



---

INFORME FINAL DE  
AUDITORIA  
Con Informe Ejecutivo

---

Proyecto N° 5.16.02  
**AGENCIA GUBERNAMENTAL  
DE CONTROL.  
ACTIVIDADES CENTRALES**

**Auditoria de Gestión**

---

**Período 2016**

**Buenos Aires, Julio 2018**

|  |
|--|
|  |
|  |
|  |

# AUDITORIA GENERAL DE LA CIUDAD DE BUENOS AIRES

Jean Jaures 216  
Ciudad Autónoma de Buenos Aires

## PRESIDENTE:

Lic. Cecilia Segura Rattagan

## AUDITORES GENERALES

Cdora. Mariela Coletta

Ing. Facundo Del Gaiso

Dr. Jorge Garayalde.

Lic. María Raquel Herrero

Cdor. Vicente Rodríguez

Lic. Hugo Vasques

|  |
|--|
|  |
|  |
|  |

**Código de Proyecto:**

5.16.02

**Nombre del Proyecto:**

“Agencia Gubernamental de Control. Actividades Centrales. Compras y Contrataciones”

**Objeto:**

“Agencia Gubernamental de Control”

**Objetivo:**

Controlar aspectos legales de los procedimientos seguidos en el proceso de compras y contrataciones

**Alcance:**

Evaluar la ejecución del presupuesto aprobado; el logro de los objetivos previstos y otros indicadores de gestión.

**Período Auditado:** año 2015

**Jurisdicción:** 26. Ministerio de Justicia y Seguridad.

**Programas:**

- 8 Actividades Centrales Agencia Gubernamental de Control”.

**Tareas de Campo:** 1° de Abril 2017 a 30/09/2017

**Director de Proyecto:** Dra. María Belén Scolari / Dra Pamela Gianini (01/04/18).

**Equipo Designado:** Auditor Supervisor: Cdor. Ignacio Jorge Nebel

**FECHA DE APROBACIÓN: 11 DE JULIO DE 2018**

**APROBADO POR: UNANIMIDAD**

**RESOLUCIÓN NRO: 246/18**

|  |
|--|
|  |
|  |
|  |

### Informe Ejecutivo

| Lugar y fecha de emisión | Buenos Aires, Julio de 2018                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |        |           |   |               |   |              |   |                |   |               |   |              |                      |                       |
|--------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-----------|---|---------------|---|--------------|---|----------------|---|---------------|---|--------------|----------------------|-----------------------|
| Código del Proyecto      | 05-16-02                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |        |           |   |               |   |              |   |                |   |               |   |              |                      |                       |
| Denominación Proyecto    | Agencia Gubernamental de Control Compras y Contrataciones                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |        |           |   |               |   |              |   |                |   |               |   |              |                      |                       |
| Período examinado        | Año 2015                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |        |           |   |               |   |              |   |                |   |               |   |              |                      |                       |
| Jurisdicción             | 26 Ministerio de Justicia. Programas 8.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |        |           |   |               |   |              |   |                |   |               |   |              |                      |                       |
| Objetivo de la auditoría | Controlar aspectos legales de los procedimientos seguidos en el proceso de compras y contrataciones.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |        |           |   |               |   |              |   |                |   |               |   |              |                      |                       |
| Alcance                  | Evaluar la ejecución del presupuesto aprobado; el logro de los objetivos previstos y otros indicadores de gestión.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |        |           |   |               |   |              |   |                |   |               |   |              |                      |                       |
| Limitaciones al Alcance. | No existieron.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |        |           |   |               |   |              |   |                |   |               |   |              |                      |                       |
| Tareas de campo          | 1° de Abril 2017 a 30 de Septiembre de 2017                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |        |           |   |               |   |              |   |                |   |               |   |              |                      |                       |
| Aclaraciones previas.    | <p>El organismo auditado presenta siete programas que conforman las actividades principales de la Agencia de Control, siendo el programa 8 “Actividades Central” el objeto de la presente auditoría.</p> <p>La responsabilidad primaria de la Agencia Gubernamental de Control es promover, evaluar, proyectar, planificar y coordinar acciones de fiscalización dentro del ámbito de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires, en materia de habilitaciones y permisos, seguridad e higiene de establecimientos públicos y privados, obras civiles públicas y privadas y salubridad de alimentos, así como el juzgamiento y sanción de infracciones administrativas en el marco que la normativa de faltas le asigna. A tales fines, la Agencia Gubernamental de Control cuenta con el ejercicio del poder de policía, lo que le otorga la potestad de contralor. Dicha potestad tiene como objetivo la detección de irregularidades e incumplimientos de las condiciones exigidas por la normativa vigente para el desarrollo de actividades comerciales y de servicios, de manera de minimizar los factores de riesgo comunal.</p> <p>El Presupuesto devengado por el área bajo análisis fue:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Inciso</th><th>Devengado</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td><td>65.895.147,35</td></tr> <tr> <td>2</td><td>3.737.610,75</td></tr> <tr> <td>3</td><td>111.965.773,52</td></tr> <tr> <td>4</td><td>19.723.428,54</td></tr> <tr> <td>5</td><td>2.725.120,20</td></tr> <tr> <td><b>Total General</b></td><td><b>204.047.080,36</b></td></tr> </tbody> </table> | Inciso | Devengado | 1 | 65.895.147,35 | 2 | 3.737.610,75 | 3 | 111.965.773,52 | 4 | 19.723.428,54 | 5 | 2.725.120,20 | <b>Total General</b> | <b>204.047.080,36</b> |
| Inciso                   | Devengado                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |        |           |   |               |   |              |   |                |   |               |   |              |                      |                       |
| 1                        | 65.895.147,35                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |        |           |   |               |   |              |   |                |   |               |   |              |                      |                       |
| 2                        | 3.737.610,75                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |        |           |   |               |   |              |   |                |   |               |   |              |                      |                       |
| 3                        | 111.965.773,52                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |        |           |   |               |   |              |   |                |   |               |   |              |                      |                       |
| 4                        | 19.723.428,54                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |        |           |   |               |   |              |   |                |   |               |   |              |                      |                       |
| 5                        | 2.725.120,20                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |        |           |   |               |   |              |   |                |   |               |   |              |                      |                       |
| <b>Total General</b>     | <b>204.047.080,36</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |        |           |   |               |   |              |   |                |   |               |   |              |                      |                       |

