavia y Vías FFC                                                       |                         |
| 71 |     | Hidalgo e/ N. Vila y Yermal                                                                        |                         |
| 72 |     | Pringles e/ Av Corrientes y Humahuaca                                                              |                         |
| 73 |     | Tejedor e/ Del banco Centenera y Av. José María Moreno                                             |                         |
| 74 |     | Valle e/ Riglos y Av. José María Moreno                                                            |                         |
| 75 |     | N. Vila e/ Av. Acoyte e Hidalgo                                                                    |                         |
| 76 |     | Ambrosetti e/ Av. Díaz Velez y Bogotá                                                              |                         |
| 77 |     | Doblas e/ Formosa y Guayaquil                                                                      |                         |
| 78 | 7   | Culpina e/ Primera Junta y Gregorio de Laferrere                                                   | Mantelectric I.C.I.S.A. |
| 79 |     | Sector: Av. Olivera, Av. Directorio, Moreto(i), Zelada(i), Mozart(i), Cnel. Falcón y Medina(i)     |                         |
| 80 |     | Garzón e/ Escalada y Homero                                                                        |                         |
| 81 |     | Gavilan e/ Av Rivadavia y Yermal                                                                   |                         |
| 82 |     | Hortiguera e/ Gregorio Laferrere y Av. Directorio                                                  |                         |

| Nº  | CGP | UBICACIÓN                                                                                                                | CONTRATISTA                |
|-----|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|
| 83  |     | Martinez Castro e/ Balamero<br>Fernando Moreno y Gregorio de<br>Lafrere                                                  | Mantelectric<br>I.C.I.S.A. |
| 84  |     | Menbrillar e/ Av ,juan B. Alberdi y<br>Ramon L. Falcon                                                                   |                            |
| 85  |     | Morelos e/ Av. Rivadavia y Vías                                                                                          |                            |
| 86  |     | Pergamino e/ Av. Juan Alberdi y José<br>Bonifacio                                                                        |                            |
| 87  |     | Zelada e/Donizetti y Homero                                                                                              |                            |
| 88  |     | Daguerre e/ Escalada y Av. Olivera                                                                                       |                            |
| 89  |     | Felipe Vallese e/ General José<br>Gervasio de Artigas y Bolivia                                                          |                            |
| 90  |     | Fray Cayetano Rodriguez e/ Yermal y<br>Bacacay                                                                           |                            |
| 91  |     | Gavilan e/ Av. Avellaneda y Dr. Juan<br>F. Aranguren                                                                     |                            |
| 92  |     | Granaderos e/ Bogotá y Av.<br>Avellaneda                                                                                 |                            |
| 93  |     | Helguera e/ Dr. Juan F. Arangueren y<br>Morón                                                                            |                            |
| 94  |     | Hortiguera e/ Av. Eva Peron y<br>Gregorio Lafrere                                                                        |                            |
| 95  |     | Lautaro e/ Av. Rivadavia y Av. Juan<br>B. Alberdi                                                                        |                            |
| 96  |     | San Nicolas e/ Av. Rivadavia y Av.<br>Juan B. Justo                                                                      |                            |
| 97  |     | Dr. Juan F. Aranguren e/ San Nicolas<br>y Emilio Lamarca                                                                 |                            |
| 98  |     | Baradero e/ Av. Rivadavia y Ramon<br>L. Falcon                                                                           |                            |
| 99  |     | Fray Luis Beltran e/ Bacacay y<br>Bogota                                                                                 |                            |
| 100 |     | José Bonifacio e/ San Pedrito y<br>Quirno                                                                                |                            |
| 101 |     | José Bonifacio e/ Pedernera y Varela                                                                                     |                            |
| 102 |     | Av. Bruix e/ Escalada y Tandil                                                                                           |                            |
| 103 |     | Paez e/ Granaderos y Manuel Trelles                                                                                      |                            |
| 104 |     | Sector: Av. Rivadavia, Av. Lacarra,<br>Cnel. Ramón L. Falcón, Mozart,<br>Cajaravilla(i) y Donizetti                      |                            |
| 105 |     | Cnel Ramón L. Falcón e/ Escalada y<br>Hortiguera                                                                         |                            |
| 106 |     | Sector: Av. Juan B: Justo, Irigoyen (i),<br>vías FFCC., Cervantes (i), Av.<br>Rivadavia, Av. Miguel Calixto del<br>Carro |                            |

| Nº               | CGP | UBICACIÓN                                                                                                                                                            | CONTRATISTA             |
|------------------|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|
| 107              | 9   | Plaza Martin Irigoyen ( Larrazabal, Caaguazú, Fonrouge, García del Cassio)                                                                                           | Mantelectric I.C.I.S.A. |
| 108              |     | Sector: Corvalan (i), Francisco Bilbao(i), Escalaa, Av. Eva Perón                                                                                                    |                         |
| 109              |     | Cnel. Ramón L. Falcón e/ Tmoteo Gordillo y Escalada                                                                                                                  |                         |
| 110              |     | Murguiondo e/ Caaguazú y Av. Juan B. Alberdi, Ercilla e/ Murguiondo y Martiniano Leguizamón                                                                          |                         |
| 111              | 12  | Sector: Av. General Paz, Av. De los Contituyentes, Albarelllos, Av. Nasca, Curupayti(i), escobar(i), Cuanca Gabriela Mistral e/ Av. De los Constituyentes y Caracas. | Mantelectric I.C.I.S.A. |
| <b>GRUPO III</b> |     |                                                                                                                                                                      | Construman S.A.         |
| 112              | 13  | Vallejos e/ Artigas y Cuenca                                                                                                                                         |                         |
| 113              |     | Valdenegro e/ Crisólogo Larralde y Nuñez                                                                                                                             |                         |
| 114              |     | Valdenegro e/ Pedro I. Rivera y Av. Monroe                                                                                                                           |                         |
| 115              |     | Vedia e/ Av. Ricardo Balbin y Valdenegro                                                                                                                             |                         |
| 116              |     | Sector: Av.Olazabal, Av.Melian, vías FFCC, Av.Monroe, Av.Alvarez Thomas.                                                                                             |                         |
| 117              |     | Sector: La Pampa, Av.Triunvirato, Av.Olazabal, Holmberg                                                                                                              |                         |
| 118              |     | Sector: La Pampa, Av.Olazabal, Holmberg, Naón, Artigas e/Salvador M. Del Carril y Av. Mosconi.                                                                       |                         |
| 119              |     | Sector: Av. Albarelllos, Av. Nazca, Vía FFCC, Artigas                                                                                                                |                         |
| 120              | 13  | Sector: Crisólogo Larralde, Av.del Libertador, Quesada, O'higgins y Campos Salles e/Av.Cabildo y vías FFCC                                                           |                         |
| 121              |     | Quesada, Av. Del Libertador, Blanco Encalada, vías FFCC y O'higgins y Av.Congreso.                                                                                   |                         |
| 122              |     | Sector: Blanco Encalada, Vías FFCC, Av.del Libertador.                                                                                                               |                         |
| 123              | 14E | Sector: Av.Congreso, Av.Cabildo, Av.Monroe, 3 de Febrero, vías FFCC.                                                                                                 | Construman S.A.         |

