

## INFORME EJECUTIVO

|                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |            |                    |  |                      |            |                    |            |                  |   |                  |   |                 |   |                 |   |                 |         |                  |   |                  |   |                 |   |                  |   |                 |           |                  |   |                  |   |                 |   |                  |   |                 |
|---------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------------|--|----------------------|------------|--------------------|------------|------------------|---|------------------|---|-----------------|---|-----------------|---|-----------------|---------|------------------|---|------------------|---|-----------------|---|------------------|---|-----------------|-----------|------------------|---|------------------|---|-----------------|---|------------------|---|-----------------|
| Lugar y fecha de emisión  | Buenos Aires, noviembre de 2007                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |            |                    |  |                      |            |                    |            |                  |   |                  |   |                 |   |                 |   |                 |         |                  |   |                  |   |                 |   |                  |   |                 |           |                  |   |                  |   |                 |   |                  |   |                 |
| Código del Proyecto       | 1.07.11                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |            |                    |  |                      |            |                    |            |                  |   |                  |   |                 |   |                 |   |                 |         |                  |   |                  |   |                 |   |                  |   |                 |           |                  |   |                  |   |                 |   |                  |   |                 |
| Denominación del Proyecto | Higiene Urbana por Administración                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |            |                    |  |                      |            |                    |            |                  |   |                  |   |                 |   |                 |   |                 |         |                  |   |                  |   |                 |   |                  |   |                 |           |                  |   |                  |   |                 |   |                  |   |                 |
| Período examinado         | Año 2006                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |            |                    |  |                      |            |                    |            |                  |   |                  |   |                 |   |                 |   |                 |         |                  |   |                  |   |                 |   |                  |   |                 |           |                  |   |                  |   |                 |   |                  |   |                 |
| Programa auditado         | <div>Contrataciones, Compras y Gastos de:</div> <div><div>▪ Jurisdicción N° 33 - Ministerio de Medio Ambiente, Unidad Ejecutora 736 Programa: N° 65027 - Recolección e Higienización Zona V</div><div>▪ Jurisdicción N° 65 - Ministerio de la Producción Unidad Ejecuto 336 Programa: N° 27 - Recolección e higienización zona V.</div></div>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |            |                    |  |                      |            |                    |            |                  |   |                  |   |                 |   |                 |   |                 |         |                  |   |                  |   |                 |   |                  |   |                 |           |                  |   |                  |   |                 |   |                  |   |                 |
| 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               | <div><div><div><div><div><div>JURISDICCION: N° 65 - Ministerio de la Producción</div><div>JURISDICCION: N° 33 - Ministerio de Medio Ambiente</div><div>PROGRAMA: N° 27 (U.E. 336) y 65027 (U.E. 736) - Recolección e higienización zona V</div></div></div><div><div><div>INCISOS APROBADOS</div><div>N° 1 - Personal</div><div>N° 2 - Bienes de Consumo</div><div>N° 3 - Servicios no Personales</div><div>N° 4 - Bienes de Uso</div></div></div><table><tr><td></td><td>Crédito del Programa</td><td>N° de inc.</td><td>Crédito del Inciso</td></tr><tr><td rowspan="4">Sancionado</td><td rowspan="4">\$ 29.079.946,00</td><td>1</td><td>\$ 16.283.576,00</td></tr><tr><td>2</td><td>\$ 2.254.780,00</td></tr><tr><td>3</td><td>\$ 8.350.500,00</td></tr><tr><td>4</td><td>\$ 2.191.090,00</td></tr><tr><td rowspan="4">Vigente</td><td rowspan="4">\$ 58.267.198,00</td><td>1</td><td>\$ 17.550.632,00</td></tr><tr><td>2</td><td>\$ 2.658.446,00</td></tr><tr><td>3</td><td>\$ 34.560.200,00</td></tr><tr><td>4</td><td>\$ 3.497.920,00</td></tr><tr><td rowspan="4">Devengado</td><td rowspan="4">\$ 57.268.249,00</td><td>1</td><td>\$ 16.886.557,00</td></tr><tr><td>2</td><td>\$ 2.622.252,00</td></tr><tr><td>3</td><td>\$ 34.307.291,00</td></tr><tr><td>4</td><td>\$ 3.452.149,00</td></tr></table></div></div></div> |            |                    |  | Crédito del Programa | N° de inc. | Crédito del Inciso | Sancionado | \$ 29.079.946,00 | 1 | \$ 16.283.576,00 | 2 | \$ 2.254.780,00 | 3 | \$ 8.350.500,00 | 4 | \$ 2.191.090,00 | Vigente | \$ 58.267.198,00 | 1 | \$ 17.550.632,00 | 2 | \$ 2.658.446,00 | 3 | \$ 34.560.200,00 | 4 | \$ 3.497.920,00 | Devengado | \$ 57.268.249,00 | 1 | \$ 16.886.557,00 | 2 | \$ 2.622.252,00 | 3 | \$ 34.307.291,00 | 4 | \$ 3.452.149,00 |
