

**INFORME FINAL
DE AUDITORÍA**

PROYECTO N° 2.06.15

**CONSTRUCCIONES
DE LA
SECRETARIA DE CULTURA**

**AUDITORÍA LEGAL, TÉCNICA Y
FINANCIERA**

EJERCICIO 2005

Buenos Aires, septiembre de 2006

AUDITORÍA GENERAL DE LA CIUDAD DE BUENOS AIRES

Av. Corrientes 640 Piso 5° Capital Federal

Presidente

Dr. Vicente Mario Brusca

Auditores Generales:

Dr. Antonio Rubén Campos

Dr. Juan Carlos Toso

Lic. Josefa Arminda Prada

Dra. Alicia Margarita Boero

Lic. José Luis Giusti

CÓDIGO DE PROYECTO: 2.06.15

NOMBRE DEL PROYECTO:
Construcciones de la Secretaría de Cultura.
Auditoría legal, técnica y financiera.

PERÍODO BAJO EXAMEN: Año 2005

EQUIPO DESIGNADO:
Dr. Luis Ferella (Coordinador)
Dr. Leandro Veiga (Supervisor)

OBJETO: Jurisdicción 50
Programas varios (1, 5, 7, 8, 16, 47, 49, 52, 55,
57, 61, 64, 67, 74, 77, 80 y 87).

UNIDAD EJECUTORA: 524- Dirección General de
Infraestructura.

OBJETIVOS:

Controlar los aspectos legales, técnicos y financieros
seguidos en las contrataciones efectuadas, su
ejecución y análisis de proyectos y anteproyectos.

INFORME EJECUTIVO

Lugar y fecha de emisión	Buenos Aires, Marzo de 2007					
Código del Proyecto	2.06.15					
Denominación del Proyecto	Construcciones de la Secretaria de Cultura – Auditoria legal, técnica y financiera					
Período examinado	Año 2005					
Programas auditados	Varios					
Unidad Ejecutora	Dirección General de Infraestructura (UE 524)					
Objetivo de la auditoría	Controlar los aspectos legales, técnicos y financieros de actos administrativos aprobatorios de contratos de obra pública y el cumplimiento de las certificaciones					
Presupuesto (expresado en pesos)	<u>CRÉDITO VIGENTE Y EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR INCISO</u> (Cifras expresadas en pesos)					
	Inciso	Cred. Original (A)	Cred. Vigente (B)	Variacion % Cred. Original	Ejecutado (C)	% (C/B)
	1	331.096,00	617.752,00	86,58%	617.740,75	100,00
	2	24.200,00	475.595,00	1865,27%	177.053,02	37,23
	3	977.817,00	2.557.428,00	161,54%	2.419.236,95	94,60
	4	33.335.133,00	28.189.374,00	-15,44%	7.023.851,38	24,92
	Total	34.668.246,00	31.840.149,00	-8,16%	10.237.882,10	32,15
	Fuente: Elaborado por AGCBA con datos extraídos de la cuenta de inversión 2005					

Alcance	La revisión se practicó de la siguiente manera: <i>Análisis legal:</i> teniendo en cuenta las características del universo, 75 contrataciones, se procedió a clasificarlo en dos categorías: • 49 contrataciones adjudicadas durante el ejercicio 2005 • 26 contrataciones adjudicadas en períodos anteriores con certificación en el ejercicio bajo análisis. La muestra se determinó utilizando el método del muestreo al azar considerando la apertura presupuestaria por programas, en forma aleatoria, por significación económica y criterio del auditor. La misma está integrada por 20 contrataciones por un total de \$ 23.193.813,44; siendo representativa de un 45% del universo. De los 20 expedientes que conforman la muestra legal se relevaron: ▪ 15 Licitaciones Públicas (Una de ellas dada de baja) ▪ 4 Licitaciones Privadas (Una de ellas dada de baja) ▪ 1 Contratación Directa de Obra Menor ✓ <u>Análisis técnico</u> (incluye inspección ocular de las obras en todos los casos); fueron auditadas 12 obras, es decir un 60% de las contrataciones definidas para el análisis legal. ✓ <u>Análisis contable:</u> <i>Carpetas de pago:</i> se auditaron las Ordenes de Pago, correspondiente a los certificados de obra de la muestra técnica, por un importe de \$ 2.566.731,47 <i>Gastos aprobados por Decreto N ° 1.370/01:</i> se analizaron 26 actuaciones, que representan el 100 % de los gastos aprobados por Decreto 1370/01, por un monto de \$ 1.171.625
Tareas de campo	Las tareas de campo fueron realizadas desde el 1 de marzo al 15 de julio de 2006, iniciándose las visitas de obra el 10 de Mayo de 2006.
Limitaciones al alcance	El alcance de las tareas se vio limitado dado que no fue posible verificar las afirmaciones de índole presupuestarias vertidas por el ente auditado, en virtud de las limitaciones existentes en el Sistema Integrado de Gestión y Administración Financiera (SIGAF), en la generación de consultas y listados básicos; imposibilitando en consecuencia, realizar un control por oposición en este aspecto.

Aclaraciones previas	Cabe mencionar que 5 contrataciones forman parte integrante de la muestra por haber sido informadas por el organismo auditado como licitaciones adjudicadas en el período 2005, siendo : ✓ 3 contrataciones (15 % de la muestra legal) adjudicadas en el ejercicio 2006 ✓ 2 contrataciones (10% de la muestra legal) sin disposición de adjudicación. A fin de efectuar las tareas de auditoría fue necesario proceder a la búsqueda de la información en diversos organismos; por no poseer la Dirección General de Infraestructura la documentación que conforma los antecedentes de cada obra. Las 9 obras auditadas correspondientes al Teatro Colón, forman parte del “Master Plan Teatro Colón” iniciado en el mes de Julio del 2001. El mismo tiene por finalidad lograr la puesta en valor de este Edificio Histórico que cumplirá para el año 2008 su centenario.
Observaciones principales	De un total de 32 obras planificadas para ser ejecutadas en el período auditado, se observó que el 43% (14 obras), no tuvo ejecución en dicho período. Cabe mencionar que las obras sin ejecución, en su conjunto, tuvieron una asignación de Crédito Original que asciende a \$ 6.013.064. Se verificaron deficiencias en la planificación de las obras, dado que en el 50 % de la muestra técnica (6 contrataciones) se otorgaron reiterados pedidos de prórroga. En 5 de ellas , se constató la aprobación de trabajos adicionales. Las deficiencias en los trabajos de relevamiento previo a la elaboración del proyecto de obra, ocasionó en el 25% (3 contrataciones) la modificación del proyecto original. En el 17 % de la muestra (2 obras), se verificó la falta de incorporación al proyecto de la reglamentación de la Ley N ° 962 Se verificaron trabajos realizados con deficiencias en el 17 % de la muestra (2 obras) Cabe destacar que una de las obras se encuentra en ejecución y la otra, está terminada y sin Acta de Recepción Provisoria. En el 50 % de la muestra (6 obras) se verificó la inexistencia de actos administrativos tendientes a aplicar las penalidades establecidas contractualmente, ante los incumplimientos de las empresas contratistas en lo que respecta a los plazos de obra. Respecto de la partida parcial 4.2.1 (Construcciones en Bienes de Dominio Privado) se observa una sub.- ejecución presupuestaria del 74,02% en el año 2005. Además el nivel de ejecución ha disminuido en un 24,63% respecto del ejercicio 2004. Se observa un apartamiento de la norma legal vigente en materia de contrataciones públicas dado que se gestionan gastos por el Decreto N° 1.370/01 por conceptos que si bien son necesarios, se trata, en todos los casos, de gastos previsibles. El monto total observado bajo

	este concepto alcanza la suma de \$ 1.171.625 que representa un 16.80% del total devengado de la partida 4.2.1 (Construcciones) Se verificó que el Sistema Integrado de Gestión y Administración Financiera (SIGAF) posee en sus registros, habilitada como opción a las distintas modalidades de compras y contrataciones, la aplicación del Decreto 1370/01
Conclusiones	Del análisis efectuado a la Dirección General de Infraestructura de la Secretaría de Cultura se evidenciaron deficiencias en la planificación de las obras, que generaron reiterados pedidos de prórroga y aprobación de trabajos adicionales. Asimismo se observó que ante los incumplimientos de los plazos de obra por parte de las empresas contratistas, la Administración no aplicó las correspondientes penalidades establecidas en los pliegos licitatorios, a fin de lograr el correcto desarrollo de las tareas. Se observó una incorrecta aplicación del Decreto 1370/01 y sus modificatorios dado que fue utilizado como una modalidad de contratación. Si bien desde el 2001 se observa una sub.-ejecución presupuestaria de las partidas destinadas a Construcciones, en el 2005 se manifiesta una acentuación de dicha tendencia, alcanzando su mayor expresión. En mérito a lo observado (observaciones 4, 8, 14 y 17), se recomienda iniciar las acciones en sede administrativa, a los fines de deslindar las responsabilidades, en los términos del art. 136 inc. k) de la Ley 70 .

**Informe Final de Auditoria
Proyecto N° 2.06.15**

DESTINATARIO

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

En uso de las facultades conferidas por el art. 135 de la Constitución de la Ciudad de Buenos Aires, por la Ley 70 arts. 131, 132 y 136 y Resolución N° 344-AGCBA-05, la AUDITORÍA GENERAL DE LA CIUDAD DE BUENOS AIRES (A.G.C.B.A.) procedió a efectuar un examen en el ámbito de la Dirección General de Infraestructura de la Secretaría de Cultura, con el objeto que a continuación se detalla.

I.- Objeto

Auditoría Legal, Técnica y Financiera, Unidad Ejecutora 524 Dirección General de Infraestructura., Programas varios (1, 5, 7, 8, 16, 47, 49, 52, 55, 57, 61, 64, 67, 74, 77, 80 y 87).

CONCEPTO	MONTO
CRÉDITO ORIGINAL	32.510.648
CRÉDITO VIGENTE	26.832.646
DEFINITIVO	8.173.816
DEVENGADO	6.969.863

Fuente : Elaborado por AGCBA con datos extraídos de la Cuenta de Inversión 2005.

II.- Objetivo

- ✓ Controlar los aspectos legales, técnicos y financieros de los actos administrativos aprobatorios de contratos de obra pública y el cumplimiento de las certificaciones.

III.- Alcance

El examen fue realizado de conformidad con las normas de auditoría externa de la AUDITORIA GENERAL DE LA CIUDAD DE BUENOS AIRES, aprobadas por Ley 325 de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires y las Normas Básicas de auditoría externa aprobadas por Resolución N° 161/00 de la A.G.C.B.A., habiéndose practicado los siguientes procedimientos:

- a) Recopilación y análisis del encuadre normativo vigente (**Anexo I Cuadro Normativo**);
- b) Relevamiento de:
 - ✓ La estructura orgánica y distribución de funciones de la Dirección General de Infraestructura (**Anexo II –Organigrama-**);
 - ✓ Los circuitos administrativos;
- c) Entrevistas con funcionarios de diferentes áreas;
- d) Análisis de las partidas presupuestarias;
- e) Análisis de:
 - ✓ Expedientes de contrataciones adjudicadas y ejecutadas;
 - ✓ Carpetas de pago;
 - ✓ Gastos aprobados por el régimen del Decreto N° 1.370/01;
- f) Examen de documentación respaldatoria;
- g) Estudio de Pliegos de Especificaciones Técnicas Generales (P.E.T.G.) y Particulares (P.E.T.P.) verificación de su concordancia con los Presupuestos Oficiales correspondientes;
- h) Análisis de la consistencia del cómputo métrico y precios entre Presupuestos Oficiales y los certificados de obra aprobados;
- i) Control comparativo de ítems de los presupuestos de diferentes contrataciones de la muestra;
- j) Estudio del presupuesto de ofertas presentadas por las empresas adjudicatarias;
- k) Análisis de los planos pertenecientes a las obras visitadas;
- l) Lectura y control de Libros de Órdenes de Servicio y de Notas de pedido;
- m) Inspecciones oculares en obras con la finalidad de analizar la necesidad que originó el contrato y verificar la ejecución de los trabajos obrantes en los Pliegos correspondientes;
- n) Relevamiento fotográfico.

La revisión se practicó de la siguiente manera:

✓ *Análisis legal*: teniendo en cuenta las características del universo, 75 contrataciones, se procedió a clasificarlo en dos categorías:

- 49 contrataciones adjudicadas durante el ejercicio 2005

- 26 contrataciones adjudicadas en períodos anteriores con certificación en el ejercicio bajo análisis.

La muestra se determinó utilizando el método del muestreo al azar¹ considerando la apertura presupuestaria por programas, en forma aleatoria, por significación económica y criterio del auditor. La misma está integrada por 20 contrataciones por un total de \$ 23.193.813,44; siendo representativa de un 45% del universo.

De los 20 expedientes que conforman la muestra legal (**Anexo III –Muestra Legal-Técnica**) se relevaron:

- 15 Licitaciones Públicas (Una de ellas dada de baja)²
 - 4 Licitaciones Privadas (Una de ellas dada de baja)³
 - 1 Contratación Directa de Obra Menor
- ✓ Análisis técnico (incluye inspección ocular de las obras en todos los casos); fueron auditadas 12 obras, es decir un 60% de las contrataciones definidas para el análisis legal. (**Anexo III –Muestra Técnica-**)

Se incluyen:

- **Anexo V** Grado de avance acumulado de cada obra al 31-12-05.
- **Anexo VI** Gráfico temporal con los plazos de duración de cada obra, sus correspondientes pedidos de prórroga y grado de avance al día de la visita técnica.
- **Anexos VII al XVIII** Análisis técnico de cada una de las obras visitadas.
- **Anexo XIX** Fotos de las principales deficiencias encontradas en las obras visitadas.

✓ Análisis contable:

- *Carpetas de pago:* se auditaron las Ordenes de Pago, correspondiente a los certificados de obra de la muestra técnica, por un importe de \$ 2.566.731,47
- *Gastos aprobados por Decreto N ° 1.370/01:* se analizaron 26 actuaciones, que representan el 100 % de los gastos aprobados por Decreto 1370/01, por un monto de \$ 1.171.625 (**Anexo IV**) Se efectuó el análisis de:

¹ Este método requiere que todas las unidades del universo tengan la misma probabilidad de ser seleccionados.

² Licitación Pública N ° 30/05 – Expte N° 15.431/05

³ Licitación Privada N ° 983/05- Expte N° 45.424/05

- o Facturación
- o Documentación necesaria para autorizar pagos presentada por los contratistas.
- o Ordenes de Pago
- o Parte de Recepción Definitiva.

Las tareas de campo fueron realizadas desde el 1 de marzo al 15 de julio de 2006, iniciándose las visitas de obra el 10 de Mayo de 2006.

IV. Limitaciones al alcance

El alcance de las tareas se vio limitado dado que no fue posible verificar las afirmaciones de índole presupuestarias vertidas por el ente auditado, en virtud de las limitaciones existentes en el Sistema Integrado de Gestión y Administración Financiera (SIGAF), en la generación de consultas y listados básicos; imposibilitando en consecuencia, realizar un control por oposición en este aspecto.

V. Aclaraciones previas

Cabe mencionar que 5 contrataciones forman parte integrante de la muestra por haber sido informadas por el organismo auditado como licitaciones adjudicadas en el período 2005 ⁴, siendo :

- ✓ 3 contrataciones (15 % de la muestra legal) adjudicadas en el ejercicio 2006.⁵
- ✓ 2 contrataciones (10% de la muestra legal) sin disposición de adjudicación.⁶

A fin de efectuar las tareas de auditoría fue necesario proceder a la búsqueda de la información en diversos organismos; por no poseer la Dirección General de Infraestructura la documentación que conforma los antecedentes de cada obra.

Las 9 obras auditadas correspondientes al Teatro Colón, forman parte del "Master Plan Teatro Colón" iniciado en el mes de Julio del 2001. El mismo tiene por finalidad lograr la puesta en valor de este Edificio Histórico que cumplirá para el año 2008 su centenario.

Se considera necesario señalar que en 4 ⁷Licitaciones Públicas (que representan un 20% de la muestra legal) se hallaron "Actas de

⁴ Nota N° 507-DGINFR-06 en respuesta a la Nota N° 546-AGCBA-06 (reiteración de los ítems 11 y 12 de la Nota N° 220-AGCBA-06)

⁵ Licitación Pública N° 911/05 (Expte. N° 19.713/05). Licitación Pública N° 24/05 (Expte. N° 4982/05). Licitación Privada N° 1036/05 (Expte. N° 68722/05).

⁶ Licitación Publica N ° 954/05 (Expte N ° 13.606/05), Licitación Pública N ° 23/05 (Expte N ° 50665/04).