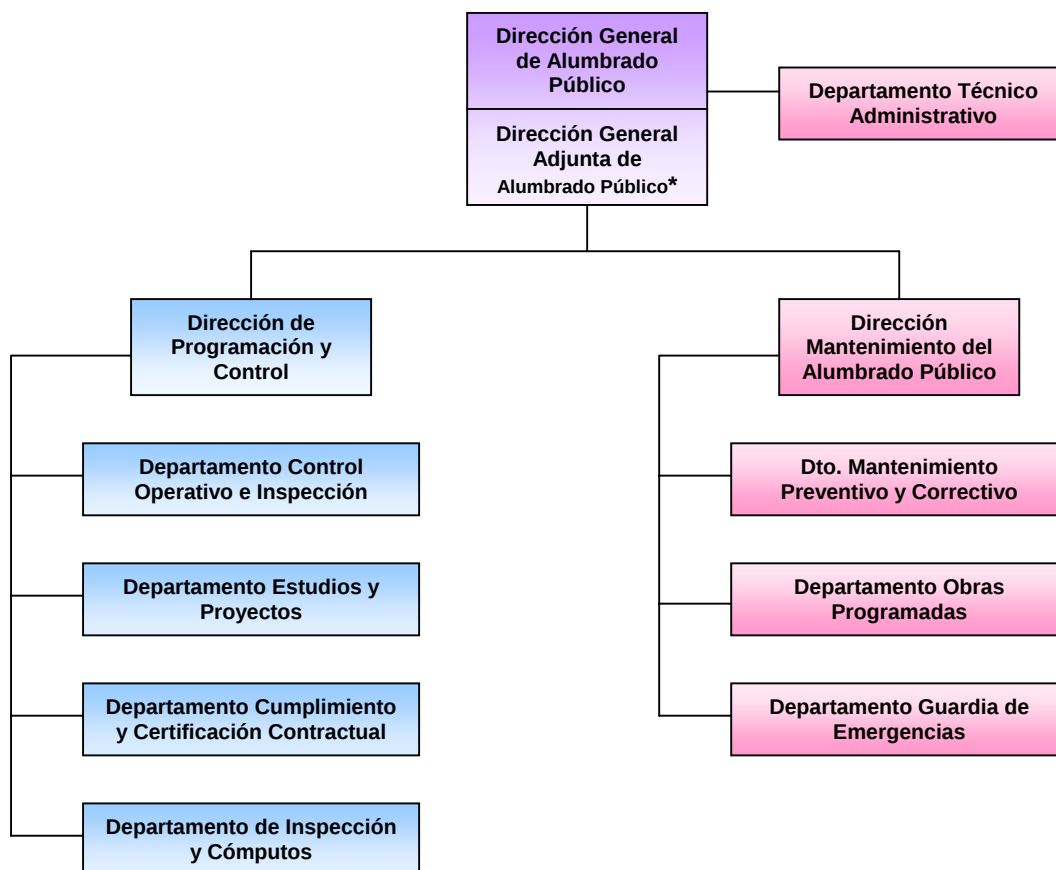
| Nº  | CGP | UBICACIÓN                                                                                                                          | CONTRATISTA          |
|-----|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| 124 | 14E | La Pampa e/Av.Figueroa Alcorta y Av.del Libertador (farolas)                                                                       | Construman S.A.      |
| 125 | 14O | Sector: Av. Corrientes, Av.Estado de Israel, Av.Córdoba, Av.Scalabrini Ortíz                                                       | Construman S.A.      |
| 126 |     | Godoy Cruz e/Av.Juan B.Justo y Av.Santa Fé.                                                                                        |                      |
| 127 | 14O | Sector: Niceto Vega, Av.Juan B. Justo, Av.Corrientes, Av.Dorrego.                                                                  | Construman S.A.      |
| 128 |     | Arévalo e/Niceto Vega y Av.Santa Fé.                                                                                               |                      |
| 129 |     | Ravignani e/Niceto Vega y Av.Santa Fé                                                                                              |                      |
| 130 |     | Fitz Roy e/Niceto Vega y Av.Santa Fé                                                                                               |                      |
| 131 |     | Gorriti e/Av. Dorrego y Av. Juan B. Justo                                                                                          |                      |
| 132 |     | El Salvador e/Av. Dorrego Y Juan B. Justo                                                                                          |                      |
| 133 |     | Sector: Conde, Gregoria Perez, Av.Alvarez Thomas, Av.Elcano                                                                        |                      |
| 134 |     | Sector: Conde, Gregoria Perez, Av.Alvarez Thomas, Av.Federico Lacroze                                                              |                      |
|     |     |                                                                                                                                    |                      |
| 135 | 10  | Sector: Juan A.Garcia Mercedes, Av.Gaona, Av.Seguro y Sanabria e/Av.Gaona y Aranguren, A.Korn e/Mercedes y chivilcoy               | Lesko S.A.C.I.F.I.A. |
| 136 |     | Chivilcoy e/Tinogasta y Juan A.Garcia                                                                                              |                      |
| 137 |     | Ladines e/Zaballos y Cuenca                                                                                                        |                      |
| 138 |     | Sector: Av.Gral.Paz, Concordia, Av.Fagnano, Av.San Martín, Av.Mosconi, Chivilcoy                                                   |                      |
| 139 |     | Sector: Av.Seguro, A.Magariños Cervantes, Bermudez, Miranda                                                                        |                      |
| 140 |     | Sector:Miranda, Av. Seguro, Av.Alvarez Jonte, Bermudez                                                                             |                      |
| 141 |     | Sector: Av.Lope de Vega, Av.Alvarez Jonte, Bermudez, A.Magariños Cervantes                                                         |                      |
| 142 |     | Sector: Av.Lope de Vega, Av.Alvarez Jonte, Irigoyen, A.Magariños Cervantes                                                         |                      |
| 143 | 10  | Sector: Av.Salvador M.del Carril, Benito Juarez, Cantilo, Bermudez, Nueva York, Desaguadero y Benito Juarez e/Cantilo y Av.F.Beiró | Lesko S.A.C.I.F.I.A. |

|            |    |                                                                                        |                      |
|------------|----|----------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| <b>144</b> | 10 | Mural Plaza de los Derechos del Hombre (Av. Juan B. Justo y Cortina)                   | Lesko S.A.C.I.F.I.A. |
| <b>145</b> |    | Calderón de la Barca e/ Tinogasta y Av. Alvarez Jonte Lascano e/ Vilardebo y Concordia |                      |
| <b>146</b> |    | Santo Tomé e/ Bermudez e Irigoyen, Marcos Paz e/ Marcos Sastre y Santo Tomé            |                      |