|                           | Crédito del Programa                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | N° de inc. | Crédito del Inciso |  |                      |            |                    |            |                  |   |                  |   |                 |   |                 |   |                 |         |                  |   |                  |   |                 |   |                  |   |                 |           |                  |   |                  |   |                 |   |                  |   |                 |
| Sancionado                | \$ 29.079.946,00                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 1          | \$ 16.283.576,00   |  |                      |            |                    |            |                  |   |                  |   |                 |   |                 |   |                 |         |                  |   |                  |   |                 |   |                  |   |                 |           |                  |   |                  |   |                 |   |                  |   |                 |
|                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 2          | \$ 2.254.780,00    |  |                      |            |                    |            |                  |   |                  |   |                 |   |                 |   |                 |         |                  |   |                  |   |                 |   |                  |   |                 |           |                  |   |                  |   |                 |   |                  |   |                 |
|                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 3          | \$ 8.350.500,00    |  |                      |            |                    |            |                  |   |                  |   |                 |   |                 |   |                 |         |                  |   |                  |   |                 |   |                  |   |                 |           |                  |   |                  |   |                 |   |                  |   |                 |
|                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 4          | \$ 2.191.090,00    |  |                      |            |                    |            |                  |   |                  |   |                 |   |                 |   |                 |         |                  |   |                  |   |                 |   |                  |   |                 |           |                  |   |                  |   |                 |   |                  |   |                 |
| Vigente                   | \$ 58.267.198,00                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 1          | \$ 17.550.632,00   |  |                      |            |                    |            |                  |   |                  |   |                 |   |                 |   |                 |         |                  |   |                  |   |                 |   |                  |   |                 |           |                  |   |                  |   |                 |   |                  |   |                 |
|                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 2          | \$ 2.658.446,00    |  |                      |            |                    |            |                  |   |                  |   |                 |   |                 |   |                 |         |                  |   |                  |   |                 |   |                  |   |                 |           |                  |   |                  |   |                 |   |                  |   |                 |
|                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 3          | \$ 34.560.200,00   |  |                      |            |                    |            |                  |   |                  |   |                 |   |                 |   |                 |         |                  |   |                  |   |                 |   |                  |   |                 |           |                  |   |                  |   |                 |   |                  |   |                 |
|                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 4          | \$ 3.497.920,00    |  |                      |            |                    |            |                  |   |                  |   |                 |   |                 |   |                 |         |                  |   |                  |   |                 |   |                  |   |                 |           |                  |   |                  |   |                 |   |                  |   |                 |
| Devengado                 | \$ 57.268.249,00                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 1          | \$ 16.886.557,00   |  |                      |            |                    |            |                  |   |                  |   |                 |   |                 |   |                 |         |                  |   |                  |   |                 |   |                  |   |                 |           |                  |   |                  |   |                 |   |                  |   |                 |
|                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 2          | \$ 2.622.252,00    |  |                      |            |                    |            |                  |   |                  |   |                 |   |                 |   |                 |         |                  |   |                  |   |                 |   |                  |   |                 |           |                  |   |                  |   |                 |   |                  |   |                 |
|                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 3          | \$ 34.307.291,00   |  |                      |            |                    |            |                  |   |                  |   |                 |   |                 |   |                 |         |                  |   |                  |   |                 |   |                  |   |                 |           |                  |   |                  |   |                 |   |                  |   |                 |
|                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 4          | \$ 3.452.149,00    |  |                      |            |                    |            |                  |   |                  |   |                 |   |                 |   |                 |         |                  |   |                  |   |                 |   |                  |   |                 |           |                  |   |                  |   |                 |   |                  |   |                 |

|                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                |                           |                           |
|-------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|---------------------------|---------------------------|
|                                                             | <b>JURISDICCION: N° 33 - Ministerio de Medio Ambiente</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                |                           |                           |
|                                                             | <b>UNIDAD EJECUTORA 736</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                |                           |                           |
|                                                             | <b>PROGRAMA: N° 65027 - Recolección e higienización zona V</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                |                           |                           |
|                                                             | <b>INCISOS APROBADOS</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | N° 1 - Personal                |                           |                           |
|                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | N° 2 - Bienes de Consumo       |                           |                           |
|                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | N° 3 - Servicios no Personales |                           |                           |
|                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | N° 4 - Bienes de Uso           |                           |                           |
|                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | <b>Crédito del Programa</b>    | <b>N° de inc.</b>         | <b>Crédito del Inciso</b> |
|                                                             | Sancionado                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | \$ 0,00                        | 1                         | \$ 0,00                   |
|                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                | 2                         | \$ 0,00                   |
|                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                | 3                         | \$ 0,00                   |
|                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                | 4                         | \$ 0,00                   |
|                                                             | Vigente                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | \$ 58.149.659,00               | 1                         | 17.550.116,00             |
|                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                | 2                         | 2.658.268,00              |
|                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                | 3                         | 34.555.011,00             |
|                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                | 4                         | 3.386.264,00              |
|                                                             | Devengado                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | \$ 57.156.375,00               | 1                         | 16.886.557,00             |
|                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                | 2                         | 2.622.075,00              |
|                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                | 3                         | 34.307.250,00             |
|                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                | 4                         | 3.340.493,00              |
|                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                |                           |                           |
| <b>JURISDICCION: N° 65 - Ministerio de la Producción</b>    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                |                           |                           |
| <b>UNIDAD EJECUTORA 336</b>                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                |                           |                           |
| <b>PROGRAMA: N° 27 - Recolección e higienización zona V</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                |                           |                           |
| <b>INCISOS APROBADOS</b>                                    | N° 1 - Personal                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                |                           |                           |
