

### **Informe Ejecutivo – Proyecto 1.08.13**

|                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                     |            |                         |
|----------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|------------|-------------------------|
| Lugar y fecha de emisión                     | Buenos Aires, Agosto de 2008                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                     |            |                         |
| Código del Proyecto                          | 1.08.13                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                     |            |                         |
| Denominación del Proyecto                    | Ente de Higiene Urbana                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                     |            |                         |
| Período examinado                            | Año 2007                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                     |            |                         |
| Programas auditados                          | Programas 17, 65027 y 65092– Ente de Higiene Urbana – Jurisdicción 33                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                     |            |                         |
| Unidad Ejecutora                             | Ente de Higiene Urbana                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                     |            |                         |
| Objetivo de la auditoría                     | Examen de la adecuación legal, financiera y técnica de las obras, prestación de servicios y/o adquisición de bienes, su liquidación y pago, de acuerdo con la naturaleza del programa                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                     |            |                         |
| Presupuesto (expresado en pesos)             | Programa                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Presupuesto Vigente | Devengado  | Porcentaje de ejecución |
|                                              | 17, 65027 y 65092                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 80.515.435          | 70.441.748 | 87%                     |
| Alcance                                      | El examen fue realizado de conformidad con las normas de auditoría externa de la AUDITORÍA GENERAL DEL GOBIERNO DE LA CIUDAD DE BUENOS AIRES (AGCBA), aprobadas por Ley N° 325 de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                     |            |                         |
| Período de desarrollo de tareas de auditoría | 11/02/08 al 28/05/08                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                     |            |                         |
| Limitaciones al alcance                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>• La Dirección General de Contaduría, dependiente del Ministerio de Hacienda no ha suministrado el listado de transacciones correspondiente al Programa auditado.</li> <li>• La Dirección General Oficina de Gestión Pública y Presupuesto dependiente del Ministerio de Hacienda no ha suministrado la información solicitada respecto de los ajustes presupuestarios realizados al programa auditado.</li> <li>• La Dirección General Técnica, Administrativa y Legal del Ministerio de Ambiente y Espacio Público no puso a disposición los expedientes N° 3016/07, 3004/07, 3000/07, 2994/07, 66435/07 y 75768/07.</li> <li>• La Dirección General de Contaduría no puso a disposición 19 Carpetas Parte referidas a compras y contrataciones imputadas al EHU.</li> <li>• La Subsecretaría de Higiene Urbana no puso a disposición los expedientes N° 75773/07, 3012/07, 3001/07, 38516/07, 2995/07 y 38519/07.</li> </ul> |                     |            |                         |