Redeterminación de Precios” suscriptas entre la Dirección General de Infraestructura de la Secretaría de Cultura y la Empresa Contratista, amparadas por la normativa legal vigente.⁸

VI. Comentarios

✓ Presupuesto:

CUADRO I

CRÉDITO VIGENTE Y EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR INCISO
(Cifras expresadas en pesos)

Inciso	Cred. Original (A)	Cred. Vigente (B)	Variacion % Cred. Original	Ejecutado (C)	% (C/B)
1	331.096,00	617.752,00	86,58%	617.740,75	100,00
2	24.200,00	475.595,00	1865,27%	177.053,02	37,23
3	977.817,00	2.557.428,00	161,54%	2.419.236,95	94,60
4	33.335.133,00	28.189.374,00	-15,44%	7.023.851,38	24,92
Total	34.668.246,00	31.840.149,00	-8,16%	10.237.882,10	32,15

Fuente: Elaborado por AGCBA con datos extraídos de la cuenta de inversión 2005

CUADRO II

(Cifras expresadas en pesos)

	Secretaría de Cultura (A)	Programa 57 (B)	% (B/A)
Cred. Vigente	241.957.376,00	31.840.149,00	13,16
Ejecutado	217.201.412,88	10.237.882,10	4,71

Fuente: Elaborado por AGCBA con datos extraídos de la cuenta de inversión 2005.

Los conceptos bajo análisis representan un 13,16% del total del crédito vigente asignado a la Secretaría de Cultura y un 4,71% de lo ejecutado en el año 2005.

⁷ Exte 14.850/01; Expte 43.554/ 01; Exte 43.553/02; Expte 40.846/03.

⁸ El Poder Ejecutivo Nacional dictó el Decreto N° 1295/2002 (19/07/02) a fin de establecer el mecanismo para proceder a la redeterminación de los precios de los Contratos de Obra Pública, invitando en el art. 14 a las provincias y a la Ciudad de Bs.As. Al dictado de normas similares en sus respectivas jurisdicciones. Debido a ello, el Jefe de Gobierno, dictó para el ámbito de la Ciudad: el Régimen de Redeterminación de Precios (por el Dto. de Necesidad y Urgencia N°2/GCBA/2003) y la Metodología de Redeterminación de Precios (por el Dto. N°2119/GCBA/2003).

CUADRO III
EVOLUCIÓN PRESUPUESTARIA 2001/02/03/04/05
PARTIDAS 4.2.1
(Cifras expresadas en pesos)

Año	Partida	Crédito Vigente (A)	Crédito Devengado (B)	% (B/A)
2001	4.2.1	200.000,00	125.180,00	62,59
2002	4.2.1	2.729.640,00	1.001.190,68	36,68
2003	4.2.1	10.621.347,00	3.423.666,78	32,23
2004	4.2.1	16.807.432,00	5.793.693,13	34,47
2005	4.2.1	26.832.646,00	6.969.863,47	25,98
Total		57.191.065,00	17.313.594,06	30,27

Fuente: Elaborado por AGCBA con datos extraídos de las cuentas de inversión 2001 al 2005

CUADRO N° IV
ESTRUCTURA PRESUPUESTARIA
(Cifras expresadas en pesos)

El presupuesto 2005 correspondiente a la unidad ejecutora 524 DGINFR-SC
abarca 17 programas conforme al siguiente cuadro

Programa	Denominación	Crédito Vigente	Devengado	% Ejecuc.
1	ACT. CENTRALES CONVENCIONALES	3.066.456,00	2.471.391,21	80,59%
5	ACT. COMUNES SUBSE DE PAT. CULTURAL	77.500,00	43.219,40	55,77%
7	ACTIVIDADES COMUNES TEATRO COLON	7.634.695,00	2.847.301,30	37,29%
8	ACTIVIDADES COMUNES CTBA	6.031.060,00	955.062,20	15,84%
16	PROGRAMA CULTURAL EN BARRIOS	116.820,00	115.813,88	99,14%
47	ASESORAMIENTO EN TEMAS DE PATRIMONIO	769.687,00	124.391,35	16,16%
49	DIVULGACIÓN DE LA CULTURA CIENTÍFICA	213.060,00	-	0,00%
52	COMUNIC DE LA CULT. A TRAVÉS DE LOS MUSEOS	3.810.253,00	388.399,32	10,19%
55	PROM. DEL LIBRO, LA LECTURA Y LAS BIBLIOTECAS	560.000,00	170.529,15	30,45%
57	PROYECTO, LICITACIÓN, DIRECCIÓN, PROGRAMACIÓN, INVERSIÓN Y FISCALIZACIÓN DE OBRAS	519.362,00	518.583,18	99,85%
61	DIVULGACIÓN DE LA HISTORIA DE LA CIUDAD DE BS AS	200.000,00	-	0,00%
64	PUESTA EN VALOR DEL CASCO HISTÓRICO	3.366.869,00	1.520.664,88	45,17%
67	DIVULGACIÓN EXPRESIONES ART. - CC RECOLETA	1.268.692,00	458.111,52	36,11%
74	ENSEÑANZA DE LAS ARTES Y CREACIÓN DEL CONOCIMIENTO EN RELACIÓN A LAS ARTES	4.750,00	-	0,00%
77	PROMOCIÓN Y DIVULGACIÓN MUSICAL	597.296,00	162.293,93	27,17%
80	IMPULSO A LAS NUEVAS TENDENCIAS	988.643,00	11.696,35	1,18%
87	APOYO A LA GEST. DE LAS EMP. DE LAS IND. CULT Y DISEÑO (PROCYD)	2.615.006,00	450.424,43	17,22%

Detalle de actividades y obras que conforman cada programa

(Cifras expresadas en pesos)

TOTAL	31.840.149,00	10.237.882,10	32,15%
--------------	----------------------	----------------------	---------------

Programa	Obra	Denominación	Crédito Vigente	Devengado	% Ejecuc.
1	1	Conduccion	35.200,00	29.200,00	82,95%
	2	Rep. y Mantenimiento Edif. SC	1.578.158,00	1.105.785,39	70,07%
	3	Emergencias	1.453.098,00	1.336.405,82	91,97%
5	1	Conduccion	29.500,00	11.600,00	39,32%
	2	Escult. monum. victimas Terrorismo de Estado	48.000,00	31.619,40	65,87%
7	1	Conduccion	385.091,00	379.466,53	98,54%
	2	Cubiertas, fachadas y otros	1.913.000,00	1.361.684,77	71,18%
	3	Renovación de instalaciones	4.736.600,00	608.305,14	12,84%
	4	Reforma escenotécnica	100.004,00	0,00	0,00%
	5	Restauración vitrales - etapa II	500.000,00	497.844,86	99,57%
8	1	Conduccion	145.907,00	133.905,34	91,77%
	2	Reformas salas y otros	3.115.396,00	407.597,40	13,08%
	3	Carpinterías Metálicas	90.258,00	0,00	0,00%
	4	Cuerpos A,B y C desde 4º subs. A 13º piso	1.787.645,00	62.903,16	3,52%
	5	Reparac. y manten. CTBA	891.854,00	350.656,30	39,32%
16	2	Complejo Teatral Cine 25 de Mayo	115.820,00	115.813,88	99,99%
	4	Expropiación Cine Tarico	1.000,00	0,00	0,00%
47	1	Conduccion	149.382,00	124.391,35	83,27%
	2	Restauración Iglesia Sta Felicitas	268.000,00	0,00	0,00%
	3	Intervención y puesta en valor Bs. Patrimoniales	282.305,00	0,00	0,00%
	4	Puesta en valor Capillas de Hospitales Municip.	70.000,00	0,00	0,00%
49	2	Reparac. sistema de climatización	213.060,00	0,00	0,00%
52	1	Conduccion	0,00	0,00	0,00%
	2	Remod.y refunc. Museo L. Perloti	882.723,00	138.521,96	15,69%
	3	Museo de la Ciudad y rest. de Casas Históricas	400.000,00	67.292,18	16,82%
	4	Ampliac. y moderniz. Museo J. Hernandez	67.000,00	0,00	0,00%
	5	Remod. y ampliac. Museo Arte Moderno y Cine	2.434.530,00	182.585,18	7,50%
	6	Subsuelos Museo del Cine	26.000,00	0,00	0,00%
55	2	Casa de la Lectura Roberto Arlt	560.000,00	170.529,15	30,45%
57	1	Conduccion	519.362,00	518.583,18	99,85%
61	2	Construcc. Nueva sede IHCBA	200.000,00	0,00	0,00%
64	1	Conduccion	883.569,00	867.831,24	98,22%
	2	Mejoram. Av. Paseo Colón 1 y 2 etapa	1.000.000,00	110.063,17	11,01%
	3	Circ. Instituc. Montserrat - Perú - Diag. Sur	665.521,00	429.052,15	64,47%
	4	Mejora ambiental del espacio urbano	441.879,00	25.015,90	5,66%
	5	Conserv. y puesta en valor edificios patrimoniales	250.000,00	0,00	0,00%
	6	Restaurac. y remodelac. Integ. Edif. La Prensa	125.900,00	88.702,42	70,45%
67	2	Reacond. y puesta en valor del C.C. Recoleta	1.268.692,00	458.111,52	36,11%
74	2	Reparac. Edificio Perú 372	4.750,00	0,00	0,00%
77	1	Conduccion	162.296,00	162.293,93	100,00%
	2	Sede Auditorio Bs. As.	435.000,00	0,00	0,00%
80	2	Remodelac. Ctro. Cult. San Martín	988.643,00	11.696,35	1,18%
87	1	Conduccion	451.306,00	450.424,43	99,80%
	2	Centro Metropolitano de Diseño	2.153.700,00	0,00	0,00%
	3	Centro de Exposiciones El Dorrego	10.000,00	0,00	0,00%
TOTAL			31.840.149,00	10.237.882,10	32,15%

CUADRO N° V
FUENTES DE FINANCIAMIENTO - CRÉDITO VIGENTE Y EJECUCION
(Cifras expresadas en pesos)

Código	Descripción
11	Tesoro
22	Financiamiento externo

Unidad Ejecutora 524				
Código	Crédito Vigente	%	Ejecución	%
FF11	13.447.333,00	42,23	7.151.538,45	69,85
FF22	18.392.816,00	57,77	3.086.343,65	30,15
Total	31.840.149,00	100,00	10.237.882,10	100,00

Unidad Ejecutora 524 - Partidas Parciales 4.2.1				
Código	Crédito Vigente	%	Ejecución	%
FF11	9.712.890,00	36,20	3.883.519,82	55,72
FF22	17.119.756,00	63,80	3.086.343,65	44,28
Total	26.832.646,00	100,00	6.969.863,47	100,00

Fuente: Elaborado por AGCBA con datos extraídos del SIGAF

✓ Análisis de las contrataciones de obra auditadas.

- *Muestra Legal-Técnica*

1. - Programa de Mejoramiento del Espacio Público Etapa I “Casco Histórico”, San Telmo – Monserrat.

Se analizó la Licitación Pública N° 05/01, tramitada por Expte. N° 14.850/01, cuya información se detalla a continuación:

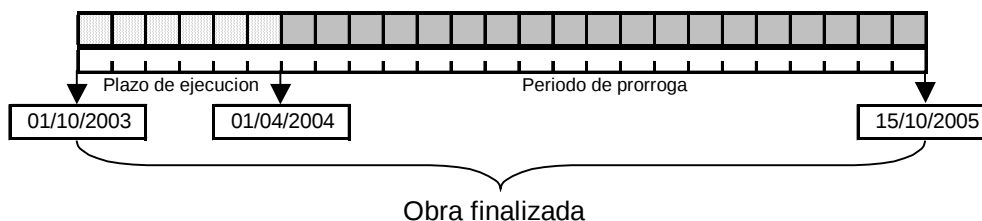
Objeto: Mejoramiento del Espacio Público Etapa I “Casco Histórico”, San Telmo – Monserrat.
Fuente de Financiación: G.C.B.A. / BID
Presupuesto Oficial: \$1.248.747
Presupuesto Oficial Actualizado: \$2.125.845
Presupuesto Adjudicado: \$2.205.979,52 (+ 3,77% del P.O. Actualizado)
Empresa Adjudicataria: Teximco S.A.
Acta de Inicio de Obra: 1 de Octubre de 2003⁹

⁹ Se aclara que el Acta de inicio no consta en el expediente. La fecha de comienzo de los trabajos se obtuvo de los considerandos de las disposiciones glosadas a la actuación.

<i>Plazo de ejecución:</i>	6 meses
<i>Prorroga:</i>	Disp. N° 197-DGINFR-03 (40 días) Disp. N° 64-DGINFR-04 (54 días) Disp. N° 88-DGINFR-04 (45 días) Disp. N° 115-DGINFR-04 (45 días) Res. N° 5059-SC-04 (195 días) Res. N° 2303-SC-05 (100 días) Res. N° 4286-SC-05 (75 días)
<i>Total de días de prórroga:</i>	554 días
<i>Adicionales:</i>	Disp. N° 30-DGINFR-04 (\$43.698,54) Disp. N° 60-DGINFR-04 (\$76.311,69) Disp. N° 76-DGINFR-04 (\$6.449,49) Res. N° 5059-SC-04 (\$313.317,40) (14,20% s/ Monto contractual) Res. N° 4286-SC-05 (\$27.037,42) (1,23% s/ Monto contractual) ¹⁰
<i>Total de Adicionales:</i>	\$466.814,54
<i>Economías:</i>	Disp. N° 27-DGINFR-04 (\$35.982,56) Disp. N° 59-DGINFR-04 (\$55.224,50) Disp. N° 148-DGINFR-04 (\$181,90) Res. N° 06-SC-05 (\$97.572,68)
<i>Total de Economías:</i>	\$188.961,64
<i>Redeterminación de precios:</i>	Res. N° 5067-SC-04 (\$259.129)
<i>Monto total:</i>	\$2.742.961,42
<i>Acta de Recepción Provisoria:</i>	Res. N° 2294-SC-05

Comentarios Generales:

Se observaron deficiencias en la confección del Pliego de Especificaciones Técnicas en lo que respecta a las tareas a ejecutar; debiendo en consecuencia aprobar la ejecución de varios trabajos adicionales que ocasionaron numerosas ampliaciones de plazos.



- ¹⁰ El adicional N° 5 representa un 1,23% del monto contractual y un acumulado del 21,17%. Se aclara que el total de economías aprobadas alcanza el 6,05% del monto total del contrato, motivo por el cual el adicional neto acumulado resulta de un 15,11% de dicho monto.

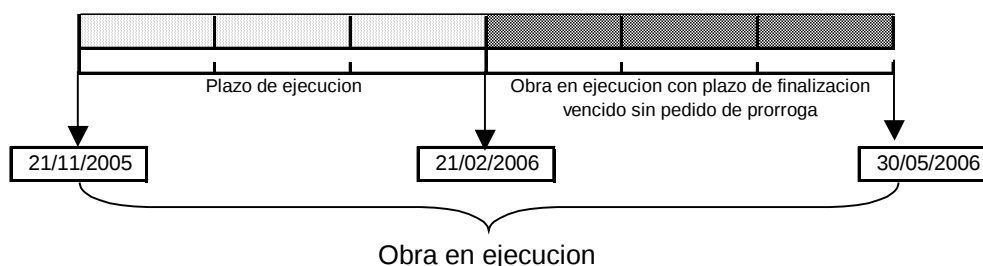
2. - Programa de Mejoramiento del Espacio Público Boulevard Av. Caseros

Se analizó la Licitación Pública N° 21/05, tramitada por Expte. N° 42.588/03, cuya información se detalla a continuación:

<i>Objeto:</i>	Mejoramiento del Espacio Público Boulevard Av. Caseros
<i>Fuente de Financiación:</i>	G.C.B.A. / BID
<i>Presupuesto Oficial:</i>	\$ 181.000
<i>Presupuesto Oficial Actualizado:</i>	\$ 270.433,04
<i>Presupuesto Adjudicado:</i>	\$297.829 (+ 10,13% del P.O. Actualizado)
<i>Empresa Adjudicataria:</i>	Dragonair S.A.
<i>Acta de Inicio de Obra:</i>	21 de Noviembre del 2005
<i>Plazo de ejecución:</i>	90 días corridos
<i>Prorroga:</i>	No
<i>Adicionales:</i>	No
<i>Economía:</i>	No
<i>Redeterminación de precios:</i>	No
<i>Acta de Recepción Provisoria:</i>	No

Comentarios Generales:

Se observa falta de cumplimiento del Pliego de Condiciones Generales, dado que la obra se encuentra actualmente en ejecución (con un 8,40% de avance acumulado a Diciembre del 2005), siendo su fecha de finalización el 21 de febrero de 2006. Se aclara que no constan pedidos de prórrogas, ni aplicación de sanciones por parte de la Administración¹¹. **Ver Foto N° 1 Anexo XIX**
Esta obra fue visitada el día 30 de Mayo de 2006.



3. - Biblioteca “Martín del Barco Centenera”

¹¹ P.C.G. 1.6.10. ...” Se incurrirá en mora por simple vencimiento del plazo establecido para la terminación de la obra y prórroga acordada. Ello dará lugar a la aplicación de las multas que se prevean en las Especificaciones Particulares. “

Se analizó la Licitación Privada N ° 03/05, tramitada por Expte. N ° 26111/05, cuya información se detalla a continuación:

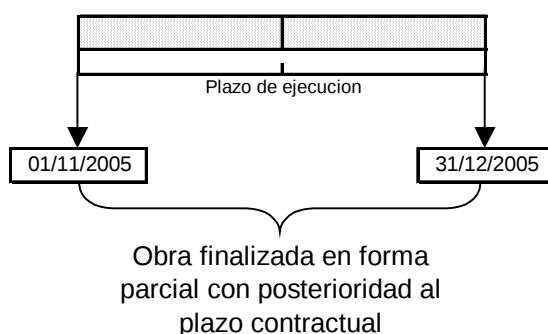
<i>Objeto:</i>	Reparación y mantenimiento de la Biblioteca Martín del Barco Centenera
<i>Presupuesto Oficial:</i>	\$ 45.882,33
<i>Presupuesto Adjudicado:</i>	\$ 48.920 (+ 6,62% del P.O.)
<i>Empresa Adjudicataria:</i>	Marbuer SA
<i>Acta de Inicio de Obra:</i>	1 de Noviembre del 2005
<i>Plazo de ejecución:</i>	60 días corridos
<i>Prorroga:</i>	No
<i>Adicionales:</i>	No
<i>Economía:</i>	No
<i>Redeterminación de precios:</i>	No
<i>Acta de Recepción Provisoria:</i>	No

Comentarios Generales:

Se observa falta de cumplimiento del Pliego de Condiciones Generales con relación a los plazos de ejecución de obra, debido a que no constan pedidos de prórroga que justifiquen los retrasos, ni aplicación de sanciones por parte de la Administración. Ver **Anexo IX**

Del análisis efectuado a la documentación que conforma la Licitación Privada se detectaron algunas deficiencias técnicas, provenientes de una falta de relevamiento previo, que impidió la ejecución de una rampa de acceso al establecimiento, incumpliendo en consecuencia con lo establecido en la Ley 962. Ver detalles en **Anexo IX**.

De la visita técnica efectuada a la obra se verificaron deficiencias en la ejecución de los trabajos, las cuales se detallan en el **Anexo IX**
Esta Obra fue visitada el día 10 de Mayo de 2006.



4. - Cámara Transformadora. Centro Cultural Recoleta

Se analizó la Licitación Pública N° 02/04, tramitada por Expte. N° 6.953/03, cuya información se detalla a continuación:

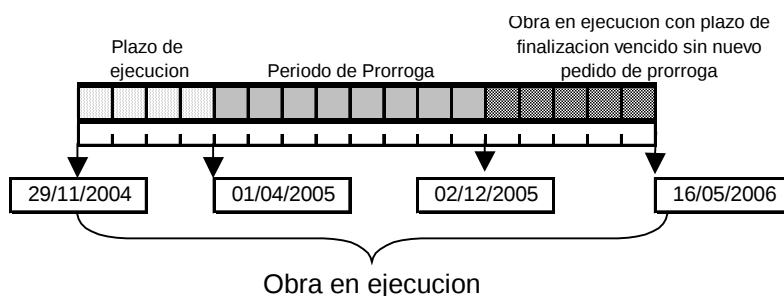
<i>Objeto:</i>	Ejecución de la Cámara Transformadora
<i>Fuente de Financiación :</i>	BID
<i>Presupuesto Oficial:</i>	\$ 537.046,96
<i>Presupuesto Adjudicado:</i>	\$459.604,07 (- 16,84% del P.O.)
<i>Empresa Adjudicataria:</i>	GTMH Argentina S.A.
<i>Acta de Inicio de Obra:</i>	29 de Noviembre de 2004
<i>Plazo de ejecución:</i>	120 días corridos
<i>Prorroga:</i>	Res. N° 1584-SC-05 (78 días) Res. N° 3289-SC-05 (107 días) Res. N° 304-SC-06 (60 días)
<i>Total de días de prórroga:</i>	245 días
<i>Adicionales:</i>	Res. N° 3289-SC-05 (\$7.388,56) (1,60%) Res. N° 304-SC-06 (\$59.427,22) (12,93%)
<i>Total de Adicionales:</i>	\$66.815,78
<i>Economía:</i>	No
<i>Redeterminación de precios:</i>	No
<i>Monto Total:</i>	\$526.419,85
<i>Acta de Recepción Provisoria:</i>	No

Comentarios Generales:

Se observa falta de cumplimiento del Pliego de Condiciones Generales con relación a los plazos de ejecución de obra, dado que los mismos se encuentran vencidos y la obra aún en ejecución; no constando nuevos pedidos de prórroga, ni aplicación de sanciones por parte de la Administración.

Al día de la visita, la instalación no se encontraba en funcionamiento. Se detectó una modificación del proyecto, dado que la documentación original no se adaptaba a las exigencias y reglamentaciones establecidas por la empresa proveedora de energía eléctrica Edenor. Esta situación trajo aparejada la ejecución de trabajos adicionales y las ampliaciones de los plazos de obra.

Esta obra fue visitada el día 16 de Mayo de 2006. **Ver Foto N° 2 Anexo XIX**



5. - Biblioteca "Joaquín V. González"

Se analizó la Licitación Privada N ° 670/05, tramitada por Expte. N ° 30.540/05, cuya información se detalla a continuación:

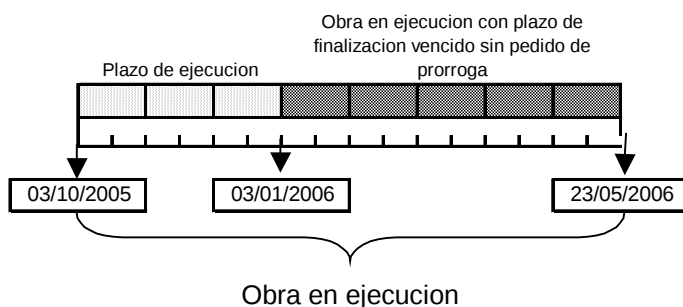
<i>Objeto:</i>	Reparación y Mantenimiento de la Biblioteca
<i>Presupuesto Oficial:</i>	\$149.772,55
<i>Presupuesto Adjudicado:</i>	\$140.750 (- 6,41% del P.O.)
<i>Empresa Adjudicataria:</i>	Di Pietro Paolo
<i>Acta de Inicio de Obra:</i>	3 de Octubre del 2005
<i>Plazo de ejecución:</i>	90 días
<i>Prorroga:</i>	No
<i>Adicionales:</i>	No
<i>Economía:</i>	No
<i>Redeterminación de precios:</i>	No
<i>Acta de Recepción Provisoria:</i>	No

Comentarios Generales:

Se observa falta de cumplimiento del Pliego de Condiciones Generales en lo que respecta a los plazos de ejecución de obra, no constando pedidos de prórroga, ni aplicación de sanciones por parte de la Administración. Al día de la visita la obra se encontraba en ejecución.

Del análisis efectuado a la documentación que conforma la Licitación Privada se observó que el proyecto original no cumplía con la normativa legal vigente en lo que respecta al Acceso para Discapacitados (Ley N ° 962) En consecuencia, durante la ejecución de la obra se debieron efectuar modificaciones, que alteraron el desarrollo normal de las tareas.

Durante la visita técnica se constataron deficiencias en la dirección de obra debido a la falta de planificación y control de los trabajos. Asimismo se observaron trabajos efectuados en forma deficiente (ver detalle en **Anexo XI.**) Esta obra fue visitada el 23 de Mayo de 2006. **Ver foto N° 3 Anexo XIX**



Master Plan Teatro Colon

6. - Centro de Experimentación. Teatro Colon

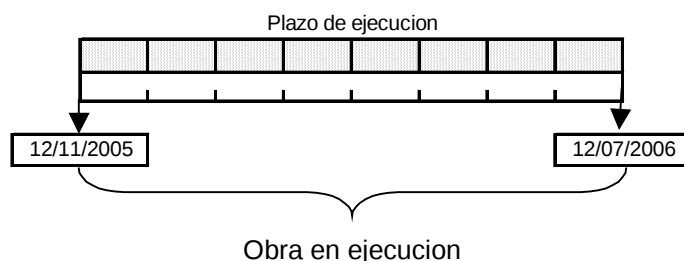
Se analizó la Licitación Pública N ° 11/05, tramitada por Expte. N ° 67.114 /04, cuya información se detalla a continuación:

<i>Objeto:</i>	Renovación de instalaciones
<i>Fuente de Financiación</i>	BID:
<i>Presupuesto Oficial:</i>	\$ 1.365.755,87
<i>Presupuesto Oficial Actualizado:</i>	\$ 1.479.079,93
<i>Presupuesto Adjudicado:</i>	\$1.456.627,99 (-1,55% del P.O. Actualizado)
<i>Empresa Adjudicataria:</i>	Conaral SRL
<i>Acta de Inicio de Obra:</i>	12 de Noviembre del 2005
<i>Plazo de ejecución:</i>	240 días corridos
<i>Prorroga:</i>	No
<i>Adicionales:</i>	No
<i>Economía:</i>	No
<i>Redeterminación de precios:</i>	No
<i>Acta de Recepción Provisoria:</i>	No

Comentarios Generales:

Se observa falta de cumplimiento del Pliego de Condiciones Generales, dado que la obra se encuentra actualmente¹² en ejecución (con un 25% de avance acumulado), siendo su fecha de finalización el 12 de julio de 2006. Se aclara que no constan pedidos de prórrogas, ni aplicación de sanciones por parte de la Administración.

Esta obra fue visitada el día 7 de Julio de 2006. **Ver foto N° 4 Anexo XIX**



7. - Protecciones pasivas contra incendios. Teatro Colon

Se analizó la Licitación Pública N ° 08/05, tramitada por Expte. N ° 67.109/04, cuya información se detalla a continuación:

<i>Objeto:</i>	Protecciones pasivas contra incendios en Caja escénica.
<i>Fuente de Financiación:</i>	G.C.B.A. / BID
<i>Presupuesto Oficial:</i>	\$ 783.424,02

¹² Al día de la visita de obra 7/08/06

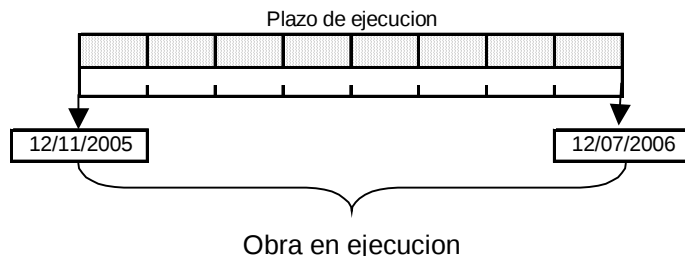
Presupuesto Oficial Actualizado: \$ 885.399,20
Presupuesto Adjudicado: \$839.879 (-5,14% del P.O. Actualizado)
Empresa Adjudicataria: Conaral SRL
Acta de Inicio de Obra: 12 de Noviembre de 2005
Plazo de ejecución: 240 días corridos
Prorroga: No
Adicionales: No
Economía: No
Redeterminación de precios: No
Acta de Recepción Provisoria: No

Comentarios Generales:

Se observa falta de cumplimiento del Pliego de Condiciones Generales en lo que respecta a los plazos de ejecución de obra, no constando pedidos de prórroga, ni aplicación de sanciones por parte de la Administración.

De la visita técnica se observó que el último avance de obra corresponde al mes de noviembre de 2005, siendo de un 2,24%.

Esta obra no fue visitada debido a su bajo porcentaje de avance de obra, debiendo finalizar según su plazo de ejecución previsto el 12 de Julio de 2006.



8.- Sanitarios públicos. “Pasaje de los Carruajes”. Teatro Colón

Se analizó la Contratación Directa de Obra Menor N ° 01/04, tramitada por Expte. N ° 4335/04, cuya información se detalla a continuación:

Objeto: Reparación de sanitarios públicos en el pasaje de los carruajes
Fuente de Financiación : G.C.B.A. / BID / Fundación Teatro Colon
Presupuesto Oficial: \$ 97.931,82
Presupuesto Adjudicado: \$ 113.444 (+ 15,83 % del P.O.)
Empresa Adjudicataria: Tala Construcciones S.A.
Acta de Inicio de Obra: 3 de enero del 2005
Plazo de ejecución: 60 días
Prorroga: Disp. N ° 32-DGINFR-05 (25 días)
 Disp. N ° 51-DGINFR-05 (107 días)

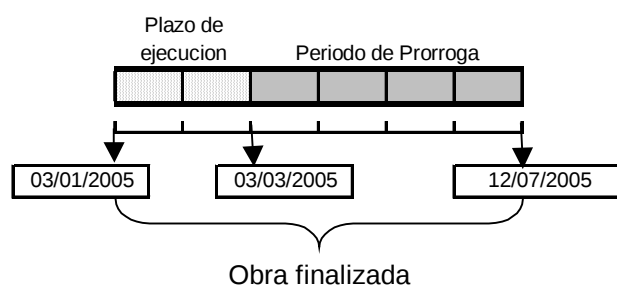
<i>Total de días de prórroga:</i>	132 días
<i>Adicionales:</i>	Disp. N ° 51-DGINFR-05 (\$19.356,24)(17,06% s/ Monto contractual)
<i>Total Adicionales:</i>	\$19.356,24
<i>Economía:</i>	Disp. N ° 50 - DGINFR-05 (\$9.202,15) (8.11% s/ Monto Contractual)
<i>Total Economía:</i>	\$9.202,15
<i>Redeterminación de precios:</i>	No
Monto Total:	\$123.598,09
<i>Acta de Recepción Provisoria:</i>	Disp. N ° 73-DGINFR-05

Comentarios Generales:

Se aclara que el llamado a licitación se efectuó con un proyecto que fue modificado antes del inicio de las obras.

El nuevo proyecto consistió en modificar la ubicación y las cantidades de los equipamientos. Este cambio generó economías, adicionales y prórrogas.

Esta obra fue visitada el día 14 de Junio de 2006.



9. - Restauración de azoteas planas. Teatro Colón

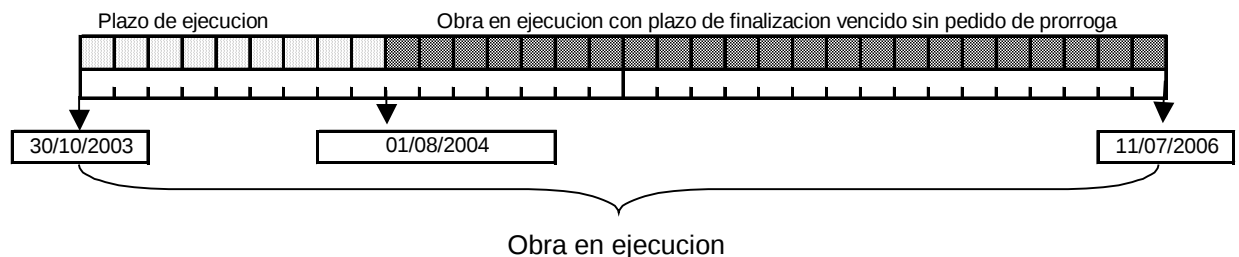
Se analizó la Licitación Pública N ° 02 / 02, tramitada por Expte. N ° 43.554/01, cuya información se detalla a continuación:

<i>Objeto:</i>	Restauración de azoteas planas
<i>Presupuesto Oficial:</i>	\$ 805.580,06
<i>Presupuesto Adjudicado:</i>	\$ 933.549,06 (+ 15,88% del P.O.)
<i>Empresa Adjudicataria:</i>	Construcciones Industriales y Civiles S.R.L.
<i>Acta de Inicio de Obra:</i>	30 de Octubre del 2003
<i>Plazo de ejecución:</i>	270 días corridos
<i>Prórroga:</i>	No
<i>Adicionales:</i>	No
<i>Economía:</i>	No
<i>Redeterminación de precios:</i>	Resol. N ° 2653-SC-04 (\$694.313,74)
Monto Total:	\$1.627.862,8

Acta de Recepción Provisoria: No

Comentarios Generales:

Se observa falta de cumplimiento del Pliego de Condiciones Generales, dado que la obra se encuentra actualmente en ejecución (con un 61,57 % de avance acumulado hasta diciembre del 2005), siendo su fecha de finalización el 31 de julio de 2004, conforme al plazo contractual. Se aclara que no constan pedidos de prórrogas, ni aplicación de sanciones por parte de la Administración. Esta obra fue visitada el día 11 de Julio de 2006. **Ver Foto N ° 5 Anexo XIX**



10. - Cubierta de zinc laminado. Teatro Colón

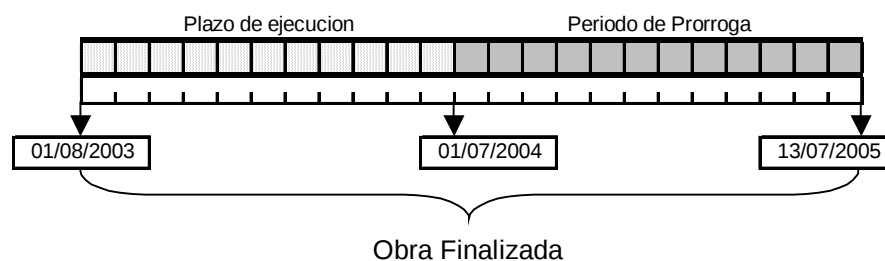
Se analizó la Licitación Pública N ° 01/02, tramitada por Expte. N ° 43.553/01, cuya información se detalla a continuación:

Objeto:	Restauración de la cubierta de zinc laminado
Fuente de Financiación:	BID
Presupuesto Oficial:	\$673.579,90
Presupuesto Oficial Actualizado:	\$1.036.769,80
Presupuesto Adjudicado:	\$955.619,36 (- 8% del P.O. Actualizado)
Empresa Adjudicataria:	Construcciones Industriales y Civiles S.R.L.
Acta de Inicio de Obra:	1 de Agosto de 2003
Plazo de ejecución:	11 meses
Prórroga:	Disp. N ° 80-DGINFR-04 (123 días) Res. N ° 33-SC-05 (111 días) Res. N ° 1704-SC-05 (143 días)
Total de días de prórroga:	377 días
Adicionales:	Disp. N ° 61-DGINFR-04 (\$190.002,74)

	Res. N° 1410-SC-05 (\$54.752,05)
<i>Total de Adicionales:</i>	\$244.754,79
<i>Economía:</i>	No
<i>Redeterminación de precios:</i>	Res. N° 1083-SC-04 (\$826.038,53)
<i>Monto Total:</i>	\$2.026.412,68
<i>Acta de Recepción Provisoria:</i>	Res. N° 3740-SC-05

Comentarios Generales:

Se observaron deficiencias en la confección del Proyecto en lo que respecta a las características de los materiales a utilizar en la obra (**Ver Anexo XVI**); lo que determinó los trabajos adicionales y prórroga de los plazos.