|                                                             | N° 2 - Bienes de Consumo                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                |                           |                           |
|                                                             | N° 3 - Servicios no Personales                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                |                           |                           |
|                                                             | N° 4 - Bienes de Uso                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                |                           |                           |
|                                                             | <b>Crédito del Programa</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <b>N° de inc.</b>              | <b>Crédito del Inciso</b> |                           |
| Sancionado                                                  | \$ 29.079.946,00                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 1                              | 16.283.576,00             |                           |
|                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 2                              | 2.254.780,00              |                           |
|                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 3                              | 8.350.500,00              |                           |
|                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 4                              | 2.191.090,00              |                           |
| Vigente                                                     | \$ 117.539,00                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 1                              | 516,00                    |                           |
|                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 2                              | 178,00                    |                           |
|                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 3                              | 5.189,00                  |                           |
|                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 4                              | 111.656,00                |                           |
| Devengado                                                   | \$ 111.874,00                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 1                              | 0,00                      |                           |
|                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 2                              | 177,00                    |                           |
|                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 3                              | 41,00                     |                           |
|                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 4                              | 111.656,00                |                           |
| <b>Alcance</b>                                              | 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.<br>El examen fue realizado de conformidad con las normas de auditoría externa de la AGCBA, aprobadas por la Ley N° 325 y abarcó el Ejercicio Presupuestario 2006. |                                |                           |                           |
|                                                             | <b>Tareas de auditoría</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                |                           |                           |
|                                                             | La presente auditoría se realizó entre los meses de mayo de 2007 a agosto de 2007.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                |                           |                           |

|                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|--------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Limitaciones al Alcance</b> | <p>La tarea de auditoría desempeñada se ha visto limitada por las siguientes razones:</p> <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>▪ Objetivos estratégicos y anuales Jurisdicción N° 33 - Ministerio de Medio Ambiente, Unidad Ejecutora 736 Programa: N° 65027 - Recolección e Higienización Zona V y de Jurisdicción N° 65 - Ministerio de la Producción Unidad Ejecutora 336 Programa: N° 27 - Recolección e higienización zona V.</li> <li>▪ Metas y objetivos Jurisdicción N° 33 - Ministerio de Medio Ambiente, Unidad Ejecutora 736 Programa: N° 65027 - Recolección e Higienización Zona V y Jurisdicción N° 65 - Ministerio de la Producción Unidad Ejecutora 336 Programa: N° 27 - Recolección e higienización zona V.</li> <li>▪ Actividades de apoyo llevadas a cabo para el cumplimiento de las metas y objetivos Jurisdicción N° 33 - Ministerio de Medio Ambiente, Unidad Ejecutora 736 Programa: N° 65027 - Recolección e Higienización Zona V y Jurisdicción N° 65 - Ministerio de la Producción Unidad Ejecutora 336 Programa: N° 27 - Recolección e higienización zona V.</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>▪ Indicadores utilizados para medir la gestión, independientemente de las metas físicas establecidas en el presupuesto.</li> <li>▪ Criterios y acciones de consenso y/o gestión participada con vecinos, Organizaciones no Gubernamentales, Centros de</li> </ul> |