|                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|-----------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Aclaraciones previas</p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• La AGCBA ha recomendado oportunamente la reglamentación de la Ley N° 462 de creación del EHU. Si bien el contenido de dicha norma es operativo, es decir que no requiere de otra pauta legal que reglamente su ejercicio para surtir efectos y resulte exigible su cumplimiento, algunos de los preceptos formulados en la misma necesitan de una norma complementaria, como por ejemplo los Artículos 1º, 2º, 4º y 5º incisos e) y g). Por último, cabe señalar que, de acuerdo con lo informado por el EHU, se está trabajando en un nuevo proyecto de decreto de reglamentación sin que se aportaran detalles sobre el mismo.</li> <li>• Esta AGCBA ha observado recurrentemente la inexistencia de Estructura Orgánica Funcional formal, circunstancia que se viene manteniendo desde la creación del EHU por la Ley N° 462.</li> <li>• El 18/04/07, el Director General del EHU, dicta la Disposición N° 52-EHU-07, mediante la cual aprueba el organigrama correspondiente a las unidades de gestión que funcionan en la órbita del Ente de Higiene Urbana del GCBA dependiente del Ministerio de Medio Ambiente (artículo 1º). Por su parte, el artículo 2º aprueba el Manual de Organización del Ente de Higiene Urbana, el cual regula las funciones, responsabilidades y dependencia de las distintas Direcciones del Organismo. Esta Disposición fue ratificada en todos sus términos por Resolución N° 185-SSHU-07. Mediante la Disposición N° 145-EHU-07 se modifica el Organigrama mencionado en el párrafo anterior y se anula el Manual de Organización respectivo.</li> <li>• Treinta unidades de la flota automotor que el EHU utiliza para prestar el servicio de recolección de residuos e higienización de la CABA no son de propiedad del GCBA sino que se trata de vehículos que fueron alquilados a Provincia Leasing SA mediante la modalidad de “leasing” prevista en la Ley Nacional N° 24.441.</li> <li>• El material rodante involucrado (20 camiones compactadores y 10 camiones volcadores, todos modelo año 1998) presenta un alto desgaste por el uso intensivo que se hace de los mismos, de acuerdo con información puesta a disposición por el EHU, lo cual implica que los mismos tengan reparaciones recurrentes lo que impacta en la eficacia del servicio público de recolección de residuos e higienización. Esto implica que se realicen alquileres de camiones, principalmente a las empresas que prestan los servicios de recolección en las otras zonas de la CABA en los términos de la Lic. Púb. 6/03, para reemplazar los camiones que no pueden ser utilizados por estar en el taller, además de que los existentes no resultan suficientes.</li> </ul> |
|-----------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|---------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                           | <ul style="list-style-type: none"> <li>• En el ámbito de acción del EHU se encuentran las Comisión Vecinal de Higiene Urbana de los CGP N° 8 y 9. Cabe señalar que durante el año 2007 solamente funcionó la correspondiente al CGP 9, en tanto que la del CGP 8 recién fue convocada frente al requerimiento realizado por esta AGCBA.</li> <li>• La Procuración General ha informado que durante el año 2007 se encontraban en trámite siete sumarios iniciados a personal del EHU originados por distintas causas, analizados los cuales no surgieron indicios de relevancia para esta Auditoría. También se dio cuenta de la existencia de un juicio que por la temática involucrada no resulta de interés para esta Auditoría.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Observaciones principales | <ul style="list-style-type: none"> <li>• La Ley N° 462 no se encuentra reglamentada.</li> <li>• El EHU no cuenta con Manual de Organización aprobado.</li> <li>• Los cargos creados por la Disposición N° 52-EHU-07 y su modificatoria permanecieron formalmente acéfalos hasta el 07/12/07.</li> <li>• Se verificó en las obras imputadas al Plan Plurianual de Inversiones ausencia de planificación, falta de justificación escrita e inexistencia de documentación técnica que permita verificar el desarrollo de las mismas. Por otra parte, se verificó incumplimientos a las cláusulas de los distintos pliegos en general y falencias en los mismos.</li> <li>• Se ha observado un excesivo tiempo de trámite entre la solicitud de aprobación del gasto por Decreto 1370/01 (27/12/05) y la formalización de la misma (13/02/07) correspondiente al Expediente N° 72.233/05 por la contratación del servicio de reparación de los vehículos pertenecientes al Ente de Higiene Urbana, por un valor de \$ 125.845,05 a favor de la empresa Luis J. D. Scorza y Cia. SA, y \$ 146.326,00 a favor de la empresa Oscar Scorza Equipos y Servicios SRL. Cabe señalar que, si bien se habla de vehículos “pertenecientes” al EHU dichos vehículos son los alquilados por el sistema de “leasing”.</li> <li>• Se verificó que el 42% de las compras y contrataciones auditadas, la aprobación del gasto se realizó en el marco de las disposiciones del Decreto 1370/01 y sus modificatorias, obviando el cumplimiento de los procedimientos legales vigentes en materia de compras y contrataciones.</li> <li>• Las modificaciones realizadas en los vehículos objeto del contrato de leasing con Provincia Leasing SA, cuya aprobación del gasto se tramitó por Expediente N° 72.233/05, no contó con la autorización previa por escrito de dicha empresa para tal fin de acuerdo con la cláusula décimo tercera del contrato referido.</li> <li>• El 20% de las facturas correspondientes a las compras realizadas por Caja Chica Especial N° 1 poseen fecha de</li> </ul> |