## ANEXO III

### ESTRUCTURA

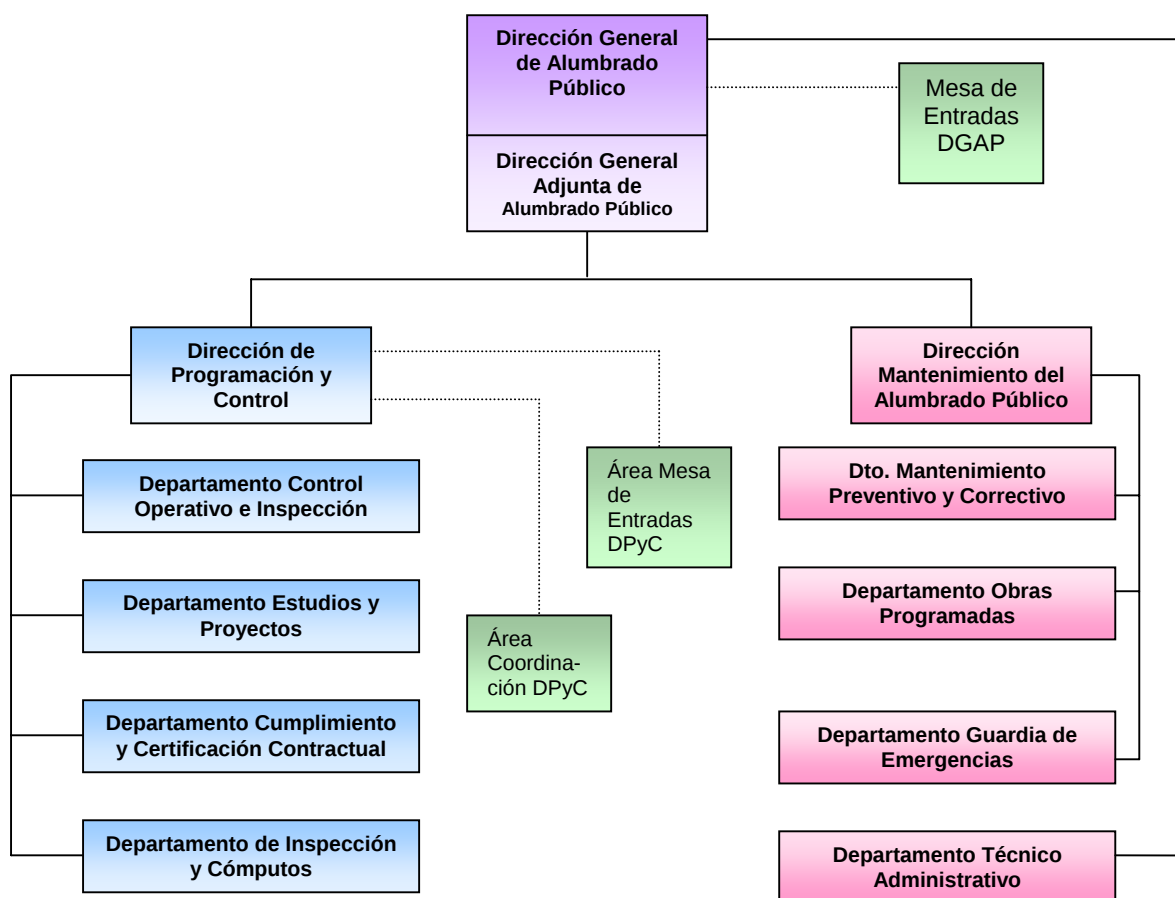
a) Estructura informada por la DGAP en respuesta a Nota AGCBA N° 2937/05 y entrevista al Director General de fecha 14.11.05:



\* La Dirección General Adjunta de Alumbrado Público pertenece a la estructura de la DGAP desde el 26 de agosto de 2004.

- Estructura formal.
- Estructura de unidades encargadas del Servicio de Alumbrado Público en las zonas tercerizadas.
- Estructura de unidades encargadas del Servicio de Alumbrado Público por Administración (Zona V, CGPs 8 y 9).

b) Estructura relevada.



Áreas informadas por la DPYC y DCOEI mediante informes N° 100-DPYC-2006 y 3015-DCOEI-2006, del 11.01.06, respectivamente.

## RESPONSABILIDADES PRIMARIAS DE LA ORGANIZACIÓN.

### 1. Dirección General de Alumbrado Público.

Programar, ejecutar, inspeccionar y controlar las obras nuevas o remodelaciones de alumbrado público, confeccionar anteproyectos, proyectos, cómputos, presupuestos y especificaciones para obras nuevas, remodelaciones y mantenimiento de alumbrado público. Investigar nuevas tecnologías, conducción y pruebas de ensayos.

#### 1.1. Dirección General Adjunta de Alumbrado Público.

El Decreto 1564-GCBA-2004 -que crea esta unidad- no aporta descripción de responsabilidades primarias, aunque en los

considerandos establece que la misma se inserta en el organigrama en atención a que el “cúmulo de tareas y la importancia de las mismas, hacen necesario dotar a la citada Dirección General de una instancia adjunta que le permita cumplir adecuadamente sus funciones”.

## **2. Dirección de Programación y Control.**

- ✓ “Planificar y programar el mantenimiento, mejoramiento o realización de obras nuevas en materia de **señalización** y alumbrado público.
- ✓ Coordinar el control operativo de las instalaciones y las inspecciones de áreas críticas.
- ✓ Verificar el cumplimiento de las obras acordadas con terceros por administración.”

La descripción de responsabilidades primarias transcrita obedece a la redacción original del Decreto 4/95, respetada por el organismo en respuesta a la Nota AGCBA N° 2937/05. No obstante, cabe señalar –tal como se hizo para el proyecto de auditoría de Mantenimiento del Alumbrado Público por Terceros, año 2003- que el tiempo transcurrido desde la sanción de la norma descriptiva de responsabilidades primarias (Decreto 4 del año 1995) –que nunca fue actualizada-, incluye la realización de funciones que en la práctica no son cumplimentadas por la unidad ejecutora, por pertenecer a otro programa presupuestario: las tareas relacionadas con la señalización luminosa (a cargo de la Dirección de Señalización Luminosa, dependiente de la Dirección General de Tránsito y Transporte).

### **2.1. Departamento Control Operativo e Inspección.**

- ✓ “Verificación y control de los sistemas operativos correspondientes a iluminación efectuados por terceros”.
- ✓ Realizar inspecciones puntuales a las zonas evaluadas como críticas”.

Se ha transcripto la descripción de responsabilidades aportada por el organismo en respuesta a la Nota AGCBA N° 2937/05, apreciándose que el mismo ha actualizado el contenido de la asignación de responsabilidades del Decreto 4/95 a la realidad de las tareas ejecutadas en la actualidad, ya que se han suprimido tareas realizadas por otros organismos, con lo cual, se ha corregido la siguiente observación detectada en el Papel de Trabajo Estructura confeccionado para el Proyecto N° 1.04.13, “Mantenimiento del Alumbrado Público por Terceros”, año 2003: *“La falta de coincidencia entre las funciones formales y reales se da respecto de las tareas relacionadas con la verificación de los sistemas operativos de señalización luminosa, por cuanto, tal como se señalara en el punto c.a., “Departamento Control Operativo e Inspección”, todas las cuestiones relacionadas con la señalización luminosa son ejecutadas por la Dirección de Señalización Luminosa, dependiente de la*

*Dirección General de Tránsito y Transporte, mediante partida presupuestaria diferente”.*

## **2.2. Departamento Estudios y Proyectos.**

- ✓ “Programar .y proyectar las obras necesarias para el mantenimiento o mejoramiento de las instalaciones existentes y/o realización de nuevas instalaciones de alumbrado público”.
- ✓ “Evaluar económicamente los proyectos de obras nuevas y de mantenimiento del Alumbrado Público a los efectos de la formulación de las provisiones presupuestarias”

Nuevamente se detecta que el organismo ha actualizado las funciones asignadas a este Departamento por Decreto 4/95, agregándole otras que se adaptan a la realidad de las tareas efectuadas en la actualidad.