|--------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                    | <p>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>▪ No se visualizan Cronogramas Protocolos y Calibración de Equipos a utilizar para la confección del Informe de Control de Medición de Ruidos y Humos.</li> <li>▪ No se visualizan Informes sobre Análisis de Ruidos y Humos realizados sobre la flota utilizada por el Ente de Higiene Urbana para la ejecución de los Servicios.</li> <li>▪ No se visualizan Informes sobre relacionados con el detalle del estado de cada unidad de la flota en todo su conjunto (motor, chasis, caja, etc.) y que especifique si la misma se encuentra en perfectas condiciones de operatividad o las medidas correctivas que debieran practicarse para alcanzarlas acabadamente.</li> <li>▪ El hecho que no se haya verificado el cumplimiento de la Ley GCBA 1356/04 y su Decreto Reglamentario N° 198/06 en relación a la revisión técnica periódica sobre el control de emisión de contaminantes ni lo especificado en el Decreto N° 779/95 reglamentario de la Ley Nacional de Tránsito N° 24.449 sobre los niveles de emisión sonora de las unidades del parque automotor.</li> <li>▪ La DGCG, no ha proporcionado y tampoco ha generado el acceso a la base de datos, correspondiente al módulo 2006, del Sistema Integrado de Gestión Financiera (SIGAF), que permita el análisis de los montos imputados al programa objeto de la auditoría, y su ulterior conciliación con la información brindada por el Ente de Higiene Urbana.</li> <li>▪ La DGCG, no puso a disposición las actuaciones que representan el 67,53% del universo sobre la modalidad Dto. 1370/01, que según el EHU, por nota N° 939/07 del 24/07/07, (según sistema de mesa de entradas del GCBA), ratifica que las mismas se encuentran en la contaduría. Las mismas se solicitaron a la DGCG por nota n° 2008/07, y por ende la respuesta de la DGCG por medio de INFORME N° 319/07 del 16/07/07, es que no registran tramite alguno ante la DGCG de dichas actuaciones.</li> </ul> |
| <p><b>Aclaraciones previas</b></p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>○ <u>El Ente de Higiene Urbana</u></li> </ul> <p>El Ente de Higiene Urbana fue creado por Ley N° 462 del 03/08/00 (B.O.C.B.A. N° 1025), con el carácter de ente descentralizado, en la</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |

|                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|----------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                  | <p>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 y que por Ley N° 1925 promulgada por el Decreto N° 328/06 se aprobó la Ley de Ministerios del Gobierno de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires, publicada el 28/03/06, y que por Decreto N° 350/06 se aprobó la estructura orgánico funcional del Gobierno de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires, quedando el Organismo Fuera de Nivel Ente de Higiene Urbana bajo la órbita de la dependencia de la subsecretaria de Higiene Urbana del Ministerio de Medio Ambiente.</p> <p>Durante el período de la presente auditoría, el EHU funcionaba bajo la Dirección del señor Nilo Gambini DNI 13.369.768 designado por Decreto 926/05 del 22/06/05, cesando en sus funciones el 18/04/06 aceptándose su renuncia y designándose por decreto N° 361 del 18/04/06 al señor Leopoldo Facundo Erico Albin DNI 20.501.676.</p> <p>También durante el período auditado fue creada por Decreto N 881/06 la Unidad de Auditoría Interna dependiente del Ente de Higiene Urbana del Ministerio de Medio Ambiente. Designando como Auditor Interno al Contador Isidoro Alberto Gabay DNI 4.525.386 y Auditor Interno Adjunto a La Doctora Marcela Sandra Tropeano DNI 22.167.290</p> <p>Del análisis de las compras y contrataciones se verificó en el expediente 44520/06, un convenio con la Facultad de Ingeniería de la U.B.A. para el desarrollo de la estructura orgánica, circuitos administrativos, manuales de procesos, de todas las áreas involucradas con las observaciones formuladas por la Auditoría General de la Ciudad de Buenos Aires</p> |
| <b>Observaciones principales</b> | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ El EHU no posee una estructura organizativa formalmente aprobada, que indique la separación de funciones y el limite de responsabilidad de los niveles inferiores al de Director General.</li> <li>▪ Atento a lo citado ut-supra el EHU, no funciona como un parámetro para evaluar la eficiencia de la zona bajo su gestión versus los servicios ejecutados por las empresas privadas adjudicatarias de las restantes zonas de la CABA.</li> <li>▪ 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</li> <li>▪ El EHU, presta servicios con limitaciones operativas, que son consecuencia directa, de no contar con los recursos necesarios, que garanticen su calidad, de manera de igualar a la brindada por las empresas, de las restantes zonas de la ciudad, que han sido</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p>licitadas.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ El EHU, no tiene para el año 2006, un servicio de inspección y tampoco ejerce el mismo a través de un responsable formal o cuerpo de inspectores que realicen su tarea conforme a un procedimiento al efecto.</li> <li>▪ Se observa un uso ineficiente de los recursos presupuestarios durante el año 2006, ello se visualiza principalmente en los gastos imputados en la partida 3.3.8 - Servicios de Higiene Urbana - , por un total de \$ 21.357.552,81 que representa un 37,29% sobre el total del presupuesto, siendo el total del inciso 4 Bienes de Uso un monto devengado de \$ 3.452.149,00 equivalente al 6,02% sobre el total del presupuesto ejecutado, ello implica una escasa adquisición de activos por parte del EHU.</li> <li>▪ El EHU efectuó contrataciones por un 23% del presupuesto total devengado con las empresas adjudicatarias del resto de las zonas establecidas en la Licitación 6/03. Esto desvirtúa la existencia de la Zona V, cuyo objeto es funcionar como “zona testigo” a los fines de evaluar el desempeño de dichas empresas en las zonas adjudicadas. Esta comparación se torna inútil si, en última instancia, las mismas empresas son contratadas para prestar servicios en la zona que debe ser atendida por administración. En efecto, se observa que se han realizado contrataciones de servicios de higienización y recolección de residuos por un monto de \$ 13.032.393,14 con empresas adjudicatarias de la Licitación Pública 6/03, siendo ellas las empresas Ashira, integrante de la UTE adjudicataria de la zona 3, INTEGRA, contratista de la zona 6 y NÍTIDA, adjudicataria de la Zona 4.