|              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|--------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|              | <p>emisión vencida o incorrecta. Si bien ello no implica que se trate de facturas apócrifas, el hecho de que algunas de ellas posean corregida su fecha de emisión y que no sean correlativas con la fecha de emisión implica una falla de control interno, tanto del EHU como de la DG Contaduría General que es la que realiza la liquidación de la Caja Chica Especial.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Se observó la ausencia de un plan de evacuación; plano del lugar indicando la ubicación del mismo, de las instalaciones contra incendio (matafuegos e hidrantes) y del circuito de salida; cartelera indicando N° y tipo de matafuego en cada uno de ellos, pulsadores de alarma e hidrantes con su N° correspondiente; cartelera indicando las salidas, etc.</li> <li>• Se reitera lo que esta AGCBA viene observando en cuanto a que las actividades desarrolladas por el EHU no cumplen con las autorizadas por la Ley 499, Código de Planeamiento Urbano, cuadro de usos, Sección 5 "Zonificación de Distritos", ya que el inmueble está zonificado como distrito residencial R2bII. A la fecha, la única acción en regularizar la situación es la confección de los planos conforme a obra, que no resulta suficiente para la solución de la problemática, y la elaboración de un proyecto para el tratamiento de los lixiviados y evaluación del impacto ambiental que no se encuentra concluido.</li> <li>• El EHU no cuenta con criterios y métodos adecuados para la evaluación del servicio de higiene urbana que presta. Si bien de las entrevistas surge que los métodos y planificación de las tareas están basados principalmente en el conocimiento, criterio y experiencia de los responsables de las distintas tareas lo cual, si bien es altamente necesario, no resulta suficiente. Estos métodos y planes no se encuentran volcados en guías o manuales de uso interno para facilitar su difusión y su control.</li> <li>• La Jefatura de Gobierno no ha priorizado la capitalización en bienes de uso (vehículos de recolección y compactación, equipos especiales para barrido, vehículos equipados para la recolección de residuos patológicos y peligrosos) para el EHU afectando la capacidad operativa del mismo y, consecuentemente, que el EHU no pueda cumplir con eficacia, eficiencia y economía el servicio público que le encomienda la Ley N° 462.</li> </ul> |
| Conclusiones | <p>Los resultados de este examen ponen de relieve la persistencia de situaciones que esta AGCBA viene observando desde los primeros Informes de Auditoría que se han realizado respecto del Ente de Higiene urbana.</p> <p>Se observó una importante mejora en los aspectos edilicios y de instalaciones del predio sito en Varela 555. No obstante, se han observado cuestiones vinculadas con el control de la</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |

|              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|--------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|              | <p>ejecución de las obras: incumplimientos a los pliegos, obras inconclusas o con deficiencias en su terminación, etc.</p> <p>La gestión del servicio de higiene urbana es de por sí compleja teniendo en cuenta que se ve afectada por aspectos sociales, culturales y económicos. La Zona V, además, tiene la particularidad de tener grandes espacios abiertos que facilitan el arrojo clandestino de residuos, villas de emergencia y asentamientos precarios, industria frigorífica y cárnica, talleres textiles, etc. lo que implica una importante tarea de coordinación de recursos. El principal problema que se evidencia a partir de este examen, y de los anteriores que esta AGCBA realizó, es la falta de equipamiento adecuado para llevar adelante la tarea de higiene urbana (camiones compactadores, barredoras, porta volquetes, almejas, etc.). Ello, además de quitar eficacia a la tarea, atenta contra el principio de economía dado que se debe alquilar permanentemente equipo e, incluso, servicios completos de recolección de residuos (camión, personal, volquetes, etc.).</p> <p>Por otra parte, resulta necesario que el EHU revise su metodología de trabajo, utilice mejor la información no formalizada de la que dispone (reclamos, denuncias, know-how de su personal, datos estadísticos de recolección, registro de efectividad de su material rodante, etc.), además de integrarla en un sistema único.</p> |
| Implicancias | <p>Lo expuesto indica dificultad en alcanzar un grado razonable de eficacia, eficiencia y economía en las misiones asignadas al Ente de Higiene Urbana.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |