

## INFORME EJECUTIVO

|                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                  |                 |               |
|---------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-----------------|---------------|
| Lugar y fecha de emisión  | Buenos Aires, Julio de 2007                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                  |                 |               |
| Código del Proyecto       | 1.06.15                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                  |                 |               |
| Denominación del Proyecto | Recolección Barrido e Higienización Zona V                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                  |                 |               |
| Período examinado         | Año 2005                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                  |                 |               |
| Programa auditado         | Nº 6527 - Recolección Barrido e Higienización Zona V                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                  |                 |               |
| Unidad Ejecutora          | Ente de Higiene Urbana                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                  |                 |               |
| Objetivo de la auditoría  | Controlar los aspectos legales y técnicos del o los contratos, y su ajuste a los términos contractuales y evaluar la adecuación de los recursos al cumplimiento de los objetivos del programa.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                  |                 |               |
| Presupuesto               | Ejecución presupuestaria ejercicio 2005                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                  |                 |               |
|                           | Inciso                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Crédito Original | Crédito Vigente | Devengado     |
|                           | Uno                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 10.039.364,00    | 14.368.305,00   | 14.367.072,54 |
|                           | Dos                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 1.507.000,00     | 933.611,00      | 711.065,29    |
|                           | Tres                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 1.221.762,00     | 6.187.415,00    | 5.643.535,15  |
|                           | cuatro                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 2.021.000,00     | 1.719.831,00    | 1.298.225,50  |
|                           | Total                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 14.789.126,00    | 23.209.162,00   | 22.019.898,48 |
| Alcance                   | Examen de la adecuación legal, financiera y técnica de los procesos de contratación y el ajuste de la realización de las obras, prestación de servicios y/o adquisición de bienes, su liquidación y pago, de acuerdo con la naturaleza del programa. El examen fue realizado de conformidad con las normas de auditoría externa de la AGCBA, aprobadas por la Ley Nº 325 y abarcó el Ejercicio Presupuestario 2005.                                                                                                                          |                  |                 |               |
| Tareas de auditoría       | La presente auditoria se realizó entre los meses de septiembre de 2006 a enero de 2007                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                  |                 |               |
| Limitaciones al Alcance   | La tarea de auditoría desempeñada se ha visto limitada por las siguientes razones:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                  |                 |               |
|                           | <ul style="list-style-type: none"><li>No se ha procedido a efectuar un control de los puntos que se señalan a continuación atento que el organismo no cuenta con conocimiento y/o información sobre ellos:</li><li>Metodología, índices, fórmulas para el cálculo de los distintos mecanismos de control</li><li>Nómina de juicios en trámite, que tengan relación directa al Servicio de Higiene Urbana Zona V, con su detalle de numero de expediente, carátula, juzgado por ante el cual tramita, monto del juicio, y su estado</li></ul> |                  |                 |               |