|  |
|--|
|  |
|  |
|  |

Observaciones Principales.

- Cajas Chicas:
  - Incorrecta imputación al periodo presupuestario correspondiente.
  - El 26.44% de los gastos es en la partida 211 Alimentos.
  - No utilización de los Convenios Marcos vigentes.
  - Falta de controles sobre la documentación respaldatoria.
  - Incorrecta carga al inventario de la compra de bienes de uso.
- Movilidad.
  - Incorrecta imputación a los respectivos programas presupuestarios.
  - Falta de controles.
- Contrataciones Personales.
  - Las resoluciones que los nombra es de fecha posterior al inicio de la relación contractual.
  - Incorrecta imputación a los respectivos programas.
  - Falta de controles a los fines de determinar las áreas donde presupuestariamente prestan servicios.
  - Faltas de control sobre la facturación, principalmente sobre la fecha de emisión y sobre la certificación del servicio.
- Contrataciones Menores
  - Falta o errónea inclusión en el Plan Anual de Compras.
  - Incorrecto código del gasto en la respectiva solicitud.
  - Expedientes electrónicos incompletos.
  - No constancia en el expediente de la invitación a proveedores.
  - Falta de controles sobre la documentación que integra el expediente.
  - Falta de publicación en el Portal Buenos Aires Compras.
  - Incorporación de documentación en el año posterior.
  - Falta de publicación en la página oficial de internet.
  - Incorrecta imputación al programa que fue afectado el gasto.