## **2.3. Departamento Cumplimiento y Certificación Contractual.**

- ✓ “Verificar el cumplimiento de las etapas acordadas contractualmente y certificar las mismas”.
- ✓ Controlar y verificar las certificaciones motivo de las obras y/o trabajos de mantenimiento a cargo de terceros.
- ✓ Controlar las erogaciones por las obras verificando los saldos en partidas presupuestarias.

A las acciones ordenadas para este Departamento por Decreto 4/95, se le agregan otras que según esa norma realizaba el Departamento de Inspección y Cómputos, lo cual actualiza la realidad de las funciones cumplidas.

## **2.4. Departamento Inspección y Cómputos.**

- ✓ Fiscalizar las obras de mantenimiento de Alumbrado Público realizadas por empresas contratistas.

También aquí se aprecia adaptación de las descripción de acciones del Decreto 4/95 a las tareas realizadas actualmente, toda vez que se han suprimido algunas de las funciones asignadas por esa norma, ya que son realizadas por otros Departamentos, como por ejemplo, por el Departamento de Cumplimiento y Certificación Contractual.

## ANEXO IV

### INDICE

#### ARTICULOS DEL PLIEGO GENERAL DE CONDICIONES DE OBRA PUBLICA DE LA CIUDAD AUTONOMA DE BUENOS AIRES.

Art. 1.12 CERTIFICACION, PAGOS Y GARANTIAS

Art. 1.12.1 CERTIFICADOS.

Art. 1.12.6 PAGO DE LOS CERTIFICADOS.

#### LICITACIÓN PUBLICA N° 136/2003.

#### ARTICULOS DEL PLIEGO DE CONDICIONES PARTICULARES.

Art. 2.1 DEL OBJETO

Art. 2.1.7 SISTEMA DE CONTRATACIÓN

Art. 2.3 FORMA DE COTIZAR.

Art. 2.3.1 CONCEPTOS GENERALES

Art. 2.6 ORGANIZACIÓN DE LA OBRA.

Art. 2.6.4 PLANOS DE REPLANTEO

Art. 2.6.5 MUESTRAS A EXTRAER

Art. 2.6.6 INSPECCIONES OBLIGATORIAS

Art. 2.8 DE LOS MATERIALES Y TRABAJOS

Art.2.8.3 RETIRO DE INSTALACIONES EXISTENTES EN LAS OBRAS  
DONDE SE EJECUTAN NUEVAS INSTALACIONES DE  
ALUMBRADO PUBLICO.

Art. 2.12 CERTIFICACION DE LOS TRABAJOS Y COBRANZA DE  
LOS CERTIFICADOS.

Art. 2.12.1 CERIFICACION DE LOS TRABAJOS.

Art. 2.14 REGIMEN DE ACOPIO DE MATERIALES

Art. 2.14.1 ACOPIO DE MATERIALES

Art. 2.14.2 LUGAR DE ACOPIO

Art. 2.14.3 DEPÓSITO

Art.2.14.4 PROPIEDAD DE LOS MATERIALES ACOPIADOS -  
RESPONSABILIDADES

Art. 2.14.5 SEGURO DE LOS MATERIALES

Art. 2.14.6 CALIDAD DEL MATERIAL.

Art. 2.14.7 EXCESO DE ACOPIO

Art. 2.14.8 PERDIDA O DETERIORO

Art. 2.14.9 PLANILLA DE ACOPIO

Art. 2.14.10 PLAZO DE ACOPIO

Art. 2.14.11 CERTIFICACIÓN

Art. 2.14.12 DESACOPIO

Art. 2.15 RECEPCION DE OBRA

Art. 2.15.1 RECEPCION PROVISIONAL

Art. 2.15.2 PLANOS CONFORME A OBRA.

Art. 2.15.4 RECEPCION DEFINITIVA.

## **DESCRIPCIÓN**

### **ARTICULOS DEL PLIEGO GENERAL DE CONDICIONES DE OBRA PUBLICA DE LA CIUDAD AUTONOMA DE BUENOS AIRES.**

#### Art. 1.12 CERTIFICACION, PAGOS Y GARANTIAS

##### Art. 1.12.1 CERTIFICADOS.

Al final del mes calendario, el Contratista en colaboración y bajo la supervisión de la Inspección efectuará la medición ajustándose a las normas que establezca el P.C.P. Conformada la mensura por la Inspección, el Contratista preparará, de acuerdo con ella, los certificados de obra y de acopio, ajustándose también para ello a lo estipulado en el P.C.P. y a las indicaciones complementarias que pudiera haber formulado la Inspección. Cada certificado debe comprender la totalidad de los trabajos desde el comienzo de la obra hasta la fecha del certificado y su valor parcial estará dado por su excedente sobre el total del certificado anterior.

Todos los certificados representan pagos a cuenta susceptibles de rectificación por diferencias menores hasta la Recepción Definitiva.

##### Art. 1.12.6 PAGO DE LOS CERTIFICADOS.

El pago de cada certificado se efectuará dentro de los treinta (30) días hábiles administrativos de la conformidad prestada por la Repartición técnica interviniente.

Fijase, además, un plazo de diez (10) días hábiles administrativos que correrán a partir de la presentación de cada certificado para efectuar dicha conformación. Si dentro de este último plazo el certificado fuese observado, la cuenta del período para el pago comenzará en el momento en que el Contratista lo presente con las correcciones del caso. Si el pago se efectuara transcurrido el término indicado en el primer párrafo de este artículo, por causa no imputable al Contratista, éste tendrá derecho a reclamar intereses a la Tasa Pasiva del Banco de la Ciudad para operaciones de plazo fijo a treinta (30) días.

### **LICITACIÓN PUBLICA N° 136/2003.**

#### **ARTICULOS DEL PLIEGO DE CONDICIONES PARTICULARES.**

##### Art. 2.1 DEL OBJETO

##### Art. 2.1.7 SISTEMA DE CONTRATACIÓN:

El sistema de contratación de las obras que se licitan es por AJUSTE ALZADO.

Ello significa:

- a) Se consideran incluidos en el monto contractual todos los trabajos necesarios a los fines expuestos en el Art. 2.1.- Del Objeto de este P.C.P. hasta su completa terminación y funcionamiento, aunque no estén especificados en la documentación del contrato.
- b) El Presupuesto Oficial debe considerarse a título ilustrativo, dentro de las condiciones fijadas en el apartado a) de este artículo.
- c) El oferente está obligado a estudiar la naturaleza de estos trabajos en los lugares donde serán ejecutados y proveerá el total de los materiales y la mano de obra, incluso todos los implementos y maquinarias para llevar a cabo las tareas de acuerdo a las indicaciones y los fines que señala la documentación.
- d) Entiéndase que el Oferente realizó su propio estudio y en consecuencia, los trabajos indicados en los planos, planillas, pliegos de condiciones y otras piezas contractuales que no figuren indicadas en las partes o rubros del presupuesto oficial, se consideraran incluidos dentro del monto total contratado y deberán ser ejecutados por la Contratista como incluidos en la oferta.
- e) Si a juicio exclusivo del GCBA existiera algún error de significación en el Presupuesto Oficial de esta obra o en el del Oferente, el monto de dicho error se prorrateará entre todos los rubros del presupuesto, manteniéndose invariable el monto de la oferta y modificándose consecuentemente el “plan” de trabajos o inversiones. Dicha operación podrá realizarse en cualquier momento aún durante la ejecución de la obra.
- f) No se reconocerá diferencia entre la cantidad ejecutada en obra y la consignada en el presupuesto oficial o en el presupuesto de la oferta aceptada, salvo que las diferencias provengan de ampliaciones o modificaciones debidamente autorizadas.