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Informes elaborados por la Unidad de Auditoría Interna durante el año 2005.</li> <li>▪ Estructuras y Misiones y Funciones de la Dirección General, en relación al año 2005</li> <li>▪ Objetivos estratégicos y anuales del programa N° 6527. Actividades presupuestarias del programa N° 6527 Metas del programa N° 6527</li> <li>▪ Actividades finalistas llevadas a cabo para el cumplimiento de las metas y objetivos del programa N° 6527</li> <li>▪ Actividades de apoyo llevadas a cabo para el cumplimiento de las metas y objetivos del programa N° 6527. Estructura presupuestaria del programa N° 6527</li> <li>▪ Servicios de inspección prestados desde el 1/01/05 hasta el 31/12/05 (prestación del servicio, informes, modalidad, etc</li> <li>▪ Descripción de las rutinas de inspección, estadísticas</li> <li>▪ Criterio de planificación de las inspecciones</li> <li>▪ Control de gestión.</li> <li>▪ Estudios y/o diagnósticos de la demanda / necesidad de recolección, barrido e higienización de la zona V de la Ciudad de Buenos Aires (global o por zonas de influencia) elaborados o utilizados.</li> <li>▪ Proyecciones de necesidades de recolección, barrido e higienización de la zona V (corto y mediano plazo).</li> <li>▪ Manual o instructivos de procedimiento para actuaciones.</li> <li>▪ Circuitos de actuación técnica y administrativa, describiendo el ambiente y los criterios de control interno.</li> <li>▪ Manual o instructivos de procedimiento para inspección y supervisión de las actividades del programa.</li> <li>▪ Sistemas de información utilizados, estadísticas históricas referentes a la recolección, barrido e higienización de la zona V; explicitación de la metodología utilizada en la obtención y registro de los datos.</li> <li>▪ Indicadores utilizados para medir la gestión, independientemente de las metas físicas establecidas en el presupuesto.</li> <li>▪ Estudios y conclusiones operativas sobre la relación “superficie de áreas limpia / habitantes” (referido en la descripción del Servicio Público Final, Presupuesto 2005).</li> <li>▪ Estimación de costos (por rubro, anual y total) de cada uno de los servicios recolección, barrido e higienización de la zona V ejecutados en 2005.</li> <li>▪ Criterios y acciones de consenso y/o gestión participada con vecinos, Organizaciones no Gubernamentales,</li> </ul> |
|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|----------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                  | <p>Centros de Gestión y Participación, etc. de recolección, barrido e higienización de la zona V</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Anteproyecto de presupuesto elevado, y Presupuesto aprobado (unidades monetarias y unidades físicas).</li> <li>▪ Informes Trimestrales de Ejecución Presupuestaria</li> <li>▪ Plan anual de compras y contrataciones</li> <li>▪ No fue suministrado el inventario de bienes al 31-12-05, debido a que la dirección general no cuenta con esa información.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| <b>Aclaraciones previas</b>      | <p>El Ente de Higiene Urbana fue creado por Ley N° 462 del 03/08/00 con el carácter de ente descentralizado, en la esfera de la Secretaría de Obras y Servicios Públicos (Decreto 209/2001). Luego, en el año 2001 pasó al ámbito de la Secretaría de Medio Ambiente y Desarrollo Sustentable, Decreto 654/2001. Por Decreto 2696/2003 del 10/12/03 se establece que la relación funcional con el Ente de Higiene Urbana se mantendrá en la órbita de la Subsecretaría de Medio Ambiente de la Secretaría de Producción, Turismo y Desarrollo Sustentable.</p> <p>El objeto del mismo es la dirección, administración y ejecución de los Servicios Públicos de Higiene Urbana con carácter regular en la denominada Zona V, pudiendo ejecutar a requerimiento del Poder Ejecutivo y otras entidades públicas o privadas estas tareas y otras complementarias inherentes a su naturaleza. El Ente está a cargo de un Director General que es designado por el Jefe de Gobierno, quien establece su dependencia orgánica.</p> <p>o <u>Descripción del servicio público</u></p> <p>La tarea a realizar incluye el barrido manual y mecánico de calles y la recolección domiciliaria de residuos en la Zona V. A través de la Dirección de Higienización se realizan tareas de limpieza de predios, provisión de volquetes a reparticiones oficiales, levantamiento de animales muertos, levantamiento de arrojos clandestinos de áridos y tareas de apoyo a reparticiones oficiales encargadas de obras públicas, limpieza de inmuebles por orden judicial, apoyo a procedimientos de decomiso de mercaderías realizadas por reparticiones oficiales, que se realizan <i>en todas las zonas del GCBA</i>. Complementariamente el área de Talleres de Mantenimiento y Almacenes realiza tareas de mantenimiento de las flotas propias del Ente y la Dirección arriba mencionada, así como opera el depósito de almacenes que provee al conjunto de la Dirección Zona 5, Dirección Higienización y el Taller de Mantenimiento.</p> |
| <b>Observaciones principales</b> | <p>1. El EHU no cuenta con una estructura organizativa formalmente aprobada, que indique la separación de funciones y el límite de responsabilidad de los niveles inferiores al de Director General.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p>2. El EHU no cuenta con normativa específica que indique la forma en que deben ejecutarse las misiones y funciones asignadas por la Ley 462/06. Permitiendo de esta forma comparar la forma y calidad de los servicios licitados y los brindados por administración.</p> <p>3. Como consecuencia de lo observado anteriormente, el EHU, creado originalmente para funcionar como zona testigo del servicio de higiene urbana que debe tener la ciudad, no sólo no funciona como tal, sino que la calidad del servicio que presta es inferior al de las zonas licitadas, que deberían imitarlo.</p> <p>4. La actual administración del EHU no cuenta con la información que seguidamente se expone, correspondiente al presupuesto 2005, dificultándose la actuación de la misma.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Anteproyecto de presupuesto elevado, y Presupuesto aprobado (unidades monetarias y unidades físicas).</li> <li>✓ Informes Trimestrales de Ejecución Presupuestaria</li> <li>✓ Plan anual de compras y contrataciones</li> <li>✓ Objetivos estratégicos y anuales del programa N° 6527. Actividades presupuestarias del programa N° 6527 Metas del programa N° 6527</li> <li>✓ Actividades finalistas llevadas a cabo para el cumplimiento de las metas y objetivos del programa N° 6527</li> </ul> <p>Actividades de apoyo llevadas a cabo para el cumplimiento de las metas y objetivos del programa N° 6527. Estructura presupuestaria del programa N° 6527</p> <p>5. En lo que hace al control interno el EHU no cuenta con el detalle de información que seguidamente se expone impidiendo todo tipo de control formal:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Manuales o instructivos de procedimiento para actuaciones, que establezcan procedimientos aplicables a los distintos sectores del organismo.</li> <li>✓ Circuitos de actuación técnica y administrativa que describan el ambiente y los criterios de control interno.</li> <li>✓ Conocimiento de cual es la nómina ni el estado del trámite, de juicios en trámite, que tienen relación directa al Servicio de Higiene Urbana Zona V</li> <li>✓ Informes elaborados por la Unidad de Auditoría Interna durante el año 2005.</li> <li>✓ Metodología, índices, fórmulas para el cálculo de los distintos mecanismos de control</li> <li>✓ Inventario físico de bienes de uso.</li> <li>✓ Sistemas de comunicación y procesamiento de</li> </ul> |
|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p>datos</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>6. Al no contar con el inventario de bienes al 31-12-05, la adquisición de bienes que surgen de los expedientes objeto de la muestra relevada, no pudieron ser verificados. No quedando constancia si los mismos están afectados al servicio.</li> <li>7. El ente no cuenta con elementos que permitan efectuar un estudio o diagnóstico del cumplimiento de las metas del área, basado en un análisis objetivo debido a que los indicadores que se fijan para tal examen son totalmente ajenos a la labor desempeñada por el organismo para el cumplimiento de sus funciones.</li> <li>8. El programa no ha alcanzado desde el punto de vista de la eficacia los efectos perseguidos en cuanto al correcto cumplimiento del servicio de recolección y transporte de residuos sólidos urbanos con parámetros de calidad iguales o superiores al de las prestatarias por las zonas licitadas. Ello por cuanto el incremento de personal detectado en el área no influyó positivamente para disminuir los reclamos realizados en el año 2005.</li> <li>9. Existe una ejecución del 94,88% del presupuesto asignado, pero no se traduce en el cumplimiento efectivo de los objetivos ni tampoco en una ejecución programada del mismo.</li> <li>10. El organismo no efectuó una estimación de las necesidades de recolección, barrido e higienización del área ni cuenta con criterios y acciones de consenso y/o gestión participada en referencia a los puntos señalados.</li> <li>11. Se carece, para el año 2005, de una estimación de costos (por rubro, anual y total) de cada uno de los servicios ejecutados de recolección, barrido e higienización de la zona V.</li> <li>12. Se carece de estudios y/o diagnósticos de la demanda / necesidad de recolección, barrido e higienización de la zona V de la Ciudad de Buenos Aires (global o por zonas de influencia) elaborados o utilizados. Como así tampoco se cuenta con estudios y conclusiones operativas sobre la relación "superficie de áreas limpia / habitantes" (referido en la descripción del Servicio Público Final, Presupuesto 2005).</li> <li>13. El EHU no utiliza ningún sistema de información que le permita evaluar su desempeño y efectuar proyecciones sobre las necesidades de recolección, barrido e higienización de la zona V (corto y mediano plazo).</li> <li>14. Al 31 de diciembre de 2005 el EHU no contaba con un departamento de inspectores. Como resultado de lo señalado se detectan las siguientes consecuencias: <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Conforme manifiesta el propio organismo no se registran documentos, constancias,</li> </ul> </li> </ol> |
|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p>rutinas ni estadísticas de los servicios de inspección prestados desde el 1/01/05 hasta el 31/12/05. Imposibilitando esta circunstancia que esta auditoria pueda expedirse al respecto.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ El EHU no cuenta con manuales o instructivos de procedimiento para inspección y supervisión de las actividades del programa.</li> <li>▪ El EHU no tiene al servicio de inspección como un objetivo del servicio de higiene urbana que debe brindar, asimismo carece de una planificación al respecto.</li> </ul> <p>15. El EHU no cuenta con un sistema de gestión de calidad y ambiental, certificado y otorgado por un ente nacional o internacional.</p> <p>16. No consta que la flota automotor esté homologada por autoridad oficial competente que le permita un óptimo desenvolvimiento en todo el recorrido. Tampoco las unidades cuentan con verificación técnica vehicular y no consta el cumplimiento de normas ambientales e industriales.</p> <p>Las unidades no cumplen con:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Normativa vigente con respecto a niveles de emisión de contaminantes (ej. Colocación de catalizadores)</li> <li>• Caja bicompartimentadas para cumplir simultáneamente el servicio de recolección diferenciada.</li> <li>• Los niveles de emisión sonora (art. 33 decreto 779/95 reglamentario de la ley 24449)</li> <li>• Controles por ruidos y humos cada 180 días.</li> <li>• El certificado de calidad del fabricante</li> <li>• Verificación anual a fin de detallar el estado de la unidad en su conjunto</li> </ul> <p>17. No hay garantías sobre un correcto sistema de control de incendios. En este punto debe tenerse presente que en el predio ubicado en Varela 555 hay despacho de combustible en la entrada principal.</p> <p>18. En los expedientes de compras y contrataciones relevados en la muestra surgen las siguientes observaciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Desdoblamiento de compra, se da en el 84% de los casos</li> <li>✓ Vicios Formales, se dan en el 79% de los casos</li> <li>✓ Falta de motivo, se da en el 26% de los casos</li> <li>✓ Falta de compulsión de precios, se da en el 26% de los casos.</li> <li>✓ Diferencia del monto de adjudicación por sobre el monto solicitado, se da en el 16% de los casos.</li> </ul> |
|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Presupuestos no válidos, 16% de los casos.</li> <li>✓ Falta fecha de factura y/o remito, se da en el 16% de los casos</li> </ul> <p>19. Teniendo en cuenta los legajos analizados de los contratos objeto de la muestra, se observa que en el 100% de los casos no hay motivos que fundamenten la contratación</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>Recomendación</b> | <p>De acuerdo a lo resuelto por el Colegio de Auditores Generales en su sesión del día 7 de Noviembre de 2007 y visto lo sugerido por la Dirección General de Asuntos Legales mediante Dictamen N° 151/07 de fecha 29 de octubre de 2007, respecto del tenor de las observaciones, recomendaciones y conclusión, especialmente en la observación N° 23 y dado el reiterado incumplimiento del ente auditado a las funciones asignadas, se recomienda la sustanciación de acciones en sede administrativa a los efectos de deslindar responsabilidades en los términos del art. 136 inc. k) de la ley 70.</p> <p>Con respecto a la limitación al alcance (punto 2) y a la observación N° 6 - falta de suministro del inventario de bienes al 31-12-05 por parte del ente auditado- se recomienda el inicio de acciones en sede administrativa de acuerdo al artículo 136 inciso k) de la Ley 70.</p> |
| <b>Conclusiones</b>  | <p>Teniendo presente las observaciones verificadas como producto del trabajo de auditoria realizado para el período 2005, se advierte que cada una de ellas refleja en sí misma, el incumplimiento de la normativa específica para cada caso. Pero en su conjunto las mismas manifiestan el incumplimiento de la ley de creación del EHU, más precisamente el art. 5 en el cual se detallan las funciones del organismo.</p> <p>Asimismo, se detecta que las observaciones efectuadas son recurrentes período tras período, agravándose en la mayoría de los casos, lo que indica que lejos de mejorar los servicios y la gestión, las irregularidades reveladas atentan contra el desempeño y espíritu de creación del organismo.</p>                                                                                                                                                              |