|  |
|--|
|  |
|  |
|  |

|                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|----------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Observaciones Principales. | <p>➤ Decreto 556/2010</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Los expedientes electrónicos carecen de integridad e integralidad.</li> <li>• Falta de acreditación del motivo que hizo imposible gestionar la compra a través de los procedimientos vigentes.</li> <li>• No constan en las actuaciones 3 invitaciones, ni 3 presupuestos.</li> <li>• Incumplimiento del art. 2° inc. c) del Decreto 556/10</li> <li>• Falta de publicación en el portal Buenos Aires Compras.</li> <li>• En los casos de tracto sucesivo se incumple con los incs. a), b) y c) del Decreto 752/10.</li> </ul> <p>➤ Contrataciones Directas</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• No inclusión en el Plan de Compras del objeto de la misma.</li> <li>• Falta de integridad del expediente.</li> <li>• Incorrecta imputación al programa presupuestario.</li> <li>• No consta en los actuados las invitaciones a proveedores.</li> <li>• Falta de publicación en el Boletín Oficial.</li> <li>• Falta de controles sobre el contenido del expediente.</li> <li>• Ausencia en el cuerpo del Parte de Recepción Definitivo.</li> </ul> <p>➤ Licitación Privada.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• No se encuentran acreditadas las causales de la utilización de ésta metodología.</li> <li>• Expediente incompleto.</li> <li>• Falta de notificación.</li> <li>• Incorrecta imputación presupuestaria.</li> <li>• No presupuestado en el Plan Anual de Compras.</li> </ul> <p>➤ Licitación Privada.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Falta de notificación en los actuados.</li> <li>• Incorrecta Planificación de la compra en el PAC</li> <li>• Falta de integridad del expediente.</li> <li>• Falta de control de la documentación incorporada al expediente.</li> </ul> |
|----------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|  |
|--|
|  |
|  |
|  |

|                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|-------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Conclusión</p> | <p>De las tareas efectuadas por la auditoría sobre las Compras y Contrataciones realizadas por la Agencia Gubernamental de Control se ha podido determinar que durante el Ejercicio 2015, se han cumplido parcialmente los aspectos legales y financieros. En primer lugar se debe dejar constancia la falta o incorrecta inclusión de las distintas adquisiciones en el Plan Anual de Compras.</p> <p>Asimismo, se han constatado inconsistencias e incumplimientos a las normas que rigen las compras y contrataciones en general y en particular. Se ha podido comprobar que existe falta de integridad de los expedientes electrónicos que se han compulsado. A su vez, se ha visualizado de la auditoría sobre los mismos, la insuficiencia de controles sobre la información que conforma el expediente.</p> <p>En lo que respecta a los procedimientos, es menester destacar que no siempre, se han cumplido los requisitos relacionados con las publicaciones en el sitio de internet del Gobierno de la CABA y en el Boletín Oficial de la CABA, la inclusión en los expedientes de invitaciones, circulares, comunicaciones y documentación correspondiente al procedimiento, firma de documentación, partes de recepción, cumplimiento de plazos para entrega, entre otros. Además a nivel presupuestario, se ha constatado una incorrecta imputación al programa objeto de la auditoría, siendo otros programas los que usufructuaron los conceptos gastados, produciendo una distorsión a nivel presupuesto.</p> <p>En lo que hace a la utilización del Decreto N° 556/2010 por parte del organismo auditado, su utilización ha sido sistemática, constituyendo un incumplimiento a la normativa vigente en materia de Compras y Contrataciones.</p> <p>Por lo expuesto y considerando que en el descargo efectuado por la AGC a los observaciones planteadas, se ha manifestado que se efectuará un control más exhaustivo en la aplicación del expediente electrónico, es conclusión de esta auditoría que se amerita el replanteo y aplicación de mecanismos de control, que garanticen el cumplimiento de la normativa aprobada en materia de Compras y Contrataciones y la integridad de la información de los distintos expedientes.</p> |
|-------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|  |
|--|
|  |
|  |
|  |

**INFORME FINAL DE AUDITORÍA  
“AGENCIA GUBERNAMENTAL DE CONTROL. ACTIVIDADES  
CENTRALES”  
PROYECTO N° 5.16.02**

**DESTINATARIO**

Señor  
Presidente  
Legislatura Ciudad Autónoma de Buenos Aires  
Sr. Diego César Santilli  
S / D

En uso de las facultades conferidas por el Art. 135 de la Constitución de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires y de conformidad con las disposiciones de la Ley 70, artículos 131°, 132° y 136°, esta Auditoría General de la Ciudad de Buenos Aires, efectuó un examen del Organismo Dirección General de Custodia y Seguridad de Bienes – Gestión 2013, con el objetivo que se describe en el acápite 2.

**1. OBJETO**

Compras y Contrataciones del Programa N°8 de la AGC.

**2. OBJETIVO**

Controlar aspectos legales de los procedimientos seguidos en el proceso de compras y contrataciones.

**3. ALCANCE DEL EXAMEN**

Verificar el cumplimiento de la normativa aplicable a los procesos de compras y contrataciones de la Agencia Gubernamental de Control.