### Art. 2.3 FORMA DE COTIZAR.

#### Art. 2.3.1 CONCEPTOS GENERALES

A los efectos de formular su propuesta económica, LOS Postulantes tendrán en cuenta que:

- La cotización se efectuara solamente en moneda de curso legal en la República Argentina.
- De contemplar el oferente la provisión, montaje y puesta en servicio de materiales de procedencia extranjera, el precio de la

misma corresponderá a la mercadería nacionalizada, es decir ingresada al país por el Postulante previo pago de todos los derechos y aranceles vigentes al momento de su nacionalización; no reconociendo el GCBA adicionales por eventuales variaciones tributarias entre la fecha de cotización y la de efectiva certificación.

- El presupuesto se efectuara siguiendo la lista de ítems que para cada sector que conforma el Grupo, figura como Planilla de Cotización en el Anexo III del presente PCP, pudiendo agregar a continuación de los que allí figuran, en cada caso, los ítems que estime necesarios como complemento.
- El costo correspondiente al retiro de instalaciones existentes –de corresponder- deberá figurar como un ítem que conforma la planilla de cotización. Igual criterio deberá seguirse con la documentación conforme a obra.
- Es responsabilidad de los Postulantes realizar sus propias verificaciones respecto de las reales necesidades de las obras en cuanto a insumos y recursos.
- Toda raspadura o enmienda deberá ser salvada al pie de la foja donde se encuentre.

#### Art. 2.6 ORGANIZACIÓN DE LA OBRA.

##### Art. 2.6.4 PLANOS DE REPLANTEO

La Contratista confeccionará los planos de Replanteo en programa AUTOCAD, entregando un soporte magnético y dos juegos en soporte papel para su aprobación por parte de la inspección; uno de esos juegos será reintegrado a la Contratista con la correspondiente aprobación.

Los planos en soporte papel, en escala 1:1000, estarán firmados por el Profesional Responsable.

##### Art. 2.6.5 MUESTRAS A EXTRAER.

De todos los materiales que se incorporen a obra, la inspección extraerá muestras en las cantidades que determinan las normas correspondientes a cada tipo de material, dichas normas serán las consignadas en las planillas de datos garantizados y en su defecto las establecidas en el Pliego de Especificaciones Técnicas de los Materiales para Obras de Alumbrado público que forma parte de la documentación licitatoria, a fin que esos insumos sean sometidos a ensayos en Laboratorios que determinará el GCBA.

Las muestras para ser sometidas a ensayos serán tomadas al azar de las partidas consignadas para la obra, ya sea en el obrador o en los depósitos del proveedor.

Los ensayos a que serán sometidos los materiales serán los estipulados en las respectivas normas.

El costo de los Ensayos estará a cargo de la Contratista.

De constatarse que no se ajustan a los datos garantizados integrados a la Propuesta, o que no cumplen con las normas, la inspección de obra ordenará el retiro de los mismos del depósito de la Contratista y su reemplazo por otros que serán nuevamente sometidos a ensayo.

#### Art. 2.6.6 INSPECCIONES OBLIGATORIAS

La Contratista debe solicitar siempre la inspección de la Dirección General de Obras Públicas en los trabajos ocultos.

Así mismo durante la ejecución de los trabajos, las siguientes inspecciones con carácter obligatorio:

- Replanteo de las instalaciones.
- Antes de efectuar el cierre de zanjas abiertas en las que hubiere tendido cables, cañerías, etc.
- Antes de cerrar canaletas abiertas en los muros frentistas.
- Terminado el hormigonado de las bases y antes del posicionamiento de columnas.
- En general para todas aquellas tareas que implique que lo construido o instalado quedará oculto.

La solicitud de estas inspecciones, se hará por medio del Libro de Comunicaciones con CUARENTA Y OCHO (48) horas hábiles de anticipación.

Cuando la Contratista no solicitase la inspección indicada, el GCBA mediante sus funcionarios intervinientes, queda habilitada a ordenar la demolición de lo construido sin su control y autorización, con cargo a la contratista y **el no reconocimiento de los trabajos ejecutados.**

#### Art. 2.8 DE LOS MATERIALES Y TRABAJOS

##### Art. 2.8.3 RETIRO DE INSTALACIONES EXISTENTES EN LAS OBRAS DONDE SE EJECUTAN NUEVAS INSTALACIONES DE ALUMBRADO PUBLICO.

En las obras que se licitan y para las cuales se llevará a cabo una nueva instalación de alumbrado público, los proponentes tendrán en cuenta las especificaciones contenidas en el Artículo 3 “Retiro de Instalaciones Existentes” del Pliego de Especificaciones Técnicas para Reacondicionamiento y/o Retiro de Instalaciones Existentes.

Asimismo tendrán en cuenta que no se podrá retirar ningún elemento o instalación de alumbrado público, hasta tanto no se encuentre habilitada una nueva instalación que la reemplace; de existir fundadas razones para efectuar el retiro en forma previa a la ejecución y/o habilitación de la nueva instalación, el contratista instalará una iluminación provisoria, la cual cumplirá con las condiciones de seguridad prescriptas en los reglamentos en vigencia, y cuyo costo se considera incluido en la oferta, por lo cual no se reconocerá ningún tipo de adicional por este concepto; en estos casos; se informará a la Inspección de Obra de los motivos por los cuales se realizan esas instalaciones provisorias.

Los materiales que se retiran de la vía pública son de propiedad del GCBA y por lo tanto deben ser entregados en el depósito que la Inspección indique.

Se exceptúan de lo consignado en el párrafo anterior a las columnas de hormigón, las cuales serán destruidas en presencia de la Inspección, quedando a cargo del Contratista la disposición final de los escombros en los lugares habilitados o autorizados por el GCBA, quedando a criterio de la Dirección General de Obras Públicas la elección del lugar. A fin de establecer las cuantías de los materiales existentes en la vía pública, previo al inicio de las obras y conjuntamente con el replanteo, se efectuará un inventario y un acta.

Los materiales a ingresar al depósito del GCBA se corresponderán con el inventario efectuado, tanto en lo referente a las cuantías, como a las características de los elementos; de producirse roturas de alguno de los bienes durante la operación de retiro, se guardarán sus partes y serán entregadas a la Inspección.

#### Art. 2.12 CERTIFICACION DE LOS TRABAJOS Y COBRANZA DE LOS CERTIFICADOS.

##### Art. 2.12.1 CERIFICACION DE LOS TRABAJOS.

La certificación de los trabajos se realizará exclusivamente a piquete terminado.

Es decir, que solo se certificarán trabajos cuando se encuentre habilitada y funcionando cada una de las columnas de alumbrado público (luminaria y columna montada, pintadas, reparaciones de aceras y frentes realizadas y en funcionamiento la instalación).

#### Art. 2.14 REGIMEN DE ACOPIO DE MATERIALES

Los postulantes tendrán en cuenta que para las obras. motivo del presente llamado a licitación, tendrá vigencia el régimen de acopio de materiales que se ajustará a las condiciones que se indican a continuación:

##### Art. 2.14.1 ACOPIO DE MATERIALES

El contratista queda obligado a efectuar el acopio de los materiales y elementos que constan en la Planilla de Acopio. Los materiales acopiados serán certificados al valor cotizado por el oferente en la Planilla de Cómputo y Presupuesto, afectados por el coeficiente 0,43. (Cero entero, cuarenta y tres centésimos).

Para el establecimiento de dicho coeficiente, se ha verificado que el acopio no supere el tope que resulta del respectivo ítem del presupuesto, deduciendo un porcentaje preventivo por beneficios, gastos generales, impuestos, otros elementos a incorporar y mano de obra.

Para el reconocimiento y pago de acopio, éste debe ser efectuado al pie de la obra o en las condiciones de depósito que se establecen.

#### Art. 2.14.2 LUGAR DE ACOPIO

El acopio deberá efectuarse preferentemente en obra. Como excepción y cuando las circunstancias lo hagan imprescindible por las características del material u otro motivo justificado, se podrá autorizar el depósito en otro lugar que apruebe el GCBA.

A estos efectos se podrán tener en cuenta, entre otras, razones de seguridad y mejor conservación de los elementos y si se trata de materia prima que deba pasar por taller para su elaboración previa a la colocación en obra.

En estos casos, el material podrá acopiarse en un local a proponer por el contratista, debiendo dicho local reunir condiciones de seguridad y acondicionamiento a entera satisfacción del GCBA.

No se autorizará el depósito en las instalaciones del fabricante, distribuidor y/o proveedor del material.

#### Art. 2.14.3 DEPÓSITO

Para los materiales que se acopian en obra o fuera de ella se seguirán las normas de control. La inspección verificará que todo el material acopiado sea aprobado, cumplimentando las especificaciones del Pliego. Además se efectuará un control periódico y prolijo de su existencia o permanencia en depósitos donde estarán netamente separados o señalizados y en perfecto estado de conservación. En cada caso se establecerán las garantías especiales que se aplicarán para asegurar al Gobierno la posesión de estos materiales o la recuperación de las sumas invertidas en caso de pérdida, deterioro o desaparición de los mismos, sin perjuicio de las multas o indemnización que correspondan por el daño ocasionado.

#### Art. 2.14.4 PROPIEDAD DE LOS MATERIALES ACOPIADOS - RESPONSABILIDADES

Los materiales acopiados dentro o fuera del obrador, serán de propiedad del GCBA, quedando el contratista constituido en depositario con todas las obligaciones y responsabilidades emergentes del Código Civil (Art. 2202 al 2219 Y concordantes), quedando asimismo bajo su exclusiva responsabilidad todo cuanto concieme a su salvaguarda y correcto empleo en las obras a que están destinados.

Por cada partida de materiales de acopio, se labrará un Acta de Constituto Posesorio por la cual el Contratista y su Representante Técnico se constituyen en custodios de los mismos, quedando autorizados a utilizarlos en la obra. Serán también de aplicación para el caso, las disposiciones del Código Penal.

Cuando el acopio se efectúe en depósito y forzosamente deba intervenir un tercero, se labrará un acta especial en la que el Contratista y el tercero, asuman esas obligaciones en forma solidaria, lisa y llana con renuncia a los beneficios de división y excusión por el cumplimiento de todas y cada una de las obligaciones contraídas.

#### Art. 2.14.5 SEGURO DE LOS MATERIALES

El contratista deberá asegurar el total del material acopiado con un seguro que tendrá como beneficiario al Gobierno de la Ciudad de Buenos Aires y que cubrirá los riesgos de robo, incendio y/o destrucción por pérdidas parciales y/o totales en todos los eventos citados. El monto de este seguro podrá ser mensualmente ajustado en función de los egresos que se produzcan por la utilización del material en obra.

#### Art. 2.14.6 CALIDAD DEL MATERIAL.

El material o elemento a acopiar deberá responder en un todo a las características y calidades fijadas y a las muestras aprobadas, estando facultada la Inspección para su rechazo si fuera necesario. En tal caso, los materiales deberán ser retirados de la obra por el contratista en el plazo que aquella fije. Pasado el plazo para retirar los materiales rechazados y no cumpliéndose 10 ordenado, la Inspección dispondrá su traslado hasta donde lo considere conveniente, y ello será por cuenta del contratista y sin ulteriores responsabilidades para el GCBA.

El material acopiado no podrá ser utilizado para otro destino que el específico para el que fuera adquirido.

Los gastos de transporte del material desde el lugar de depósito hasta la obra estarán a cargo del contratista.

#### Art. 2.14.7 EXCESO DE ACOPIO

El material acopiado no excederá de las cantidades necesarias para la obra total. La inspección comprobará que tal circunstancia no se produzca. A pesar de esta comprobación, quedan bajo la exclusiva responsabilidad del contratista, los acopios que se efectuaren en exceso.

En caso de que se verifique exceso, el contratista queda obligado a retirar de inmediato de la obra o del sitio de almacenamiento, en el plazo perentorio que se le fije, el material excedente, previo cumplimiento de los trámites pertinentes, incluso de aduana para el caso de que se trate de un material introducido libre de derechos. Asimismo, sin más trámite, se descontará del certificado de obra inmediato o recurriendo al fondo de garantía y reparo, según el caso, la suma que se haya abonado indebidamente, mas el interés bancario calculado a partir de la fecha del pago respectivo, y se ordenará el retiro por cuenta del Contratista.

En los casos de modificación o reducción de obra, el material ya acopiado que no se emplee en los trabajos, quedará de propiedad del GCBA, el que podrá disponer libremente del mismo, pudiendo, no obstante, el Contratista solicitar su devolución, en cuyo caso el GCBA optará por el temperamento que a su exclusivo juicio creyera más conveniente. El importe de los materiales devueltos será descontado y el retiro del lugar de acopio efectuado, con iguales procedimientos que los descriptos precedentemente.

#### Art. 2.14.8 PERDIDA O DETERIORO

Si se constatará pérdida o deterioro de alguno de los materiales acopiados, el contratista deberá reponerlo en el plazo perentorio que se le fije. Si no lo hiciere sin más trámite se descontará del certificado de obra inmediato, o recurriendo al fondo de garantía o reparo, según corresponda, el importe de la parte inutilizada o desaparecida, aplicando los precios unitarios que se pagaron por su acopio. El material deteriorado o inutilizado deberá ser retirado de la obra por el Contratista, a su costa.

#### Art. 2.14.9 PLANILLA DE ACOPIO

En la Planilla de Acopio que obra en el Anexo III se detallan los materiales cuyo acopio aceptará el Gobierno.

El contratista deberá presentar dentro de los plazos estipulados, una planilla, según el modelo que se incluye en el Anexo II y con los datos extraídos del Plan de Trabajo, no pudiendo agregar rubros o alterar los que se indican.