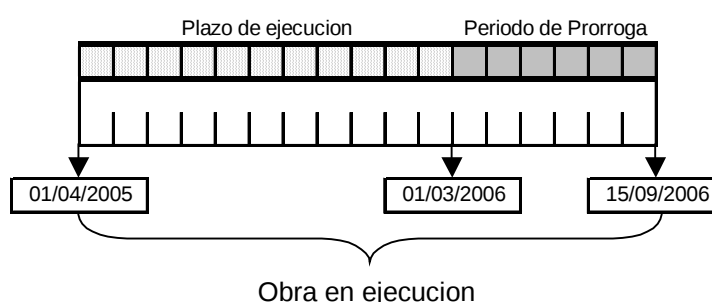
11. - Restauración de vitrales “Etapa II”. Teatro Colón

Se analizó la Licitación Pública N° 03/03, tramitada por Expte. N° 40.846/03, cuya información se detalla a continuación:

<i>Objeto:</i>	Restauración de vitrales “Etapa II”
<i>Presupuesto Oficial:</i>	\$ 456.600
<i>Presupuesto Adjudicado:</i>	\$497.845,77 (+ 8,08% del P.O.)
<i>Empresa Adjudicataria:</i>	Casago S.A.
<i>Acta de Inicio de Obra:</i>	1 de Abril de 2005
<i>Plazo de ejecución:</i>	322 días
<i>Prórroga:</i>	Disp. N° 24-DGINFR-06 (210 días)
<i>Total de días de prórroga:</i>	210 días
<i>Adicionales:</i>	No
<i>Economía:</i>	No
<i>Redeterminación de precios:</i>	Res. N° 4493-SC-05 (\$257.737,37)
<i>Monto Total:</i>	\$755.583,14
<i>Acta de Recepción Provisoria:</i>	No

Comentarios Generales:

La contratista justificó 105 días de inactividad motivados por: días de lluvia, huelgas en el Teatro y demora en la provisión de material proveniente de Europa. La Dirección General de Infraestructura decidió otorgar una prórroga de 210 días, computados a partir del 17/02/06, fijando como nueva fecha de finalización de tareas el 15/09/06. Razón por la cual, al momento de realizar la auditoria, la obra se encuentra aún en ejecución, la misma fue visitada el día 27 de Junio de 2006.



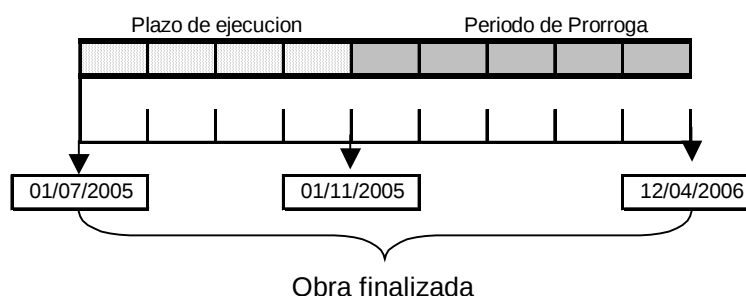
12. - Adecuación de los sistemas eléctricos. Teatro Colon

Se analizó la Licitación Pública N ° 09/03, tramitada por Expte. N ° 74.228 /01, cuya información se detalla a continuación:

Objeto:	Ampliación de potencia para aire acondicionado
Presupuesto Oficial:	\$ 794.283
Presupuesto Adjudicado:	\$ 418.107,30 (- 52,63 % del P.O.)
Empresa Adjudicataria:	E.D.F. Global Solución S.A.
Acta de Inicio de Obra:	1 de Julio del 2005
Plazo de ejecución:	120 días corridos
Prórroga:	Disp. N ° 127-DGINFR-05 (60 días) Disp. N ° 9-DGINFR-06 (60 días) Disp. N ° 36-DGINFR-06 (45 días)
Total de días de prórroga:	165 días
Adicionales:	Disp. N ° 9-DGINFR-06 (\$10.134,49)(2,49%)
Total Adicionales:	\$10.134,49
Economía:	No
Redeterminación de precios:	No
Monto Total:	\$428.241,79
Acta de Recepción Provisoria:	No

Comentarios Generales:

Si bien la obra se encuentra finalizada, se aclara que al momento de tomar vista del Expediente (27/04/06), no constaba en el mismo Acta de Recepción Provisoria.



- *Muestra Legal*

13. - Remodelación Integral de oficinas. Teatro General San Martín

Se analizó la Licitación Publica N ° 954 /05, tramitada por Expte. N °13.606 /05, cuya información se detalla a continuación:

<i>Objeto:</i>	Remodelación integral de oficinas desde el cuarto subsuelo, al 10º piso
<i>Presupuesto Oficial:</i>	\$ 4.196.312,71
<i>Presupuesto oficial Actualizado:</i>	\$ 5.376.144,88
<i>Presupuesto Adjudicado:</i>	Sin adjudicación
<i>Empresa Adjudicataria:</i>	-----
<i>Acta de Inicio de Obra:</i>	-----
<i>Plazo de ejecución:</i>	360 días
<i>Prorroga:</i>	-----
<i>Adicionales:</i>	-----
<i>Economía:</i>	-----
<i>Redeterminacion de precios:</i>	-----
<i>Acta de Recepción Provisoria:</i>	-----

Comentarios Generales:

El último movimiento del Expediente es el Proyecto del Decreto de Adjudicación (de fecha Junio de 2006) Se aclara que al momento de tomar vista de la actuación (22/06/06) no se encontraba aún el acto administrativo de adjudicación.(**Ver Titulo V Aclaraciones Previas**)

14. – Nueva sede del Instituto Histórico de la Ciudad de Buenos Aires

Se analizó la Licitación Pública N ° 30/05, tramitada por Expte. N ° 15.431/05, cuya información se detalla a continuación:

<i>Objeto:</i>	Construcción de la nueva sede del Instituto Histórico
<i>Fuente de Financiación:</i>	G.C.B.A. / BID
<i>Presupuesto Oficial:</i>	\$ 4.872.854,10
<i>Presupuesto oficial Actualizado:</i>	\$ 5.460.087,88
<i>Presupuesto Adjudicado:</i>	Sin adjudicación. Licitación dada de baja
<i>Empresa Adjudicataria:</i>	-----
<i>Acta de Inicio de Obra:</i>	-----
<i>Plazo de ejecución:</i>	540 días
<i>Prorroga:</i>	-----
<i>Adicionales:</i>	-----
<i>Economía:</i>	-----
<i>Redeterminacion de precios:</i>	-----
<i>Acta de Recepción Provisoria:</i>	-----

Comentarios Generales:

El 17/10/05 la Comisión de Análisis Técnico de las Ofertas aconseja dejar sin efecto la licitación por ser la única oferta presentada un 81,46% superior al PO actualizado.

Por Resolución N ° 4583-SC-05 (14/12/05) se deja sin efecto la Licitación Pública N ° 30/05 por los motivos antes expuestos. **(Ver Título III Alcance)**

15. – Sistema de climatización. Planetario Galileo Galilei

Se analizó la Licitación Publica N ° 911/05, tramitada por Expte. N ° 19.713/05, cuya información se detalla a continuación:

<i>Objeto:</i>	Reparación integral del sistema de climatización del Planetario
<i>Presupuesto Oficial:</i>	\$ 1.043.445,33
<i>Presupuesto Oficial Actualizado:</i>	\$ 1.155.166,35
<i>Presupuesto Adjudicado:</i>	\$1.584.293,32 (+ 37,15% P.O. Actualizado)
<i>Empresa Adjudicataria:</i>	Sunil S.A.
<i>Acta de Inicio de Obra:</i>	-----
<i>Plazo de ejecución:</i>	150 días
<i>Prorroga:</i>	-----
<i>Adicionales:</i>	-----
<i>Economía:</i>	-----
<i>Redeterminacion de precios:</i>	-----

Acta de Recepción Provisoria: -----

Comentarios Generales:

Por Resolución N° 793-MC-06 (09/06/06) se adjudica la ejecución de la obra a la empresa Sunil S.A. por \$1.584.293,32 siendo éste el último movimiento del expediente.¹³ **(Ver Título V Aclaraciones Previas)**

16.- Restauración y puesta en valor de la Capilla Hospital Moyano

Se analizó la Licitación Privada N° 983 /05, tramitada por Expte. N°45.424/05, cuya información se detalla a continuación:

<i>Objeto:</i>	Restauración y puesta en valor de la Capilla del Hospital Moyano
<i>Presupuesto Oficial:</i>	\$ 133.572,44
<i>Presupuesto Adjudicado:</i>	Sin adjudicación. Licitación dada de baja
<i>Empresa Adjudicataria:</i>	-----
<i>Acta de Inicio de Obra:</i>	-----
<i>Plazo de ejecución:</i>	180 días
<i>Prorroga:</i>	-----
<i>Adicionales:</i>	-----
<i>Economía:</i>	-----
<i>Redeterminación de precios:</i>	-----
<i>Acta de Recepción Provisoria:</i>	-----

Comentarios Generales:

El 05/01/06 la Comisión de Análisis Técnico de las Ofertas recomienda dejar sin efecto la licitación, ya que del análisis de las propuestas resulta que la oferta de menor monto supera al PO en un 57,40%.

Por Disposición N° 22-DGINFR-06 (13/02/06) se decide dejar sin efecto la licitación privada por inconveniencia de ofertas. **(Ver Título III Alcance)**

17. - Restauración y puesta en valor de la Iglesia Santa Felicitas

¹³ La citada Licitación Pública fue incluida en la muestra de auditoria debido a que en la Nota N° 507-DGINFR-06 en respuesta a la Nota N° 546-AGCBA-06 (reiteración de los ítems 11 y 12 de la Nota N° 220-AGCBA-06) se informó que la misma había sido adjudicada en el año 2005. Al relevarse los datos del expediente. se observó que existe una incongruencia entre lo informado por la DGINFR y la documentación obrante en la actuación

Se analizó la Licitación Pública N ° 23/05, tramitada por Expte. N °50.665/04, cuya información se detalla a continuación:

<i>Objeto:</i>	Restauración y puesta en valor de la Iglesia Santa Felicitas
<i>Presupuesto Oficial:</i>	\$ 454.112
<i>Presupuesto Oficial Actualizado:</i>	\$ 529.437,69
<i>Presupuesto Adjudicado:</i>	Sin adjudicación.
<i>Empresa Adjudicataria:</i>	-----
<i>Acta de Inicio de Obra:</i>	-----
<i>Plazo de ejecución:</i>	120 días
<i>Prorroga:</i>	-----
<i>Adicionales:</i>	-----
<i>Economía:</i>	-----
<i>Redeterminación de precios:</i>	-----
<i>Acta de Recepción Provisoria:</i>	-----

Comentarios Generales:

El último movimiento del expediente al día 06/06/06 es el Proyecto de Resolución de adjudicación. **(Ver Título V Aclaraciones Previas.)**

18. - Restauración de fachada “Casa Pantano”

Se analizó la Licitación Privada N ° 1036/05, tramitada por Expte. N °68.722/05, cuya información se detalla a continuación:

<i>Objeto:</i>	Restauración de fachada de Casa Pantano
<i>Presupuesto Oficial:</i>	\$ 107.700
<i>Presupuesto Adjudicado:</i>	\$ 127.875 (+ 19 % del P.O.)
<i>Empresa Adjudicataria:</i>	Ing. David Bonaldi
<i>Acta de Inicio de Obra:</i>	-----
<i>Plazo de ejecución:</i>	30 días
<i>Prorroga:</i>	-----
<i>Adicionales:</i>	-----
<i>Economía:</i>	-----
<i>Redeterminación de precios:</i>	-----
<i>Acta de Recepción Provisoria:</i>	-----

Comentarios Generales:

Se aclara que al momento de tomar vista del Expte. (30/05/06) no constaba en el mismo el Acta de Inicio de obra; habiéndose adjudicado la misma el 8 de

Febrero de 2006 (según surge de la Disp. N° 18-DGINFR-06) ¹⁴. (Ver Título V Aclaraciones Previas)

Master Plan Teatro Colón

19. - Sistemas de suspensión e instalación eléctrica del Centro de Experimentación. Teatro Colón

Se analizó la Licitación Pública N° 03/05, tramitada por Expte. N°50.653/04, cuya información se detalla a continuación:

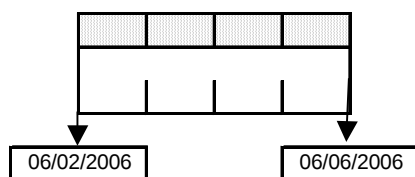
<i>Objeto:</i>	Sistemas de suspensión e instalación eléctrica del Centro de Experimentación del Teatro Colón (cubiertas, restauración de fachadas y otros)
<i>Fuente de Financiación:</i>	G.C.B.A. / BID
<i>Presupuesto Oficial:</i>	\$ 499.870
<i>Presupuesto Oficial Actualizado:</i>	\$ 764.001,55
<i>Presupuesto Adjudicado:</i>	\$ 832.745 (+ 9 % del P.O. Actualizado)
<i>Empresa Adjudicataria:</i>	Autotrol S.A.C.I.A.F.E.I. Hoffend Argentina
<i>Acta de Inicio de Obra:</i>	6 de Febrero de 2006
<i>Plazo de ejecución:</i>	120 días
<i>Prorroga:</i>	No
<i>Adicionales:</i>	No
<i>Economía:</i>	No
<i>Redeterminación de precios:</i>	No
<i>Acta de Recepción Provisoria:</i>	No

Comentarios Generales:

De acuerdo al Acta de Inicio la obra comenzó el 06/02/06; debiendo haber finalizado el 06/06/06 (120 días). Al momento de tomar vista del expediente. (26/06/06) no constaba en el mismo ni solicitud de ampliación de plazo, ni la correspondiente Acta de Recepción Provisoria.

¹⁴ La citada Licitación Privada fue incluida en la muestra de auditoría debido a que en la Nota N° 507-DGINFR-06 en respuesta a la Nota N° 546-AGCBA-06 (reiteración de los ítems 11 y 12 de la Nota N° 220-AGCBA-06) se informó que la misma había sido adjudicada en el año 2005. Al relevarse los datos del expediente. se observó que existe una incongruencia entre lo informado por personal de la DGINFR y la documentación obrante en la actuación (Disposición de adjudicación N° 18-DGINFR-06 (08/02/06).

Plazo de ejecución



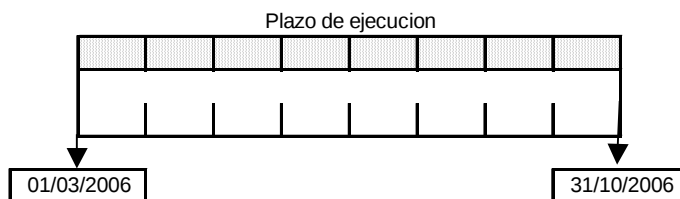
20. - Instalación de Aire acondicionado, Salón Dorado. Teatro Colon.

Se analizó la Licitación Pública N ° 24/05, tramitada por Expte. N ° 4982/05, cuya información se detalla a continuación:

<i>Objeto:</i>	Instalación del aire acondicionado del Salón Dorado, cubiertas, restauración de fachadas y otros.
<i>Fuente de Financiación:</i>	G.C.B.A. / BID
<i>Presupuesto Oficial:</i>	\$ 1.435.939,81
<i>Presupuesto Oficial Actualizado:</i>	\$ 1.521.372,60
<i>Presupuesto Adjudicado:</i>	\$ 2.757.466,24 (+ 81,24 % del P.O. Actualizado)
<i>Empresa Adjudicataria:</i>	Termair S.A.
<i>Acta de Inicio de Obra:</i>	1 de marzo de 2006
<i>Plazo de ejecución:</i>	240 días
<i>Prorroga:</i>	No
<i>Adicionales:</i>	No
<i>Economía:</i>	No
<i>Redeterminación de precios:</i>	No
<i>Acta de Recepción Provisoria:</i>	No

Comentarios Generales:

De acuerdo al Acta de Inicio la obra comenzó el 1/03/06, por lo que al momento de efectuarse la auditoria la misma se halla en ejecución.



VII.- Observaciones

➤ De control interno

- 1.- No existe una estructura formal aprobada por debajo de la Dirección General.
- 2.- Se verificó una dispersión física de la documentación que conforma los antecedentes de cada obra.
- 3.- Se observó falta de homogeneidad en la información suministrada por la DGINFR y la documentación obrante en las actuaciones.

➤ De planificación

4. – De un total de 32 obras planificadas para ser ejecutadas en el período auditado, se observó que el 43% (14 obras), no tuvo ejecución en dicho período. Cabe mencionar que las obras sin ejecución, en su conjunto, tuvieron una asignación de Crédito Original que asciende a \$ 6.013.064.

5.- Se verificaron deficiencias en la planificación de las obras, dado que en el 50 % de la muestra técnica (6 contrataciones) ¹⁵ se otorgaron reiterados pedidos de prórroga. ¹⁶ En 5 de ellas ¹⁷, se constató la aprobación de trabajos adicionales.

¹⁵ Expte. Nº 14850/01 (554 días) ; Expte. Nº 6953/03 (245 días) ; Expte. Nº 4335/04 (132 días) ; Expte. Nº 43553/01 (377 días) ; Expte. Nº 40846/03 (210 días) y Expte. Nº 74228/01 (165 días) .

¹⁶ Los pedidos de prórroga son de 280 días promedio.

¹⁷ Detalle de los Exptes. con el porcentaje de trabajo adicional: Expte. Nº 14850/01 (21,17%); Expte. Nº 6953/03 (14,63%); Expte. Nº 4335/04 (17,06%); Expte. Nº 43553/01 (25,61%); y Expte. Nº 74228/01 (2,42%).

➤ De Legalidad

- ✓ *Análisis de la documentación presentada por los contratistas que resultaron adjudicados en las diferentes contrataciones seleccionadas para la muestra*

Se aclara que en 2 casos¹⁸ se ha procedido a analizar la documentación de las empresas preadjudicadas, por no encontrarse aún al momento de tomar vista de las actuaciones, el acto administrativo de adjudicación. **(Ver Título V Aclaraciones Previas)**

6.- No obra en los expedientes auditados:

- a) Constancia de inscripción en el Registro Único y Permanente de Proveedores del Gobierno de la Ciudad de Buenos Aires: en el 73 % (11 casos de 15 aplicables).¹⁹
- b) Constancia de inscripción en Aseguradora de Riesgos del Trabajo (ART.): en el 50 % (9 casos de 18 aplicables).²⁰
- c) Constancia del Certificado Fiscal para licitaciones o contrataciones, expedido por Rentas, de monto superior a \$30.000: en el 31% (5 casos de 18 aplicables).²¹
- d) Constancia del Certificado del Registro de Deudores Alimentarios Morosos: en el 31 % (5 casos de 18 aplicables).²²

No obra en un porcentaje menor:

- ✓ Referencias Bancarias o comerciales: en el 7 % (1 caso de 14 aplicables).²³
- ✓ Constancia de Inscripción en el Registro Nacional de Constructores de Obra Pública: en el 6 % (1 caso de 17 aplicables).²⁴
- ✓ Declaración de otras obras en ejecución: en el 6 % (1 caso de 18 aplicables).²⁵
- ✓ Antecedentes de obras ejecutadas en los últimos 10 años para licitaciones públicas y 5 años para las licitaciones privadas y contrataciones directas: en el 6 % (1 caso de 18 aplicables).²⁶
- ✓ Declaración jurada de inexistencia de juicios pendientes con el Gobierno de la Ciudad de Buenos Aires: en el 6 % (1 caso de 18 aplicables).²⁷

¹⁸ Expte. N° 13606/05 y Expte. N° 50665/04

¹⁹ Decreto N° 101/GCBA/2003 (B.O.C.B.A. N° 1630). Para determinar los casos aplicables se tuvo en cuenta las fechas de adjudicación que hayan sido posterior a Agosto del 2003 (fecha en que la limitación del Dto. N° 101 comenzó a regir).

²⁰ Pliego de Condiciones Generales y Particulares.

²¹ Decreto N° 540/GCBA/2001 (B.O.C.B.A. N° 1187) y Pliego de Condiciones Particulares.

²² Ley N° 269 Art. 7° (11/11/1999- B.O.C.B.A. N° 852) y Pliego de Condiciones Particulares.

²³ Pliego de Condiciones Particulares.

²⁴ Pliego de Condiciones Generales y Particulares.

²⁵ Pliego de Condiciones Particulares.

²⁶ Pliego de Condiciones Particulares.

²⁷ Decreto N° 737/GCBA/1997 (B.O.C.B.A. N° 227) y Pliegos de Condiciones Generales y Particulares.

- ✓ Constancia de Inscripción en Ingresos Brutos: en el 6 % (1 caso de 18 aplicables) .²⁸
- ✓ Constancia de Inscripción en A.F.I.P.: en el 6 % (1 caso de 18 aplicables) .²⁹

✓ *Análisis del proceso licitatorio*

7.- No obra en las actuaciones la siguiente documentación:

- a) Invitación y/o comunicación de la convocatoria a la Unión Argentina de Proveedores del Estado (UAPE) y a otras entidades afines reconocidas: en el 84% (16 casos de 19 aplicables) .³⁰
- b) Constancia de devolución de la garantía de oferta a los oferentes que no resultaron adjudicatarios: en el 82 % (14 casos de 17 aplicables) .³¹
- c) Actas de Recepción Provisoria: en el 70 % (7 casos de 10 aplicables) .³²

No obra en un porcentaje menor:

- ✓ Dictamen de la Procuración General de la Ciudad de Buenos Aires respecto a los Pliegos Licitatorios, en aquellos casos en que el monto de la Licitación supera los \$150.000: en el 6% (1 caso de 16 aplicables) .³³
- ✓ Actas de Inicio de obra: en el 7 % (1 caso de 15 aplicables) .³⁴
- ✓ Constancia de la notificación de ampliación del plazo de obra: en el 17 % (1 caso de 6 aplicables) .³⁵

8.- En el 15 % de la muestra (3 contrataciones) ³⁶ se verificó que la publicación del llamado a licitación en el Boletín Oficial, se efectuó con anterioridad al correspondiente acto administrativo.

✓ *Análisis técnico (observaciones de carácter general que se encuentran ordenadas considerando las distintas etapas de ejecución de una obra. Según se señalara en el Capítulo III "Alcance" las observaciones particulares de cada una están detalladas en los Anexos VII a XVIII).*

²⁸ Pliego de Condiciones Particulares.

²⁹ Pliego de Condiciones Particulares.

³⁰ Decreto N° 5720/1972 art. 62 inc. 11

³¹ Decreto N° 8828/1978 (BM. N° 15.951) – Decreto N° 5720/1972 Art. 61 inc. 39 – Pliego de Condiciones Generales.

³² Pliego de Condiciones Particulares.

³³ Ley N° 1218/2003. (Expte. N° 40.846/03)

³⁴ Pliego de Condiciones Generales y Particulares.

³⁵ Pliego de Condiciones Particulares.

³⁶ Expte N° 4982/05 (BO del 19 al 24 /05/05- Acto Administrativo 22/06/05); Exp. N° 50.665/04 (BO del 19 al 24/05/05-Acto Administrativo 22/06/05); Expte N° 67.114/04 (BO 3,4,7 y 8 /02/05- Acto Administrativo 1/03/05)

- Confección de los proyectos:

9. - La falta de precisión en la realización del relevamiento previo a la ejecución del proyecto de obra, ocasionó en el 33% (4 contrataciones) ³⁷ la modificación del proyecto original.

10.- En el 17 % de la muestra (2 obras), se verificó la falta de incorporación al proyecto de la reglamentación de la Ley N ° 962. ³⁸

- Ejecución de la obra:

11. - Se verificaron trabajos realizados con deficiencias en el 17 % de la muestra (2 obras) Cabe destacar que una de las obras se encuentra en ejecución³⁹ y la otra⁴⁰, está terminada y sin Acta de Recepción Provisoria.

12. - La falta de control en el cumplimiento de la planificación de los trabajos a ejecutar generó superposición de tareas; las cuales no fueron observadas por la Inspección de obra en los correspondientes Libros de Ordenes de Servicio.⁴¹**(Ver Anexo XI)**

- *Verificación del cumplimiento del Pliego de Condiciones Generales (PCG)*

13. - No se encuentran correctamente confeccionados los libros de comunicaciones entre las partes (contratista- Inspección) en el 33 % (4 casos) encontrándose:

- ✓ Un solo libro para Notas de Pedido, y Ordenes de Servicio⁴²
- ✓ Notas de Pedido sin numerar⁴³
- ✓ Ordenes de Servicio sin firma de notificación de la contratista ⁴⁴

14. - En el 50 % de la muestra (6 obras) ⁴⁵ se verificó la inexistencia de actos administrativos tendientes a aplicar las penalidades establecidas

³⁷ Biblioteca del Barco Centenera Expte N° 26111/05 ; Centro Cultural Recoleta Expte N° 6953; Biblioteca Joaquín V. González Expte N° 30540/05; Teatro Colon Sanitarios Públicos Expte N° 4335/04

³⁸ Biblioteca Joaquín V. González Expte 30.540/05 y Sanitarios Públicos del Teatro Colon Expte 4335/04

³⁹ Biblioteca Joaquín V. González Expte. N° 30540/05

⁴⁰ Biblioteca del Barco Centenera Expte. N° 26111/05

⁴¹ Biblioteca Joaquín V. González Expte. N° 30540/05.

⁴² Biblioteca Joaquín V. González Expte. N° 30540/05; Teatro Colón, Sanitarios públicos. Expte. N° 4335/04.

⁴³ Teatro Colon Sanitarios públicos Expte. N° 4335/04; Vitrales Expte. N° 40846/03; Ramales eléctricos Expte N° 74228/01

⁴⁴ Teatro Colon. Sanitarios públicos Expte N° 4335/04; Ramales eléctricos Expte. N° 74228/01.

⁴⁵ Expte. N° 42588/03; Expte. N° 26111/05; Expte. N° 30540/05; Expte N° 67114/04; Expte N° 67109/04 y Expte. N° 43554/01.

contractualmente⁴⁶, ante los incumplimientos de las empresas contratistas en lo que respecta a los plazos de obra⁴⁷.

▪ *Análisis de certificados de obra*

15. - En dos contrataciones se constató que no se utiliza una planilla de certificación valorizada estándar que contenga en forma clara y completa los detalles de la contratación. Se observa que no especifican:

- ✓ la unidad de medida en la cual se están cotizando los rubros⁴⁸
- ✓ las cantidades a ejecutar ni los precios por unidad de cada rubro⁴⁹

➤ **Presupuestarias y contables**

✓ *Ejecución presupuestaria*

16. -Respecto de la partida parcial 4.2.1 (Construcciones en Bienes de Dominio Privado) se observa una sub.- ejecución presupuestaria del 74,02% en el año 2005. Además el nivel de ejecución ha disminuido en un 24,63% respecto del ejercicio 2004. **Ver cuadro III Comentarios.**

✓ *Análisis de gastos abonados por Decreto N ° 1.370/01*

17. -Se observa un apartamiento de la norma legal vigente en materia de contrataciones públicas dado que se gestionan gastos por el Decreto N° 1.370/01 por conceptos que si bien son necesarios, se trata, en todos los casos, de gastos previsibles⁵⁰. El monto total observado bajo este concepto alcanza la suma de \$ 1.171.625 que representa un 16.80% del total devengado de la partida 4.2.1 (Construcciones)⁵¹

⁴⁶ Pliego de Condiciones Generales y Particulares.

⁴⁷ En las 6 actuaciones citadas precedentemente, se verificó que los plazos contractuales se encontraban vencidos, no constando pedidos de prórroga ni aplicación de sanciones por parte de la Administración.

⁴⁸ Centro Cultural Recoleta Expte. N° 6953/03

⁴⁹ Teatro Colón -Sanitarios públicos- Expte. N° 4335/04

⁵⁰ Decreto N° 1.370/01, Art. 1° inc. d): "Aprobar gastos de imprescindible necesidad en cada jurisdicción, los cuales justificadamente no pudieran ser gestionados a través de los procedimientos vigentes en materia de contrataciones o de los regímenes de caja chica y fondo permanente..."

⁵¹ Se entiende que el Decreto 1370/01, es un régimen que faculta a funcionarios Secretarios, Subsecretarios y Directores Generales a la autorización y aprobación de pagos de imprescindible necesidad, no eximiendo a la Administración de la aplicación de los procedimientos previstos a seguir para las compras y contrataciones. El Decreto en cuestión no implicó la modificación de la legislación y de los procedimientos de selección del contratista vigentes en el ámbito de la Ciudad para contratar (cláusula transitoria de la Ley 70). La expresión aprobar gastos, no significa, en ningún caso eludir el procedimiento para la selección del contratista apartándose de esta manera de la legislación respectiva. Ello resulta del simple principio de jerarquía de las normas, ningún Decreto Ordinario puede dejar sin efecto lo dispuesto por una Ley.

18. -Se verificó que el Sistema Integrado de Gestión y Administración Financiera (SIGAF) posee en sus registros, habilitada como opción a las distintas modalidades de compras y contrataciones, la aplicación del Decreto 1370/01

VIII.- Recomendaciones

➤ De control interno

- 1.- Gestionar la aprobación de estructuras.
- 2.- Conformar un legajo técnico⁵² en la Dirección General que contenga la totalidad de la documentación e información de cada obra.
- 3.- Implementar controles a fin de homogeneizar y actualizar la información que suministra la Dirección General acerca de la documentación que conforma cada contratación.

➤ De planificación

- 4.- Realizar una adecuada planificación de las obras, a fin de garantizar la mejor ejecución del presupuesto asignado.
- 5.- Realizar una adecuada planificación a fin de garantizar que el Plan de Obra se cumpla en el tiempo y forma prevista.

➤ De Legalidad

- ✓ *Análisis de la documentación presentada por los contratistas que resultaron adjudicados en las diferentes contrataciones seleccionadas para la muestra*

- 6.- Solicitar a los contratistas en todos los casos las constancias exigidas por las diferentes normas y pliegos licitatorios y proceder a su incorporación en cada actuación.

- ✓ *Análisis del proceso licitatorio*

⁵² Se entiende por Legajo Técnico, documentación referente a: Relevamientos, Anteproyecto, Modificaciones de Proyecto, Estudios de Suelo, etc.

7.- Incorporar a los expedientes toda la documentación exigida por la normativa vigente y pliegos licitatorios, como así también otros elementos que permitan comprender la evolución de la contratación.

8.- No efectuar publicaciones en el Boletín Oficial hasta tanto no se dicte el acto administrativo aprobatorio del llamado a licitación.⁵³

➤ **Confección de los proyectos:**

9.- Efectuar un relevamiento previo a la ejecución de los proyectos a fin de evitar modificaciones posteriores en los mismos.

10.- Incorporar en el momento de la elaboración de los proyectos toda la normativa legal vigente.

➤ **Ejecución de la obra:**

11.- Efectuar durante el período de ejecución de las obras una correcta dirección e inspección de los trabajos, exigiéndole a la empresa contratista cumplir con lo establecido en los pliegos, a fin de evitar inconvenientes posteriores.

12.- Garantizar la efectiva fiscalización de los Inspectores de obra, en lo que respecta al cumplimiento del Plan de Trabajo acordado. En caso de ser necesario generar los correspondientes actos administrativos tendientes a lograr una óptima ejecución de los trabajos.

- *Verificación del cumplimiento del Pliego de Condiciones Generales (PCG)*

13.- Cumplir con el Pliego de Condiciones Generales en lo que respecta a la confección de los libros de comunicación entre las partes, a fin de que los mismos puedan ser utilizados como herramientas de trabajo.

14. - Cumplir con el dictado de los actos administrativos necesarios a fin de impulsar el correcto desarrollo de las obras.

- *Análisis de certificados de obra*

15.- Incorporar a los certificados de obra los datos relacionados con: Unidad de Medida y Precio Unitario de cada ítem. Asimismo, se recomienda la elaboración de un "Certificado de Obra Modelo" que forme parte integrante del Pliego de Especificaciones Técnicas.

➤ **Presupuestarias y contables**

⁵³ Ley N° 13.064 y Decreto N° 2186-GCBA-04

✓ *Ejecución presupuestaria*

16.-Arbitrar las medidas necesarias que conduzcan a una correcta ejecución del presupuesto asignado.

✓ *Análisis de gastos abonados por Decreto N° 1.370/01*

17.- Realizar las contrataciones bajo las modalidades previstas por la normativa legal vigente, implementando el régimen creado por el Decreto N° 1370/01 sólo para el pago de gastos de imprescindible necesidad.

18.- Implementar las correcciones necesarias en el programa para que figuren en los registros, como modalidad de contratación sólo aquellas contempladas en la legislación vigente.

19. En mérito a lo señalado en las observaciones N° 4, 8, 14 y 17 se recomienda iniciar las acciones correspondientes en sede administrativa, a los fines de deslindar las responsabilidades, en los términos del art. 136 inc. k) de la Ley 70 .

20.

Conclusión

Del análisis efectuado a la Dirección General de Infraestructura de la Secretaría de Cultura se evidenciaron deficiencias en la planificación de las obras, que generaron reiterados pedidos de prórroga y aprobación de trabajos adicionales.

Asimismo se observó que ante los incumplimientos de los plazos de obra por parte de las empresas contratistas, la Administración no aplicó las correspondientes penalidades establecidas en los pliegos licitatorios, a fin de lograr el correcto desarrollo de las tareas.

Se observó una incorrecta aplicación del Decreto 1370/01 y sus modificatorios dado que fue utilizado como una modalidad de contratación.

Si bien desde el 2001 se observa una sub-ejecución presupuestaria de las partidas destinadas a Construcciones, en el 2005 se manifiesta una acentuación de dicha tendencia, alcanzando su mayor expresión.

ANEXO I

CUADRO NORMATIVO

N° ítem	Tipo de Norma y N°	Fecha de Sanción y N° de Boletín	Descripción
1	Ley N° 13.064	06/10/47 B.O. (publ. 28/10/47)	Régimen General de Obras Públicas
2	Decreto N° 5720/72 (Reglamentario del Decreto-Ley N° 23.354/56)	28/08/72 B.O. N° 22.495	Reglamenta las contrataciones del Estado.
3	Código de la Edificación de la CABA	///	Regula las normas básicas de la edificación.
4	Ley N° 70	27/08/98 B.O.C.B.A. N°539	Ley de Gestión, Administración Financiera y Control del Sector Público de la Ciudad de Bs. As.
5	Ley N° 269	11/11/99 B.O.C.B.A. N° 852	Crea y determina las funciones del Registro de Deudores Alimentarios Morosos en el ámbito de la Ciudad de Bs As.
6	Ley N° 962	5/12/02 B.O.C.B.A. N° 1607	Modifica el Código de la edificación de la CABA "Accesibilidad física para todos"
7	Ley N° 1218	27/11/03 B.O.C.B.A. N° 1850	Establece el dictamen obligatorio, previo e indelegable de la Procuración General para toda licitación o concesión que su monto supere los \$ 150.000.- y en toda contratación directa cuyo monto exceda los \$40.000.-

8	Decreto N° 8828	23/01/78 B.M. N° 15.951	Aprueba el pliego de condiciones para obras menores. Establece los niveles de autorización para el llamado y adjudicación de las contrataciones
9	Decreto N° 3030	13/05/88 B.M. N° 18.288	Fija monto mínimo no sujeto a retención sobre el total a las facturas a proveedores prevista por la ordenanza N° 40.434
10	Decreto N° 524	12/11/96 B.O.C.B.A. N° 74	Modifica parcialmente términos del decreto N° 5254/81 (BM N° 16629), sobre normas que reglamenta los regímenes de caja chica, fondo permanente y fondo de conservación
11	Decreto N° 278	04/03/97 B.O.C.B.A. N° 166	Modifica el art. 10 inc.b) del Dto. N° 698/96 requiriendo el dictamen previo de la Procuración General en toda Licitación, Contratación Directa o Concesión, cuando el monto supere los \$250.000
12	Decreto N° 737	19/06/97 B.O.C.B.A. N° 227	Determina la obligatoriedad de incorporar en los pliegos la presentación de declaración jurada manifestando la existencia o no de juicios pendientes con la Ex Municipalidad de Bs As, y/o con el G.C.B.A. y/o de la C.M.V.
13	Decreto N° 1510	22/10/97 B.O.C.B.A. N° 310	Aprueba las disposiciones de procedimiento administrativo de la CABA
14	Decreto N° 608	15/04/98 B.O.C.B.A. N° 439	Modifica los Art. 2 y 3 del Decreto 8828/78. Aprueba montos máximos y niveles de decisión para licitaciones públicas, privadas y obras menores
15	Decreto N° 1000	19/05/99 B.O.C.B.A. N° 704	Reglamentario de la Ley N° 70 de sistemas de gestión, administración financiera y control del sector público de la Ciudad de Bs. As.
16	Decreto N° 1074	19/05/99 B.O.C.B.A. N° 706	Modifica parcialmente los términos del decreto 524/GCBA/96 en su Art. 3
17	Decreto N° 1572	06/08/99 B.O.C.B.A. N° 774	Incorpora item al art 3 del Decreto N° 524/GCBA/96, modificado por el Art. 1 del Decreto N° 1074/GCBA/99

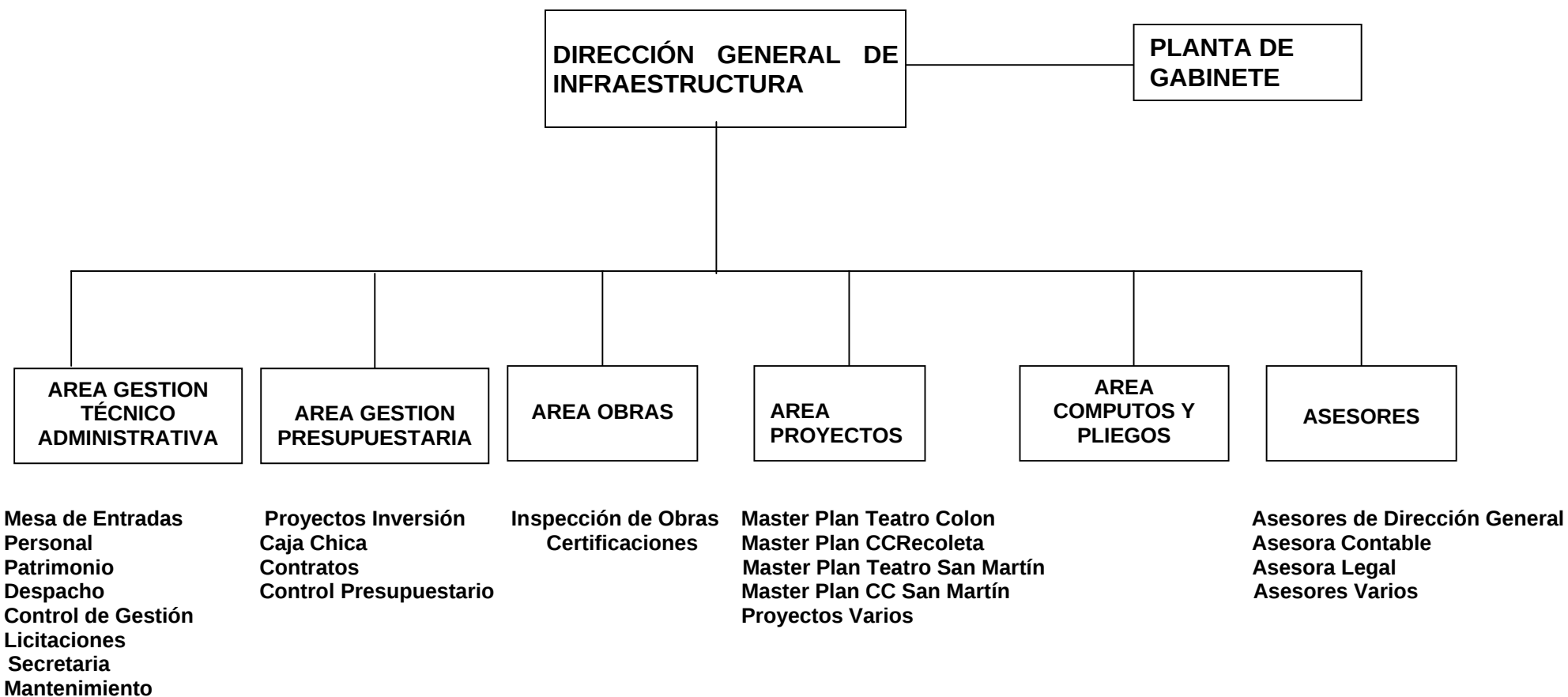
18	Decreto N° 209	25/02/00 B.O.C.B.A. N° 901	Incorpora ítem al art 3 del Decreto N° 524/GCBA/96, modificado por el Art. 1 del Decreto N° 1074/GCBA/99
19	Decreto N° 230	07/03/00 B.O.C.B.A. N° 910	Aprueba el Reglamento de Deudores Alimentarios Morosos
20	Decreto N° 2218	07/12/00 B.O.C.B.A. N° 1.092	Régimen de contrataciones para obras menores. Modifica último párrafo del Art. 3 del Decreto 8828/78, modificado por Decreto 608-GCBA-98
21	Decreto N° 174	26/02/01 B.O.C.B.A. N° 1148	Incorpora ítem e) al Art. 3 del decreto N° 524/GCBA/96, modificado por el Art. 1 del Decreto N° 1074/GCBA/99
22	Decreto N° 540	26/04/01 B.O.C.B.A. N° 1.187	Determina la obligatoriedad de presentar el certificado fiscal para licitaciones o contrataciones con el G.C.B.A. expedido por Dir. Gral. de Rentas, cuyo monto supere los \$30.000.-
23	Decreto N° 1370	14/09/01 B.O.C.B.A. N° 1283	Faculta a distintas áreas para aprobar gastos no gestionados a través de los procedimientos para contrataciones, caja chica y fondo permanente.
24	Decreto Nacional N° 1295	19/07/02 B.O.R.A. N° 29945	Establece la metodología de Redeterminación de Precios de Contratos de Obra Pública. Ámbito de aplicación. Alcance. Criterios Generales.
25	Decreto N° 1686	18/12/02 B.O.C.B.A. N° 1596	Modifica el Art. 1 inc. d) del decreto N° 1370/GCBA/01
26	Decreto N° 70	17/01/03 B.O.C.B.A. N° 1619	Establece en el ámbito del Gobierno de la Ciudad la aplicación del Dto. N° 1295/PEN/02 para la redeterminación del precio de los contratos de obra Pública financiados con el préstamo BID N° 1107/OC-AR.

27	Decreto N° 101	31/01/03 B.O.C.B.A. N° 1630	Crea el Registro Unico y Permanente de Proveedores de la Ciudad de Bs. As.
28	Decreto N° 624	23/05/03 B.O.C.B.A. N° 1704	Modifica el cuadro de niveles de decisión y de competencias para la contratación de obra pública en el ámbito de la ciudad de Bs. As.
29	Decreto de Necesidad y Urgencia N° 2	14/10/03 B.O.C.B.A. N° 1796	Establece el Régimen de redeterminación de precios de los contratos de Obra Pública regidos por la Ley N° 13.064
30	Decreto N° 2119	10/11/03 B.O.C.B.A. N° 1817	Establece la metodología de redeterminación de precios de contrato de Obra Pública conforme las pautas dispuestas por el Dto. De Necesidad y Urgencia N° 2/GCBA/03.
31	Decreto N° 1808	08/10/04 B.O.C.B.A. (publ. 14/10/04)	Readecua la alícuota que se retiene en concepto de impuesto sobre los ingresos brutos a los proveedores del GCABA
32	Decreto N° 2186	01/12/04 B.O.C.B.A. N° 2083	Establece Procedimientos para la ejecución de Licitaciones Públicas, Privadas y Contrataciones Directas. Deroga los arts. 2 y 3 del Dto. N° 8828/78 y los Dtos. N° 608/98 2218/00 y 624/03.
33	Ordenanza N° 33.440	31/03/77 B.M. N° 15.493	Obligación de presentar comprobante de último pago de vencimiento de impuesto sobre los ingresos brutos.
34	Ordenanza N° 40.434	29/12/84 B.M. N° 17.460	Reglamentación de ingresos brutos (establece retención del 1% sobre el total de las facturas a proveedores en calidad de impuesto sobre ingresos brutos)
35	Ordenanza N° 49.308	22/6/95 B.M. N° 20.086	Crea en la sección 8 cap. 10 del código de la edificación, el Art. 3 : Conservación de ascensores, montacargas, escaleras mecánicas
36	Resolución N° 470	27/02/85 B.M. N° 17.482	Obligación de incluir número de inscripción del impuesto sobre ingresos brutos en las facturas

37	Resolución N° 2857	11/11/96 B.O.C.B.A. N° 78	Fija los montos en concepto de caja chica y fondo permanente para las unidades de organización y otros organismos
38	Resolución Gral. AFIP 135	04/05/98 B.O. N° 28.893	Crea el certificado fiscal para contratar y determina que el mismo deberá ser presentado en cualquier licitación y/o contratación con el Estado cuyo monto supere los \$50.000
39	Resolución Gral. AFIP 370	03/02/99 B.O. N° 29.081	Modifica la resolución general N° 135
40	Resolución Gral. AFIP 830	26/04/00 B.O. (publ. 28/04/00)	Impuesto a las Ganancias. Régimen de Retención
41	Resolución N° 41	12/01/01 B.O.C.B.A. N° 1115	Aprueba criterios para el registro de las distintas etapas del gasto
42	Resolución N° 9/GCABA/SJG/03	10/02/03 B.O.C.B.A. N° 1634	Establece la metodología de redeterminación aplicable a los precios de los contratos de obra pública financiados por el préstamo BID
43	Resolución N° 387	03/03/03 B.O.C.B.A. N° 1650	Establece límites para las reposiciones de caja chica común. Deja sin efecto la Resolución N° 231-SHyF-02. Modifica Art. 4 de la Resolución N° 2857-SHyF-96
44	Resolución N° 46	09/01/04 B.O.C.B.A. N° 1860	Aprueba la actualización y ordenamiento de las clasificaciones de recursos y gastos para el GCABA
45	Resolución N° 1734	01/06/04 B.O.C.B.A. N° 1960	Amplía el monto a percibir por las Subsecretarías del GCABA en concepto de caja chica común. Modifica la Resolución N° 2857*-SHyF-96 y la Resolución N° 387-SHyF-03
46	Resolución N° 2496/GCABA/SHyF	04/08/04 B.O.C.B.A. N°2006	Establece la obligación de presentar el Certificado Fiscal, para participar en Licitaciones o Contrataciones de la Ciudad de Bs.As. Denegación del Certificado Fiscal.
47	Pliego de Condiciones Generales	///	///

48	Pliego de Condiciones Particulares	///	///
49	Pliego de especificaciones técnicas	///	///

ANEXO II
Estructura Orgánico Funcional
Secretaria de Cultura
Dirección General de Infraestructura



ANEXO III

MUESTRA DE CONTRATACIONES

Nº ítem	Nº Expediente	Actuación		Obra	Monto Adjudicado
		Tipo	Nº		
1	4.982/05	Licitación Pública	24/05	Instalación aire acondicionado Teatro Colón	2.757.466,24
2	50.653/04	Licitación Pública	3/05	Sistema de suspensión e instalación eléctrica del CETC	832.745,00
3	13.606/05	Licitación Pública	954/05	Remodelación integral Teatro General San Martín	4.196.312,71 *
4	15.431/05	Licitación Pública	30/05	Construcción nueva sede Inst. Histórico de la Ciudad	4.872.854,10 *
5	19.713/05	Licitación Pública	911/05	Reparación integral sistema de climatización Planetario	1.584.293,32
6	50.665/04	Licitación Pública	23/05	Revoques, aislaciones y electricidad Iglesia Sta. Felicitas	454.112,00 *
7	67.114/04	Licitación Pública	11/05	Proyecto integral de Sala del CETC	1.456.627,99
8	42.588/03	Licitación Pública	21/05	Boulevard Av. Caseros	297.829,00
9	67.109/04	Licitación Pública	8/05	Protecciones Pasivas contra incendio Teatro Colón	839.879,00
10	43.554/01	Licitación Pública	2/02	Restauración Azoteas Planas Teatro Colón	933.549,06
11	6.953/03	Licitación Pública	2/04	Cámara transformadora Centro Cultural Recoleta	459.604,07
12	43.553/01	Licitación Pública	1/02	Cubierta de Zinc laminado Teatro Colón	955.619,36
13	40.846/03	Licitación Pública	03/03	Restauración vitrales Teatro Colón	497.845,77
14	14.850/01	Licitación Pública	05/01	Casco Histórico San Telmo- Montserrat	2.205.979,52
15	74.228/01	Licitación Pública	09/03	Sistemas eléctricos Teatro Colón	418.107,30
16	68.722/05	Licitación Privada	1036/05	Restauración fachada Casa Pantano	127.875,00
17	26.111/05	Licitación Privada	03/05	Reparación Biblioteca M. Del Barco Centera	48.920,00
18	45.424/05	Licitación Privada	983/05	Restauración y puesta en valor capilla Hosp. Moyano	133.572,44 *
19	30.540/05	Licitación Privada	670/05	Reparación Biblioteca Joaquín V. Gonzalez	140.750,00
20	4.335/04	Directa Obra Menor	01/04	Sanitarios Públicos pasaje de los carruajes Teatro Colón	113.444,00

Referencias:

Items sombreados corresponden a la muestra técnica

* Monto del Presupuesto Oficial

ANEXO IV

UNIVERSO GASTOS DECRETO 1370/ 01

<u>Nro.ítem</u>	<u>Actuación</u>		<u>Importe</u>
1	REG. 2501	DGINFR-05	83.735,20
2	NOTA 131	DGICYD-05	71.570,00
3	NOTA 7766	SC-05	101.761,04
4	NOTA 1499	DGINFR-04	39.766,65
			16.359,20
5	NOTA 1532	DGINFR-04	76.474,75
6	NOTA 2979	CTBA-05	40.710,00
7	NOTA 1953	DGINFR-05	23.800,00
8	NOTA 2358	SC-05	11.000,00
9	NOTA 1816	DGINFR-04	135.786,20
10	CA 1907	DGINFR-05	19.497,64
11	CP 1959	DGINFR-05	54.903,00
12	NOTA 142	DGICYD-05	81.244,00
13	CA 2493	DGINFR-05	57.281,40
14	REG.35	DGINFR-06	12.320,00
15	REG.34	DGINFR-06	79.073,00
16	REG.33	DGINFR-06	76.000,00
17	NOTA 2980	CTBA-05	30.217,52
18	CA 2494	DGINFR-05	1.573,00
19	CA 1960	DGINFR-05	18.755,00
20	CA 2492	DGINFR-05	24.196,40
21	CP 2495	DGINFR-05	17.350,00
22	NOTA 52	DGINFR-05	11.400,00
23	NOTA 568	DGINFR-05	10.640,00
24	CA 1958	DGINFR-05	36.235,00
25	NOTA 193	DGINFR-06	28.000,00
26	NOTA 174	SC-05	11.976,00
<u>TOTAL</u>			<u>1.171.625,00</u>

ANEXO V

GRADO DE AVANCE DE LAS OBRAS DE LA MUESTRA

Tipo de Contrat.	N °	Expte.	Monto Adjudicado	Monto Final ⁵⁴	Certific. al	Grado de Avance en % ⁵⁵
Licitación Publica	05/01	14850/01	2.205.979,52	2.742.961,42	28/02/05	100.00
Licitación Publica	21/05	42588/03	297.829	297.829	31/12/05	8.40
Licitación Privada	03/05	26111/05	48.920	48.920	30/12/05	72.57
Licitación Publica	02/04	6953/03	459.604,07	526.419,85	31/12/05	90.65
Licitación Privada	670/05	30540/05	140.750	140.750	31/12/05	74.95
Licitación Publica	11/05	67114/04	1.456.627,99	1.456.627,99	31/12/05	5.33
Licitación Publica	08/05	67109/04	839.979	839.879	30/11/05	2.24
Contrat. Directa	01/04	4335/04	113.444	123.598,09	30/04/05	100
Licitación Publica	02/02	43554/01	933.549,06	1.627.862,8	31/12/05	61.57
Licitación Publica	01/02	43553/01	955.619,36	2.026.412,68	13/07/05	100
Licitación Publica	03/03	40846/03	497.845,77	755.583,14	31/12/05	66.02
Licitación Publica	09/03	74228/01	418.107,33	428.241,79	31/12/05	94.99

⁵⁴ El Monto Final se obtuvo en base a los adicionales, economías y redeterminación de precios

⁵⁵ El Grado de avance corresponde al Monto Adjudicado.

ANEXO VI LINEA TEMPORAL OBRAS MUESTRA	2003					2004					2005					2006					AÑO									
	8	9	10	11	12	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	MES		
OBRA																														OBSERVACIONES
Mejoramiento Espacio Público Circuito Institucional, San Telmo, Montserrat																												Obra finalizada con acta de recepción provisoria		
Mejoramiento Av. Paseo Colón- Boulevard Caseros																												Obra en ejecución a Mayo- Junio 2006		
Biblioteca del Barco Centenera																												Obra finalizada sin acta recepc.prov.		
Cámara transformadora Centro Cultural Recoleta																												Obra en ejecución a Mayo- Junio 2006		
Mantenimiento de la biblioteca Joaquín V. Gonzalez																												Obra en ejecución a Mayo- Junio 2006		
Ejecución de muros y solados Ctro. Experimentación Teatro Colón																												Obra en ejecución a Mayo- Junio 2006		
Protecciones pasivas caja escénica Teatro Colón																												Obra en ejecución a Mayo- Junio 2006		
Sanitarios públicos Teatro Colón																												Obra finalizada con acta de recepc.prov.		
Azoteas Planas Teatro Colón																												Obra en ejecución a Mayo- Junio 2006		
Cubiertas de zinc Teatro Colón																												Obra finalizada con acta de recepc.prov.		
Vitrales Teatro Colón																												Obra en ejecución a Mayo- Junio 2006		
Ramales eléctricos Teatro Colón																												Obra finalizada sin acta recepc.prov.		
Cubiertas, restauración de fachadas y otros. Instalac.aire acondic. Salón Dorado Teatro Colón																												Inicio de Obra 01/03/2006		
Cubiertas, restauración de fachadas y otros. Sistema de suspensión e instalac. Eléctrica del Ctro. Experimentación Teatro Colón																												Inicio de Obra 06/02/2006		
Remodelación integral del 4º subs. Al 10º piso Teatro Gral. S. Martín																												Con proyecto de adjudicación		
Construcción nueva sede Instituto Histórico de la Ciudad de Bs As.																												Licitación dada de baja		
Reparación integral sistema de climatización. Planetario G. Galilei																												Adjudicada el 09/06/2006		
Revoques, aislaciones y electricidad Iglesia Sta. Felicitas																												Con proyecto de adjudicación		
Restauración fachadas Casa Pantano																												Adjudicada el 08/02/2006		
Restauración y puesta en valor Capilla Hospital Moyano																												Licitación dada de baja		
MES	8	9	10	11	12	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10			
AÑO						2004					2005					2006														

REFERENCIAS:



Período de prórroga

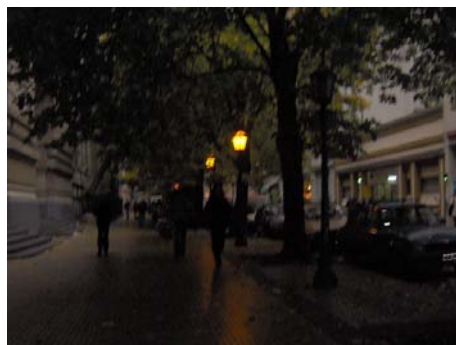
Obra en ejecución con plazo de finalización vencido sin pedido de prórroga

* AL 05/ 2006 25 % AVANCE ACUMULADO. FINALIZACIÓN 12/07/06

** AL 05/2006 2.24% AVANCE ACUMULADO. FINALIZACIÓN 12/07/06

Anexo VII

“Casco Histórico” Espacio Publico 1ª Etapa (San Telmo – Montserrat)	
Dirección: ➤ Balcarce, Defensa, Bolívar, Perú, Alsina, Moreno ➤ Salta, Santiago del Estero, San José, México, Venezuela	
Obras a Auditar:	Licitación Publica N ° 05/01



Licitación Publica N ° 05/01		Expediente: 14.850/01
Objeto: Mejoramiento del Espacio Publico Circuito Institucional, San Telmo, Montserrat		
Régimen de Contrato: Ajuste alzado		
Contratista: TEXIMCO S.A.		
Presupuesto Oficial: \$ 2.125.845		Presupuesto Adjudicado: \$ 2.205.979,52 (+ 3,77 % del P.O.)
Economía: SI Demasías: NO	Adicionales: SI (21,17% del P.A.) ⁵⁶	Redeterminación de Precios: SI
Orden de Comienzo: 01 / 10 / 03	Plazo de Obra s / Contrato: 6 meses	Pedidos de Prorroga: 7 pedidos que suman en total 554 días
Fecha de Terminación de la obra :aprox. 15 /11/05		Ultimo Certificado Auditado: N ° 17 con 100% Acumulado
Multas: NO		
Rescisión de contrato: NO		
Acta de recepción provisoria: SI 20/03/06		Acta de recepción definitiva:
Libros de Ordenes de Servicio: Hasta la N ° 135 con fecha 01/03/06		
Notas de Pedido: No se vieron		
Observaciones: ➤ Deficiencia en la confección del P.E.T. en lo que respecta a: Tareas a ejecutar, debiendo en consecuencia aprobar la ejecución de varios trabajos adicionales que ocasionaron numerosas ampliaciones de plazos.		

⁵⁶ Existen 5 adicionales que representan el 21,17% acumulado del Presupuesto Adjudicado. Dado que el total de economías aprobadas alcanza al 6,05% del monto total del contrato, el adicional neto acumulado resulta ser del 15,11% de dicho monto.

Anexo VIII

"Casco Histórico" Espacio Publico Boulevard Caseros	
Dirección: ➤ Av. Caseros entre Montes de Oca y Defensa	
Obras a Auditar:	Licitación Publica N ° 21/05



Licitación Publica N ° 21/05		Expediente: 42.588/03
Objeto: Mejoramiento Av. Paseo Colon . Boulevard Caseros		
Régimen de Contrato: Ajuste alzado		
Contratista: Dragonair S.A.		
Presupuesto Oficial: \$270.433,04		Presupuesto Adjudicado: \$ 297.829 (+ 10,13 % del P.O.)
Economía: NO Demasías: NO	Adicionales: NO	Redeterminacion de Precios: NO
Orden de Comienzo: 21 / 11 / 05	Plazo de Obra s / Contrato: 90 días corridos	Pedidos de Prorroga: NO
Fecha de Terminación de la obra : 21/02/06		Ultimo Certificado Auditado: N ° 2 con 8,40% Acumulado
Multas: NO		
Rescisión de contrato: NO		
Acta de recepción provisoria: Obra en ejecución		Acta de recepción definitiva:
Libros de Ordenes de Servicio: No se vieron Notas de Pedido: No se vieron		
Observaciones: ➤ Falta de cumplimiento del PCG Plazos de ejecución de Obra No constan pedidos de prorroga para justificar los retrasos que tuvo la contratista para la ejecución de la obra. Tampoco constan sanciones aplicadas por la Administración , por el incumplimiento de dichos plazos. La obra se encuentra en ejecución , estando el plazo de obra vencido. Nota: Esta obra cuenta con financiamiento parcial del BID		

Anexo IX

Biblioteca del Barco Centenera	
Dirección: Venezuela 1547	
Obras a Auditar:	Licitación Privada N ° 03/05



Licitación Privada N ° 03 / 05		Expediente: 26.111/05
Objeto: Reparación y Mantenimiento		
Régimen de Contrato: Ajuste alzado		
Contratista: Marbuer S.A.		
Presupuesto Oficial: \$ 45.882,23		Presupuesto Adjudicado: \$ 48.920 (+ 6,62 % del P.O.)
Economía: NO Demasías: NO	Adicionales: NO	Redeterminación de Precios: NO
Orden de Comienzo: 01 / 11 / 05	Plazo de Obra s / Contrato: 60 días corridos	Pedidos de Prorroga: NO
Fecha de Terminación de la obra : 31/12/05		Ultimo Certificado Auditado: N ° 2 con 72,57 % Acumulado
Multas: NO		
Rescisión de contrato: SI (En forma unilateral por parte del GCBA)		
Acta de recepción provisoria: NO ⁵⁷		Acta de recepción definitiva:

Observaciones:

➤ Falta de cumplimiento del P.E.G.

Plazos de ejecución de Obra

No constan pedidos de prórroga que justifiquen los retrasos que tuvo la contratista para la ejecución de la obra, ni aplicación de sanciones por parte de la Administración ante la falta de cumplimiento de los plazos de obra. La obra debió finalizar según el plazo contractual el 31/12/05. El certificado N 2 corresponde al periodo de ejecución que comprende entre el 1/12/05 al 30/12/05, siendo su avance acumulado del 72,57 % .

Se verificó que existen Ordenes de Servicio hasta el mes de abril.

➤ Deficiencias de proyecto en la ejecución de los P.E.T.P.

Reparación de baranda en escalera exterior.

Según pliego ...” Se reparó en el local N ° 7 , designado como patio auxiliar, una escalera caracol que conduce a los tanques . Se constató que dicha escalera es del tipo gato, a la cual, se le efectuaron reparaciones en los puntos de empotramiento manera deficiente, siendo visible su imperfección.

⁵⁷ Según el plazo de obra, debería estar terminada, no viéndose reflejado esto en el certificado de obra N ° 2 que corresponde al período 1-12-05 al 30-12-05 donde tiene un % de certificación acumulado del 72,57%.

Rampa . Ejecución de una rampa de hormigón

La rampa solicitada por pliego no pudo materializarse por la existencia de una viga estructural que impide su desarrollo. Esto ocasiono el incumplimiento de la ley 962 referida a la accesibilidad de toda persona a edificios públicos.

➤ **Trabajos efectuados en forma deficiente:**

Revoques:

Los revoques ejecutados tanto en el patio de lectura, como en el interior del edificio, presentan deficiencias tales como aglobamientos y remiendos.

Cubiertas:

Ejecución de babeta perimetral .

Falta de ejecución de los revoques sobre las babetas perimetrales ejecutadas recientemente, lo que genera filtraciones en el interior del edificio

Escalera principal

Provisión y colocación de dolomita dorada.

La pieza provista y colocada en el primer peldaño de la escalera que conduce a la planta alta presenta una fisura.

Nota: El objeto de esta contratación consistió en la reparación y mantenimiento de la totalidad de la biblioteca. No se consideró el cumplimiento de la normativa vigente acerca de la accesibilidad. Tampoco se incorporó la señalización de los medios de salida, ni se colocó la banda antideslizante en los peldaños de las dos escaleras existentes en el edificio, etc.

Anexo X

Centro Cultural Recoleta	
Dirección: Junín 1930	
Obras a Auditar:	Licitación Publica N° 02/04



Licitación Publica N° 02/04		Expediente: 6.953/03
Objeto: Remodelación y puesta en valor del Centro Cultural. Intervención en Cámara transformadora.		
Régimen de Contrato: Ajuste alzado		
Contratista: GMT Argentina S.A.		
Presupuesto Oficial: \$ 537.046,96		Presupuesto Adjudicado: \$ 459.604,07 (- 16,84 % del P.O.)
Economía: NO Demasías: NO	Adicionales: SI (14,53 % del P.A.)	Redeterminación de Precios: NO
Orden de Comienzo: 29 / 11 / 04	Plazo de Obra s / Contrato: 120 días corridos	Pedidos de Prorroga: 1º de 78 días, 2º de 107 y 3º de 60 días (245 días totales).
Fecha de Terminación de la obra : Aprox. 02/12/05		Ultimo Certificado Auditado: N° 14 con 90,65 % Acumulado
Multas: NO		
Rescisión de contrato: NO		
Acta de recepción provisoria: Obra en ejecución		Acta de recepción definitiva: NO
Libros de Ordenes de Servicio: No estaban en obra		
Notas de Pedido: No estaban en obra.		
Observaciones: ➤ Deficiencias en la ejecución del proyecto El proyecto utilizado para el llamado a licitación , no se adaptaba a las exigencias y reglamentaciones establecidas por la empresa proveedora de energía eléctrica (EDENOR), lo que obligo a una modificación del proyecto, que trajo como consecuencia la ampliación de los plazos de obra, y la aprobación de adicionales. ➤ Falta de cumplimiento de las Normas de Seguridad e Higiene. El sector donde se está desarrollando las obras, objeto de licitación, se encuentra invadido por muebles , plástico, materiales en desuso, etc, que ponen en riesgo la seguridad de las personas. ➤ Falta De cumplimiento en lo establecido en el P.C.G. en lo que respecta a : Plazos de ejecución de obra . La obra cuenta con tres pedidos de prórroga. Si bien ellos se encuentran vencidos, la obra esta aun en ejecución . Al día de la visita de obra , la instalación no se encuentra en funcionamiento. Asimismo no consta las aplicación de sanciones por parte de la administración por la falta de cumplimiento de los plazos de obra. ➤ Los certificados de obra no detallan la unidad de medida en la cual están cotizando los rubros		

Anexo XI

Biblioteca Joaquín V. González	
Dirección: Av. Suárez 480	
Obras a Auditar:	Licitación Privada N ° .670/05.



Licitación Privada N ° 670/05		Expediente: 30.540/05
Objeto: Mantenimiento de la Biblioteca Joaquín V. González		
Régimen de Contrato: Ajuste alzado		
Contratista: Di Pietro Paolo		
Presupuesto Oficial: \$ 149.772,55		Presupuesto Adjudicado: \$ 140.750 (- 6,41 % del P.O.)
Economía: NO	Adicionales: NO	Redeterminación de Precios: NO
Demasías: NO		
Orden de Comienzo: 03 / 10 / 05	Plazo de Obra s / Contrato: 90 días corridos	Pedidos de Prorroga: NO
Fecha de Terminación de la obra : Aprox. 03/01/06		Ultimo Certificado Auditado: N ° 3 con 74,95 % Acumulado
Multas: NO		
Acta de recepción provisoria: Obra en ejecución		Acta de recepción definitiva:
Libros de Ordenes de Servicio: hasta la 4 con fecha 29/12/05		
Notas de Pedido: hasta la 9 con fecha 09/02/06		
Observaciones ➤ Deficiencias en la ejecución del Proyecto. El proyecto inicial con el que se efectuó el llamado a licitación no cumplía con la reglamentación vigente en lo que respecta al acceso para discapacitados, como ser los desniveles salvados por rampas. El cambio de proyecto ocasionó la ejecución de tareas, como el picado de muros, que perjudicaron las obras ya ejecutadas en esta licitación como la Pintura de Muros. ➤ Falta de cumplimiento del PCG. En lo que respecta a: Plazos en la ejecución de obra. Al día de la visita la obra se encontraba en ejecución. No consta en el Expte. la aplicación de multas por parte de la Administración, ni pedido de prórroga por parte de la contratista. Libro de Comunicaciones entre las Partes. Existe un solo libro de comunicaciones entre las partes, en donde se registran las Ordenes de Servicio y las Notas de Pedido. ➤ Deficiencias en la Dirección de Obra. La falta de planificación y control de obra, ocasionaron superposición de tareas. A modo de ejemplo se pudo constatar que se efectuó la pintura antes de amurar las cajas de electricidad, como así también de ejecutar algunos revoques. ➤ Trabajos efectuados en forma deficiente: Instalación Eléctrica. Se encontraron cables a la vista Pintura La pintura de los postigones no fue ejecutadas como lo describe el pliego de especificaciones técnicas, ya que se visualizaron remiendos y rebarbas. Herrajes Se encontraron fallebas rotas.		

Anexo XII

Teatro Colon	
Dirección: Cerrito 618	
Obras a Auditar:	Licitación Publica N ° 11/05
	Licitación Publica N ° 08/05
	Contratación Directa N ° 1 / 04
	Licitación Publica N ° 02/02
	Licitación Publica N ° 1 /02
	Licitación Publica N ° 03/03
	Licitación Publica N ° 09/03



Licitación Publica N ° 11/05		Expediente: 67.114/04
Objeto: Instalación termomecánica, eléctrica, incendio. Ejecución de muros y solados en el Centro de Experimentación del Teatro Colon (CETC)		
Régimen de Contrato: Ajuste alzado		
Contratista: CONARAL S.R.L.		
Presupuesto Oficial: \$ 1.479.079,93		Presupuesto Adjudicado: \$ 1.456.627,99 (-1,55 % del P.O.)
Economía: NO Demasías: NO	Adicionales: NO	Redeterminación de Precios: NO
Orden de Comienzo: 12 / 11 / 05	Plazo de Obra s / Contrato: 240 días corridos	Pedidos de Prorroga: NO
Fecha de Terminación de la obra : 12/07/06		Ultimo Certificado Auditado: N ° 2 con 5,33% Acumulado
Multas: NO		
Rescisión de contrato: NO		
Acta de recepción provisoria: Obra en ejecución		Acta de recepción definitiva:
Libros de Ordenes de Servicio: hasta la N ° 14 del 29/06/06		
Notas de Pedido: no se vio.		
Observaciones: ➤ Falta de cumplimiento del P.E.G. en lo que respecta a :		
Plazos en la ejecución de obra La obra se encuentra actualmente en ejecución con un porcentaje de avance acumulado de aproximadamente un 25%. No constan pedidos de prorroga que justifiquen los retrasos que tuvo la contratista para la ejecución de la obra. Tampoco constan multas aplicadas por la dirección de obra, por la falta de cumplimiento de dichos plazos..		
➤ El proyecto para la instalación del sistema termomecánico adoptado para el Centro de Experimentación es atípico. Instalación Termomecánica: El sistema de distribución de aire adoptado por conductos subterráneos de mampostería , no registra demasiados antecedentes que nos permitan evaluar si el mismo tendrá una prestación eficiente. Todo el sistema se encuentra en la etapa de ejecución.		
Nota: Licitación financiada con préstamo BID		

Anexo XIII

Licitación Publica N ° 08/05		Expediente: 67.109/04
Objeto: Protecciones Pasivas (Colocación de puertas contra incendio, Ejecución de muros resistentes al fuego, Señalética.) en la Caja escénica		
Régimen de Contrato: Ajuste alzado		
Contratista: CONARAL S.R.L.		
Presupuesto Oficial: \$ 885.399,20		Presupuesto Adjudicado: \$ 839.879 (-5,14 % del P.O.)
Economía: NO Demasías: NO	Adicionales: NO	Redeterminacion de Precios: NO
Orden de Comienzo: 12 / 11 / 05	Plazo de Obra s / Contrato: 240 días corridos	Pedidos de Prorroga: NO
Fecha de Terminación de la obra : 12/07/06		Ultimo Certificado Auditado: N ° 1 con 2,24 % Acumulado
Multas: NO		
Rescisión de contrato: NO		
Acta de recepción provisoria: Obra en ejecución		Acta de recepción definitiva:
Libros de Ordenes de Servicio: hasta la N ° 16 con fecha 18/05/06		
Notas de Pedido: hasta la N ° 9 con fecha 30 / 05 / 06		
Observaciones: ➤ Falta de cumplimiento del P.E.G. en lo que respecta a: Plazos en la ejecución de obra No constan pedidos de prorroga para justificar los retrasos que tuvo la contratista para la ejecución de la obra. Asimismo tampoco constan multas efectuadas por la Inspección al contratista por falta de cumplimiento de los plazos. El avance de obra acumulado es del 2,24% que corresponde al mes de noviembre del 2005. Nota: Licitación financiada parcialmente con préstamo BID		

Anexo XIV

Contratación Directa N ° 01-04		Expediente: 4335/04
Objeto: Sanitarios Públicos – Boletería – Sala de Maquinas de el Pasaje de los Carruajes del Teatro		
Régimen de Contrato: Ajuste alzado		
Contratista: Tala Construcciones S.A.		
Presupuesto Oficial: \$ 97.931,82		Presupuesto Ajustado: \$ 113.444 (+ 15,83 % del P.O.)
Economía: SI Demasías: NO	Adicionales: SI (17,06 % del P.A.)	Redeterminación de Precios: NO
Orden de Comienzo: 03 / 01 / 05	Plazo de Obra s / Contrato: 60 días corridos	Pedidos de Prorroga: 1º de 25 días; 2º de 107. (132 días totales)
Fecha de Terminación de la obra : 12/07/05		Ultimo Certificado Auditado: N ° 4 con 100 % Acumulado
Multas: NO		
Rescisión de contrato: NO		
Acta de recepción provisoria: SI		Acta de recepción definitiva: NO
Libros de Ordenes de Servicio: hasta la 17 con fecha 02/06/05		
Notas de Pedido: hasta la 9		
Observaciones: ➤ Falta de cumplimiento del P.E.G. en lo que respecta a : Libros de comunicaciones entre las partes. Existente un solo Libro para registrar las Ordenes de Servicio y las Notas de Pedido. Hay 2 Ordenes de Servicio, de un total de 17 , que no tienen firma de la contratista y 5 de las 9 Notas de Pedido están sin numerar. ➤ Los certificados de obra no detallan las cantidades a ejecutar ni los precios por unidad de cada rubro. De esta forma no se deduce lo que se esta abonando. Ej: El rubro 3.18.5. Inodoro Blanco, Importe a certificar \$ 1240,02; no surgiendo del certificado la cantidad de inodoros a proveer. ➤ Deficiencias en la confección del Proyecto de Obra ✓ Modificación de proyecto El llamado a licitación se efectuó con un proyecto , el que fue modificado antes del inicio de las obras. El nuevo proyecto consistió en modificar la ubicación y las cantidades de los equipamientos. Existen Notas de Pedido donde la empresa contratista solicita a la dirección de obra la documentación definitiva a fin de dar inicio a la obra .El cambio de proyecto provoco: economías, adicionales y prorrogas. ✓ Falta de cumplimiento de la ley 962 “ Accesibilidad a todo persona “ Los sanitarios de uso publico, no cumplen con la reglamentación vigente en lo que respecta al sentido de apertura de las puertas de acceso, ya que las mismas abren hacia adentro y no hacia fuera como lo establece la ley. Nota: El día de la vista la obra se encontraba terminada		

Anexo XV

Licitación Publica N ° 02/02		Expediente: 43.554/01	
Objeto: Azoteas Planas			
Régimen de Contrato: Ajuste alzado			
Contratista: Construcciones Industriales y Civiles SRL			
Presupuesto Oficial: \$ 805.580,06		Presupuesto Adjudicado: \$ 933.549,06 (+ 15,88 % del P.O.)	
Economía: NO Demasías: NO	Adicionales: NO		Redeterminación de Precios: SI
Orden de Comienzo: 30 / 10 / 03	Plazo de Obra s / Contrato: 9 meses		Pedidos de Prorroga: NO
Fecha de Terminación de la obra : 31/07/04			Ultimo Certificado Auditado: N ° 27 de oficio con 61,57% Acumulado
Multas: NO			
Rescisión de contrato:			
Acta de recepción provisoria: Obra en ejecución		Acta de recepción definitiva:	
Libros de Ordenes de Servicio: hasta la N ° 101 con fecha 26/04/06 Notas de Pedido: hasta la 254 con fecha 05/07/06			
Observaciones: ➤ Falta de cumplimiento del P.E.G. en lo que respecta a: Plazos de ejecución de obra: No constan pedidos de prorroga que justifiquen la falta de cumplimiento de los plazos , ni sanciones aplicadas por dicho motivo. La obra se encuentra al día de la visita en ejecución .El porcentaje de avance acumulado hasta diciembre del 2005 es de 61,57 %. Nota: Obra financiada con prestamos BID El día de la visita la obra se encontraba en ejecución			

Anexo XVI

Licitación Publica N° 1/2		Expediente: 43.553/01
Objeto: Cubierta de Zinc		
Régimen de Contrato: Ajuste alzado		
Contratista: Construcciones Industriales y Civiles S.R.L.		
Presupuesto Oficial: \$ 1.036.768,80		Presupuesto Adjudicado: \$ 955.619,36 (- 8 % P.O.)
Economía: NO Demasías: NO	Adicionales: SI (25,61% del P.A.)	Redeterminacion de Precios: SI
Orden de Comienzo: 01/ 08/ 03	Plazo de Obra s / Contrato: 11 meses	Pedidos de Prorroga: SI 1º de 123 días 2º de 111 días 3º de 143 días (377 días totales)
Fecha de Terminación de la obra 13/07/05		Ultimo Certificado Auditado: N° 26 con 100% Acumulado
Multas: NO		
Rescisión de contrato: NO		
Acta de recepción provisoria: 20/09/05		Acta de recepción definitiva:
Libros de Ordenes de Servicio: hasta la 115 con fecha 20/ 04/06		
Notas de Pedido: hasta la 271 con fecha 14/06/06		
Observaciones: ➤ Deficiencia en la confección del Proyecto : La falta de precisión en la realización del relevamiento previo a la ejecución del proyecto , ocasiono una modificación de proyecto que ocasiono importantes adicionales y pedidos de prorroga. Nota: En la visita se constato que la obra se encuentra finalizada, con acta de recepción provisoria.		

Anexo XVII

Licitación Publica N ° 03/03		Expediente: 40.846/03	
Objeto: Vitrales			
Régimen de Contrato: Ajuste alzado			
Contratista: CASAGO S.A.			
Presupuesto Oficial: \$ 456.600		Presupuesto Adjudicado: \$ 497.845,77 (+ 8,08 % del P.O.)	
Economía: NO Demasías: NO	Adicionales: NO		Redeterminacion de Precios: SI
Orden de Comienzo: 01 / 04 / 05	Plazo de Obra s / Contrato: 322 días corridos		Pedidos de Prorroga: 1 de 210 días
Fecha de Terminación de la obra : 15 / 09 / 06			Ultimo Certificado Auditado: N ° 9 con 66,02 % Acumulado
Multas: NO			
Rescisión de contrato: NO			
Acta de recepción provisoria: Obra en Ejecución		Acta de recepción definitiva: No	
Libros de Ordenes de Servicio: hasta la 11 con fecha 02/04/05			
Notas de Pedido: hasta la 10 con fecha 07/06/06			
Observaciones : ➤ Falta de cumplimiento del P.E.G. en lo que respecta: Libros de comunicaciones entre las partes. De las 10 Notas de Pedido existentes en el libro , 4 se encuentran sin numerar. Nota: El día de la visita, la obra se encontraba en ejecución, con los plazos aun no vencidos.			

Anexo XVIII

Licitación Publica N ° 09/03		Expediente: 74.228/01	
Objeto: Ramales Eléctricos			
Régimen de Contrato: Ajuste alzado			
Contratista: Global Solución S.A.			
Presupuesto Oficial: \$ 794.283		Presupuesto Adjudicado: \$ 418.107,30 (- 52,63 % del P.O.)	
Economía: NO Demasías: NO	Adicionales: SI (2,42% del P.A.)		Redeterminacion de Precios: NO
Orden de Comienzo: 01 / 07 / 05	Plazo de Obra s / Contrato: 120 días corridos		Pedidos de Prorroga: 1 de 60 días 2 de 60 días 3 de 45 días (165 días totales)
Fecha de Terminación de la obra : 12/04/06			Ultimo Certificado Auditado: N ° 6 con 94,99% Acumulado
Multas: NO			
Rescisión de contrato:			
Acta de recepción provisoria: NO		Acta de recepción definitiva:	
Libros de Ordenes de Servicio: hasta la N ° 35 con fecha 01/ 03/ 06			
Notas de Pedido: hasta la 30 con fecha 03/01/06			
Observaciones: ➤ Falta de Cumplimiento del P.C.G. Libros de Comunicaciones: De 35 Ordenes de Servicio existentes, 20 están sin numerar, 2 sin firma de la contratista y 2 hojas en blanco intercaladas. De 30 Notas de Pedido existentes, 15 están sin numerar. Nota: El día de la visita la obra se encontraba terminada.			

Anexo XIX

FOTO N ° 1

“Programa de Mejoramiento del Espacio Publico Boulevard Av. Caseros.”

Esta obra debió finalizar según su plazo contractual el 21 de Febrero del 2006, sin embargo, el día de la visita,(30 de Mayo del 2006), la obra se encontraba en ejecución sin pedido de prorroga.



FOTO N ° 2:

“Cámara Transformadora del Centro Cultural Recoleta”.

Esta obra debió finalizar según sus pedidos de prorroga el 2 de Diciembre del 2005, sin embargo , al día de la visita, 16 de mayo de 2006, la obra se encontraba en ejecución sin un nuevo pedido de prorroga.



FOTO N ° 3:

“Biblioteca Joaquín V. González”.

Esta obra debió finalizar según su plazo contractual el 3 de Enero del 2006, sin embargo, el día de la visita,(23 de Mayo del 2006), la obra se encontraba en ejecución sin pedido de prorroga.



FOTO N ° 4:

“Centro de Experimentación . Teatro Colon ”.

Esta obra debió finalizar según su plazo contractual el 12 de Julio del 2006, sin embargo, el día de la visita, (7 de Julio del 2006), la obra se encontraba en ejecución, con un grado de avance aproximado del 25% sin pedido de prorroga.



FOTO N ° 5:

“Cubiertas planas . Teatro Colon ”.

Esta obra debió finalizar según sus pedidos de prorroga, el 31 de Julio del 2006, sin embargo, el día de la visita, (11 de Julio del 2006), la obra se encontraba en ejecución.