El examen fue realizado de conformidad con las Normas de Auditoría Externa de la Auditoría General de la Ciudad de Buenos Aires, aprobadas por Ley N° 325 y las Normas Básicas de Auditoría Externa, aprobadas por el Colegio de Auditores de la Ciudad de Buenos Aires según Resolución N° 161/00 AGCBA.

**4. LIMITACIONES AL ALCANCE.**

No existieron

|  |
|--|
|  |
|  |
|  |

## 5. PROCEDIMIENTOS

Se aplicaron los siguientes procedimientos:

- Recopilación y análisis del marco normativo.
- Requerimiento de información al organismo auditado.
- Requerimientos a terceros
- Cruzamiento de información.
- Examen de documentos importantes.
- Comprobaciones globales de razonabilidad.
- Comprobaciones matemáticas.
- Revisiones conceptuales.
- Carga de datos.
- Entrevistas.

## 6. ACLARACIONES PREVIAS

### ❖ 6.1 Programa 8 Actividades Centrales de la Agencia Gubernamental de Control.

- El organismo objeto de la presente auditoria es el programa N° 8.
- Denominado “Actividades Centrales de la Agencia Gubernamental de Control.”

A los fines del cumplimiento de los objetivos descriptos se ha aprobado el siguiente presupuesto:

| Inciso/Partida Principal                           | Sancionado<br>\$     |
|----------------------------------------------------|----------------------|
| <b>Gastos en Personal</b>                          | <b>35.719.372,00</b> |
| Personal permanente                                | 31.511.872,00        |
| Personal Temporario                                | -                    |
| Asignaciones familiares                            | 50.300,00            |
| Asistencia social al personal                      | 452.900,00           |
| Beneficios y compensaciones                        | 1.249.400,00         |
| Gabinete de autoridades superiores                 | 2.454.900,00         |
| <b>Bienes de Consumo</b>                           | <b>4.251.141,00</b>  |
| Productos alimenticios, agropecuarios y forestales | 434.000,00           |
| Textiles y vestuario                               | 111.000,00           |
| Pulpa, papel, cartón y sus productos               | 1.546.800,00         |
| Productos de cuero y caucho                        | 55.000,00            |
| Productos químicos, combustibles y lubricantes     | 277.000,00           |

|  |
|--|
|  |
|  |
|  |

| Inciso/Partida Principal                            | Sancionado \$         |
|-----------------------------------------------------|-----------------------|
| Productos de minerales no metálicos                 | 90.000,00             |
| Productos metálicos                                 | 103.500,00            |
| Otros bienes de consumo                             | 1.633.841,00          |
| <b>Servicios no personales</b>                      | <b>106.965.905,00</b> |
| Servicios básicos                                   | 6.969.441,00          |
| Alquileres y derechos                               | 18.546.000,00         |
| Mantenimiento, reparación y limpieza                | 34.702.200,00         |
| Servicios profesionales, técnicos y operativos      | 31.188.264,00         |
| Servicios Especializados, Comerciales y Financieros | 7.410.000,00          |
| Pasajes, viáticos y movilidad                       | 620.000,00            |
| Otros servicios                                     | 7.530.000,00          |
| <b>Bienes de Uso</b>                                | <b>33.064.510,00</b>  |
| Maquinaria y equipo                                 | 6.194.510,00          |
| Obras de arte, libros y elementos coleccionables    | 50.000,00             |
| Activos intangibles                                 | 26.820.000,00         |
| <b>Transferencias</b>                               | <b>3.542.400,00</b>   |
| Transferencias a Universidades Nacionales           | 3.542.400,00          |
| <b>TOTAL</b>                                        | <b>183.543.328,00</b> |

#### ❖ 6.1.1 Responsabilidades Primarias del Programa Actividades Centrales

Según el presupuesto 2015 las responsabilidades primarias son:

“En pos del logro de los objetivos y responsabilidades asumidas, el programa de Actividades Centrales reúne todas aquellas actividades que son comunes a la totalidad de los programas integrantes de la Agencia, de manera de unificar la labor técnica, administrativa, informática y de servicios, constituyendo de esta manera para las demás Direcciones Generales un respaldo fundamental a las tareas operativas de fiscalización.

El cumplimiento de dicho objetivo se alcanza a través de la interacción de distintas áreas, cada una abocada a metas específicas, pero todas orientadas a brindar apoyo a las tareas sustantivas de la Agencia.