El contratista consignará la cantidad de cada uno de los materiales a acopiar, debiendo esta cantidad. ser igual a la indicada en su presupuesto, para el ítem o rubro al cual están destinados.

El precio de cada material quedará determinado por el precio cotizado por el contratista para el ítem o rubro respectivo, afectado por el coeficiente fijado en el artículo 2.14.1.

El GCBA se reserva el derecho de reajustar las cantidades a acopiar cuando estime que las mismas .son excesivas para las necesidades de la obra o que no respondan al plan de trabajo.

Asimismo, el GCBA se reserva el derecho de requerir al contratista el acopio de algún material no incluido en la Planilla de Acopio o de dejar sin efecto alguno de los incluidos.

#### Art. 2.14.10 PLAZO DE ACOPIO.

El material a acopiar se integrará al depósito dentro de los quince (15) días de la fecha fijada para el comienzo de la obra. Estará constituido por las cantidades totales de los ítems acopiables.

#### Art. 2.14.11 CERTIFICACIÓN.

El pago se practicará por certificados que. resumirán las mediciones y actas correspondientes. Estos certificados tramitarán como sus similares de obra y no sufrirán descuento en concepto de garantía.

#### Art. 2.14.12 DESACOPIO.

El desacopio comprenderá a aquellos materiales que habiendo sido acopiados, se incorporen a la obra y estén comprendidos en los trabajos que se certifican en el periodo mensual.

El contratista elaborará mensualmente y someterá a la aprobación de la Inspección de Obra, conjuntamente con el certificado de obra, un certificado de desacopio en el que deberá constar el detalle y las cantidades del material desacopiado. Los precios a consignar en este certificado, serán los mismos que para el acopio.

## Art. 2.15 RECEPCION DE OBRA

### Art. 2.15.1 RECEPCION PROVISIONAL

Se procederá a la Recepción Provisional de las obras ejecutadas cuando estén totalmente concluidos los trabajos y las instalaciones habilitadas.

El procedimiento para la Recepción es el indicado en el numeral 15.2. del PCG.

La Recepción Provisional, luego de firmada el Acta de Recepción, queda acordada por medio del acto administrativo correspondiente, el cual es el dictado de una DISPOSICIÓN aprobatoria de lo actuado.

### Art. 2.15.2 PLANOS CONFORME A OBRA.

Previo a la Recepción Provisoria, la Contratista entregará a la DGOP un soporte magnético (Autocad) que contenga los planos conforme a obra del sector recepcionado y cuatro juegos en soporte papel de los mismos, uno de los cuales deberá integrarse al expediente que dio origen a la contratación, los que estarán firmados por el profesional responsable.

Dichos planos contendrán la siguiente información:

- Ubicación y tipo de columnas y cajas de toma de energía eléctrica, con indicación del número de circuito y número catastral del frente donde estén instaladas y cota a la línea de medianera.
- Recorridos de los conductores (diferenciando alimentaciones aéreas de las subterráneas), sus secciones y diámetro de las cañerías enterradas.
- Indicación del número de columna y circuito.
- Indicación de tipo de artefacto y altura sobre el nivel de calzada, tipo y potencia de la lámpara.

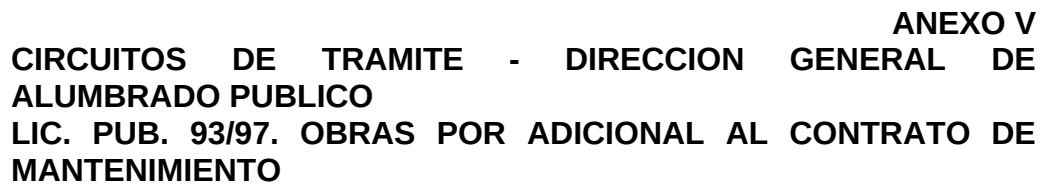
Las ubicaciones de los elementos estarán acotadas a líneas municipales de la arteria y de sus transversales, indicando además la distancia entre ellos.

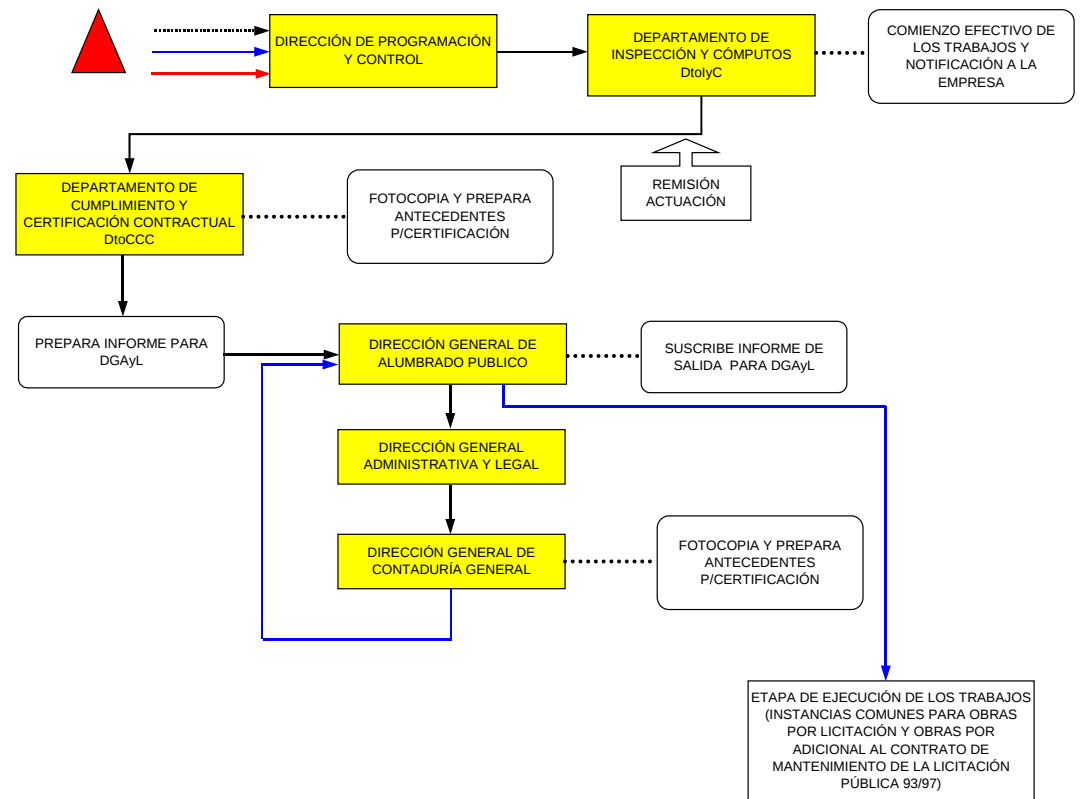
### Art. 2.15.4 RECEPCION DEFINITIVA.

La Recepción Definitiva, se llevará a cabo al vencimiento del período de garantía, el cual se fija en SEIS (6) meses, que se computarán a partir de la fecha de Recepción Provisoria; según lo estipulado en el numeral 15.4. del PCG.