</li> <li>▪ Los gastos devengados por Maquinaria y Equipos son prácticamente iguales a los que corresponden por Alquileres y Derechos, lo cual significa que no se ha priorizado la inversión en bienes de capital. En efecto, el 49% de las contrataciones analizadas bajo la modalidad del Decreto 1370/01 se han realizado para suplir la baja dotación de bienes de uso. Esto denota ineficiencia, ineficacia y falta de economía en la aplicación de los recursos presupuestarios, amén de la utilización de un mecanismo de compras inadecuado.</li> <li>▪ Se observa que la modalidad de contratación del EHU durante el año 2006 ha consistido principalmente en la aplicación del Decreto 1370/01, según se expone en el gráfico siguiente. Esto denota falta de planificación en las contrataciones así como un grave incumplimiento a la normativa vigente, ya que, como ha sostenido esta Auditoría reiteradamente, el Decreto 1370/01 establece un régimen excepcional de pago y no un mecanismo de contratación. Por lo tanto, la aplicación de las disposiciones del Decreto</li> </ul> |
|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                      | <p>1370/01 de ninguna manera relevan a la administración de la obligación de respetar los mecanismos de contratación establecidos en el Decreto 5720/72.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Como se expuso en el acápite Limitaciones al Alcance, se desconoce el destino de 26 actuaciones que tramitaron por la modalidad establecida en el Decreto 1370/01, lo cual revela deficiencias en la guarda de la documentación, afecta la integridad de la información suministrada e impide la realización de las mínimas tareas de control indispensables para verificar la legalidad, eficacia, eficiencia y economía de las contrataciones efectuadas</li> <li>▪ El Ente de Higiene Urbana, organismo descentralizado que ejecuta el Servicio de Higiene Urbana por Administración en la Zona 5 de la Ciudad de Buenos Aires, no cumple en materia de revisión técnica periódica sobre el control de la emisión de contaminantes, emisión sonora y estado de cada unidad de la flota en todo su conjunto; aspectos que se le exigen, y se especifican a través del Pliego de la Licitación Pública Nacional e Internacional N° 06/2003, a las empresas contratadas para la Prestación del Servicio Público de Higiene Urbana en cinco zonas restantes de la Ciudad.</li> <li>▪ Se observa que el Ente de Higiene Urbana, no cumple con la realización del Estudio de calidad de agua subterránea, Estudio de suelos y Estudios de calidad de aire requeridos para la Caracterización Ambiental de la Base de operación ubicada en la calle Varela 555 y necesarias para los Estudio de Invariabilidad del Estado Cero; aspectos que se le exigen, y se especifican a través del Pliego de la Licitación Pública Nacional e Internacional N° 06/ 2003, a las empresas contratadas para la Prestación del Servicio Público de Higiene Urbana en cinco zonas restantes de la Ciudad.</li> <li>▪ El EHU, no dispone de la Planta de Tratamientos de Efluentes de lixiviados y del lavado de la flota.</li> <li>▪ El predio utilizado para el funcionamiento de las instalaciones requeridas por las actividades de Servicios de Higiene Urbana desarrolladas no tiene Uso Conforme, ni Habilitación; tampoco se ha extendido a favor de la Empresa el Certificado de Aptitud Ambiental (documento que acredita el cumplimiento de la normativa de Evaluación de Impacto Ambiental).</li> </ul> |
| <b>Recomendación</b> | De acuerdo a lo resuelto por el Colegio de Auditores en su sesión del 27 de noviembre de 2007 y en concordancia con lo sugerido por la Dirección General de Asuntos Legales, mediante el Dictamen N° 182/07, se resuelve recomendar la promoción de acciones en sede administrativa conforme al alcance K) del Art. 136 de la Ley 70, a                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |

|                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|---------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                     | <p>efectos de determinar el deslinde de responsabilidades pertinente, en lo referido a las compras por utilización del decreto 1370/01 como medio de contratación y pago habitual, la cual pone de manifiesto la inexistencia de una planificación anual y coordinada de las contrataciones de servicios o bienes similares de la jurisdicción y el riesgo de desdoblamiento –observación 27 y 28.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>Conclusiones</b> | <p>En virtud de este acápite corresponde citar en primer término que el art. 5° en el cual se detallan las funciones del organismo – EHU -, que el incumplimiento de misiones y deberes, puesto de manifiesto este informe, será el que deberá revertirse, para que en lo sucesivo no se repita en futuras auditorías.</p> <p>Vale aclarar que en informes anteriores se dejó constancia de esta falta grave, y que dicha problemática no resuelta, que año tras año, se ha observado, sigue lejos de revertirse; y solo se han producido entre otros acontecimientos, incrementos de contratos de locación, manejo ineficiente de los recursos e incumplimientos por parte del EHU de metas y objetivos fijados.</p> <p>Es importante citar que ciertas de exigencias emanadas de su órgano jerárquico, - Ministerio de Medio Ambiente del GCBA - , le son exigidas al resto de las empresas de higiene urbana licitatorias de la ciudad, bajo pena de aplicársele la rescisión del contrato respectivo.</p> <p>Ante este dilema de la administración, se advierte un doble rol de la misma, lo que en la práctica se traduce en una ciudad dividida realmente en dos zonas, con calidades de servicios diferentes para una población con idénticas necesidades, en contraposición a los mapas de las seis zonas, declaradas por la ciudad que responden a la geografía de la higiene urbana, concebida en el ultimo pliego de la licitación vigente.</p> |