Algunas de las responsabilidades primarias son:

Entender en todos los actos vinculados con la gestión presupuestaria, contable, económica, financiera, patrimonial y de personal y en el diligenciamiento de la documentación. Dirigir la elaboración del plan de

|  |
|--|
|  |
|  |
|  |

adquisiciones y convenios, administrar el cumplimiento de las disposiciones legales que regulan la relación de empleo público e intervenir en todos los actos que requieren interpretación judicial. Garantizar que se dé cumplimiento a los objetivos de los sistemas de administración financiera en cuanto a la aplicación de los principios de regularidad financiera, legalidad, economía, eficiencia y eficacia en la obtención y aplicación de los recursos públicos. Analizar, elaborar, registrar y controlar la ejecución del presupuesto general de gastos y cálculo de recursos de la Agencia.

Establecer las políticas y normativa interna referidas a las tecnologías de la información y las comunicaciones de la Agencia, coordinando, supervisando y ejecutando todos los desarrollos y actividades necesarios a tal fin. Proveer servicios que permitan la integración de información entre las diferentes direcciones de la AGC, implementar la gestión de procesos y mejorar el equipamiento informático y el mantenimiento de la red de datos.

Asesorar en la planificación estratégica del ejercicio del poder de policía a cargo de la Agencia en función a criterios objetivos de riesgo y articular la interacción y establecer mecanismos de cooperación entre las distintas áreas de la Agencia y áreas de otras jurisdicciones del Gobierno de la Ciudad o externas a él, con competencia en materia de fiscalización.

Intervenir en la coordinación de los proyectos de mejora institucional, mejora de procesos y/o modernización de tareas aprobados, elevar propuesta del Plan Estratégico de la Agencia, disponer de informes mensuales de seguimiento del Plan Operativo Anual y disponer de un banco de indicadores de gestión.

Entender en las relaciones con la prensa y los medios de comunicación, coordinando la centralización y dirigiendo la difusión, para asegurar un adecuado conocimiento de las acciones de la Agencia Gubernamental de Control en la ciudad, planificar y supervisar las políticas y acciones de información y comunicación de las actividades y los servicios a la comunidad, coordinar las acciones comunicacionales de las diferentes áreas de la Agencia Gubernamental de Control y diseñar estrategias de comunicación interna y externa, con el fin de optimizar las relaciones interpersonales y servicios que presta la Agencia Gubernamental de Control, logrando de esta manera afianzar el sentido de pertenencia de los trabajadores hacia la institución.

A través de la Unidad de Auditoría Interna, lograr la mejora continua en la gestión pública de la Agencia, actuando como órgano de control interno en los aspectos presupuestarios, económicos, financieros, patrimoniales, normativos y de gestión. Sustentar todos sus procesos en un

|  |
|--|
|  |
|  |
|  |

Sistema de Gestión de Calidad, con el objeto de optimizar en forma permanente el desempeño de la unidad y las prácticas de control interno, fortaleciendo la transparencia y la confiabilidad de la gestión.”

## 6.2 Marco Normativo Aplicable.

### ❖ Normativa General

| NORMA           | AÑO  | ALCANCE                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|-----------------|------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Ley N° 2095     | 2006 | La ley establece las normas básicas que contienen los lineamientos que debe observar el Sector Público de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires, en los procesos de compras, ventas y contrataciones de bienes y servicios, y regular las obligaciones y derechos que se derivan de los mismos.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Decreto N° 1036 | 2008 | Los organismos centralizados y descentralizados del Poder Ejecutivo que adquieran, contraten y/o licencien bienes y servicios informáticos deberán justificarlo a través de un proyecto específico que deberá contar con la conformidad expresa de la Agencia de Sistemas de Información.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Decreto N° 1145 | 2009 | Reglamenta el art. 83 de la Ley 2095. Implementa el BAC, informatización de las contrataciones.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Decreto N° 95   | 2014 | Reglamenta la Ley 2095.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Decreto N° 556  | 2010 | Faculta a funcionarios a aprobar gastos de imprescindible necesidad en cada Jurisdicción, los cuales justificadamente no pudieren ser gestionados a través de los procedimientos vigentes en materia de compras y contrataciones del Estado o mediante la respectiva caja chica, según cuadro de competencias.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Decreto N° 552  | 2010 | Crea una Comisión que tendrá a su cargo la implementación de un Sistema de Archivos Electrónicos en diversas áreas de la Administración Pública, en el marco de la Ley N° 3.304.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Decreto N° 38   | 2014 | Instruye a todos los organismos del Poder Ejecutivo a solicitar a la Secretaría Legal y Técnica, todo requerimiento de impresión o producción de material gráfico institucional. Todos los organismos del Poder Ejecutivo deberán requerir la previa intervención de la Secretaría Legal y Técnica en todos los proyectos de pliegos de bases y condiciones particulares y de especificaciones técnicas que impulsen con el objeto de contratar la impresión o la producción de material gráfico institucional, así como en toda actuación que impulsen las citadas instancias a tales efectos bajo cualquier otra modalidad de contratación. |

|  |
|--|
|  |
|  |
|  |

| NORMA              | AÑO  | ALCANCE                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|--------------------|------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Resolución N° 1160 | 2011 | Aprueba las Normas de Procedimiento de Compras y Contrataciones que realiza el Sector Público de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires a través del portal denominado Buenos Aires Compras (BAC), complementarias del Anexo I del Decreto N° 1.145/GCABA/09. Procedimiento Buenos Aires Compras. |
| Disposición N° 396 | 2014 | Aprueba el pliego único de bases y condiciones generales para la contratación de bienes y servicios BAC.                                                                                                                                                                                      |
| Resolución N° 424  | 2013 | Establece que a partir del 1/08/13 las adquisiciones y compras regidas por la ley N° 2095 que realicen todas las jurisdicciones del PE por los procedimientos y de acuerdo con las modalidades y con las limitaciones detalladas en este, deberán realizarse por BAC.                         |
| Disposición N° 173 | 2013 | Manual Operativo para los procedimientos de compras y contrataciones.                                                                                                                                                                                                                         |
| Disposición N° 396 | 2014 | Aprueba el pliego único de bases y condiciones generales para la contratación de bienes y servicios BAC.                                                                                                                                                                                      |

### 8.3 Presupuesto.

#### 6.3.1 Etapas del Presupuesto

#### Sancionado, Modificaciones, Vigente y Devengado

La apertura por inciso de los gastos 2015 del Programa 8 es:

| Inciso/Partida Principal                           | Sancionado \$        | Modificaciones \$    | Vigente \$           | Devengado \$         | % Modificaciones / Sancionado | % Devengado / Vigente |
|----------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|-------------------------------|-----------------------|
| <b>Gastos en Personal</b>                          | <b>35.719.372,00</b> | <b>30.519.663,00</b> | <b>66.239.035,00</b> | <b>65.895.147,35</b> | <b>85,44</b>                  | <b>99,48</b>          |
| Personal permanente                                | 31.511.872,00        | 25.580.697,00        | 57.092.569,00        | 57.092.564,67        | 81,18                         | 100,00                |
| Personal Temporario                                | -                    | 4.063.614,00         | 4.063.614,00         | 4.063.611,10         | 100,00                        | 100,00                |
| Asignaciones familiares                            | 50.300,00            | 247.537,00           | 297.837,00           | 293.152,00           | 492,12                        | 98,43                 |
| Asistencia social al personal                      | 452.900,00           | 513.670,00           | 966.570,00           | 966.569,30           | 113,42                        | 100,00                |
| Beneficios y compensaciones                        | 1.249.400,00         | 96.210,00            | 1.345.610,00         | 1.006.416,53         | 7,70                          | 74,79                 |
| Gabinete de autoridades superiores                 | 2.454.900,00         | 17.935,00            | 2.472.835,00         | 2.472.833,75         | 0,73                          | 100,00                |
| <b>Bienes de Consumo</b>                           | <b>4.251.141,00</b>  | <b>- 163.697,00</b>  | <b>4.087.444,00</b>  | <b>3.737.610,75</b>  | <b>-3,85</b>                  | <b>91,44</b>          |
| Productos alimenticios, agropecuarios y forestales | 434.000,00           | 136.747,00           | 570.747,00           | 520.744,66           | 31,51                         | 91,24                 |
| Textiles y vestuario                               | 111.000,00           | 259.846,00           | 370.846,00           | 362.661,82           | 234,10                        | 97,79                 |
| Pulpa, papel, cartón y sus productos               | 1.546.800,00         | 842.069,00           | 2.388.869,00         | 2.349.710,73         | 54,44                         | 98,36                 |
| Productos de cuero y caucho                        | 55.000,00            | - 55.000,00          | -                    | -                    | -100,00                       | -                     |