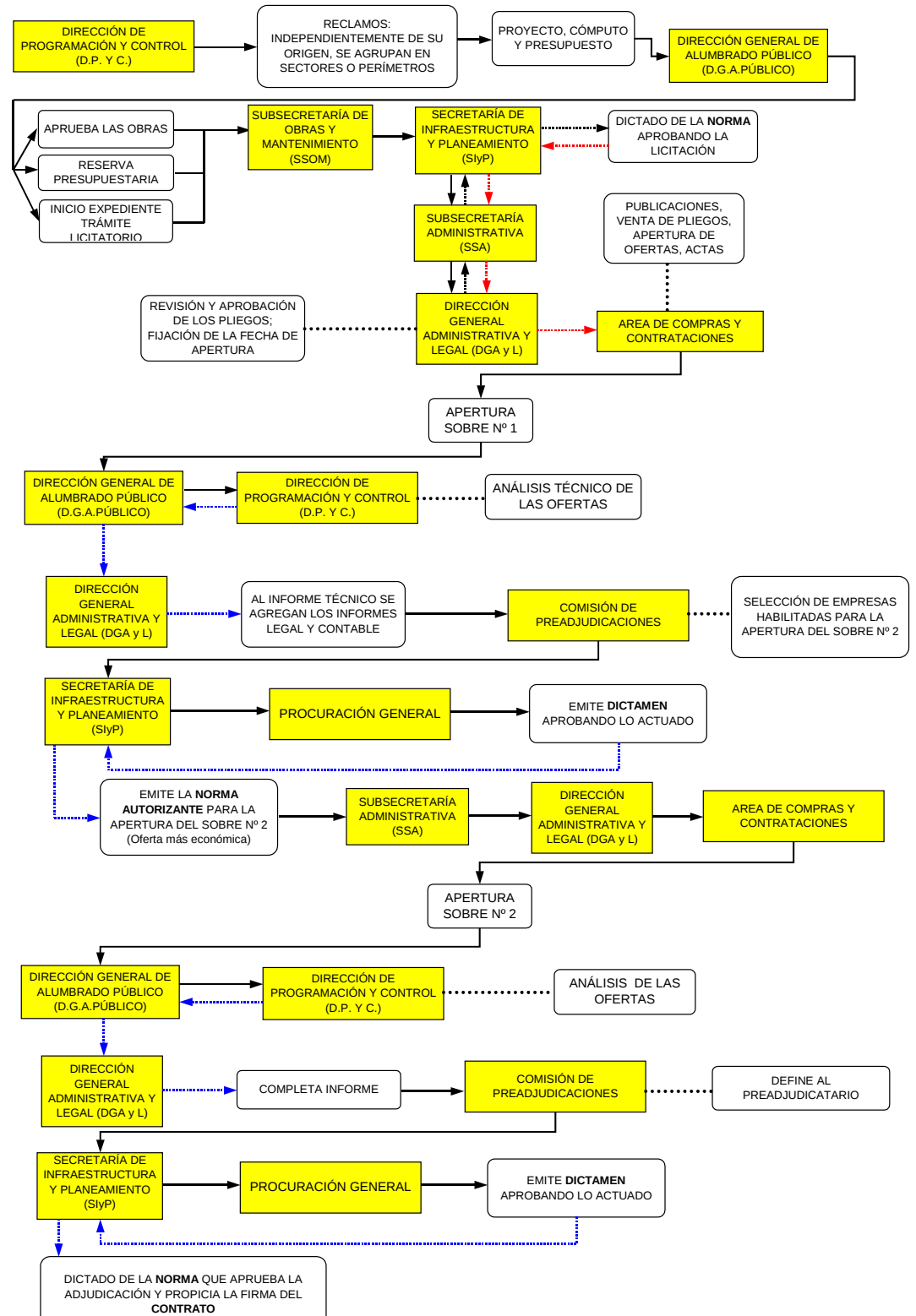
Se deja constancia que al momento de procederse a las recorridas, inspecciones y ensayos previos a la firma del Acta de Recepción, se dará participación al Representante de la Empresa o del o del Sector del Gobierno que tendrá a su cargo el futuro mantenimiento y conservación de las instalaciones realizadas, siendo obligatorio atender a todo requerimiento que formule.

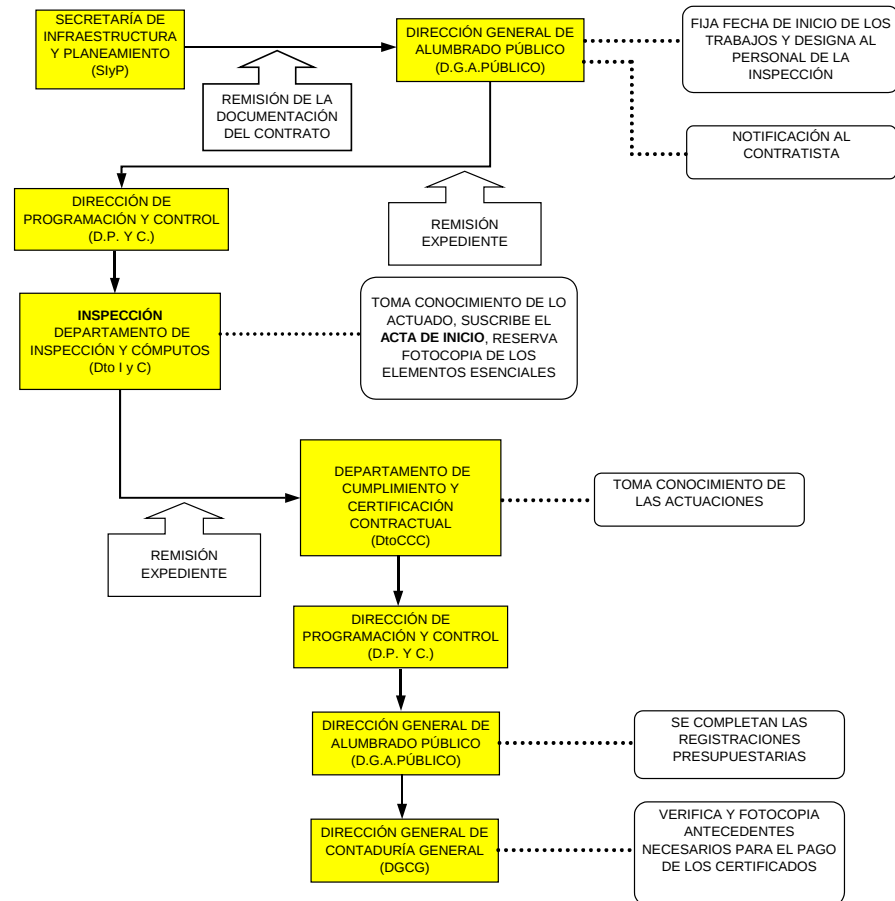
Firmadas las Actas de Recepción, las mismas quedarán convalidadas mediante el dictado de una RESOLUCIÓN aprobatoria de lo actuado por parte del Señor Secretario de Obras y Servicios Públicos.





## Cont. ANEXO V OBRAS POR LICITACIÓN - INSTANCIAS PREVIAS A LA FIRMA DEL CONTRATO





Cont. ANEXO V

**INSTANCIAS COMUNES PARA OBRAS CONTRATADAS POR LICITACION Y PARA OBRAS POR ADICIONAL AL CONTRATO DE MANTENIMIENTO**