|  |
|--|
|  |
|  |
|  |

| Inciso/Partida Principal                            | Sancionado \$         | Modificaciones \$     | Vigente \$            | Devengado \$          | % Modificaciones / Sancionado | % Devengado / Vigente |
|-----------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------------|-----------------------|
| Productos químicos, combustibles y lubricantes      | 277.000,00            | - 115.871,00          | 161.129,00            | 113.125,25            | -41,83                        | 70,21                 |
| Productos de minerales no metálicos                 | 90.000,00             | - 82.088,00           | 7.912,00              | 7.911,51              | -91,21                        | 99,99                 |
| Productos metálicos                                 | 103.500,00            | - 71.763,00           | 31.737,00             | 15.735,95             | -69,34                        | 49,58                 |
| Otros bienes de consumo                             | 1.633.841,00          | - 1.077.637,00        | 556.204,00            | 367.720,83            | -65,96                        | 66,11                 |
| <b>Servicios no personales</b>                      | <b>106.965.905,00</b> | <b>14.018.371,00</b>  | <b>120.984.276,00</b> | <b>111.965.773,52</b> | <b>13,11</b>                  | <b>92,55</b>          |
| Servicios básicos                                   | 6.969.441,00          | - 1.374.648,00        | 5.594.793,00          | 5.574.791,23          | -19,72                        | 99,64                 |
| Alquileres y derechos                               | 18.546.000,00         | - 1.521.920,00        | 17.024.080,00         | 16.678.832,00         | -8,21                         | 97,97                 |
| Mantenimiento, reparación y limpieza                | 34.702.200,00         | 16.307.544,00         | 51.009.744,00         | 46.266.158,03         | 46,99                         | 90,70                 |
| Servicios profesionales, técnicos y operativos      | 31.188.264,00         | 261.440,00            | 31.449.704,00         | 30.798.221,00         | 0,84                          | 97,93                 |
| Servicios Especializados, Comerciales y Financieros | 7.410.000,00          | - 2.600.077,00        | 4.809.923,00          | 4.649.018,84          | -35,09                        | 96,65                 |
| Pasajes, viáticos y movilidad                       | 620.000,00            | - 244.000,00          | 376.000,00            | 376.000,00            | -39,35                        | 100,00                |
| Otros servicios                                     | 7.530.000,00          | 3.190.032,00          | 10.720.032,00         | 7.622.752,42          | 42,36                         | 71,11                 |
| <b>Bienes de Uso</b>                                | <b>33.064.510,00</b>  | <b>- 6.409.283,00</b> | <b>26.655.227,00</b>  | <b>19.723.428,54</b>  | <b>-19,38</b>                 | <b>73,99</b>          |
| Maquinaria y equipo                                 | 6.194.510,00          | 2.325.731,00          | 8.520.241,00          | 3.816.568,54          | 37,55%                        | 44,79%                |
| Obras de arte, libros y elementos coleccionables    | 50.000,00             | 50.000,00             | 100.000,00            | -                     | 100,00%                       | -                     |
| Activos intangibles                                 | 26.820.000,00         | - 8.785.014,00        | 18.034.986,00         | 15.906.860,00         | -32,76%                       | 88,20%                |
| <b>Transferencias</b>                               | <b>3.542.400,00</b>   | <b>-</b>              | <b>3.542.400,00</b>   | <b>2.725.120,20</b>   | <b>0,00%</b>                  | <b>76,93%</b>         |
| Transferencias a Universidades Nacionales           | 3.542.400,00          | -                     | 3.542.400,00          | 2.725.120,20          | 0,00%                         | 76,93%                |
| <b>TOTAL</b>                                        | <b>183.543.328,00</b> | <b>37.965.054,00</b>  | <b>221.508.382,00</b> | <b>204.047.080,36</b> | <b>20,68%</b>                 | <b>92,12%</b>         |

Fuente: Cuenta de Inversión 2015

## 6.3.2 Análisis de Modificaciones Presupuestarias

### Análisis de Modificaciones Presupuestarias

De acuerdo a la Respuesta de la OGEPU a nuestra nota, detallamos las siguientes modificaciones:

A continuación se resumen las modificaciones presupuestarias por un total de \$ 37.965.054.00 discriminada por la norma que origina y el inciso afectado.

Así, se puede observar que el mayor importe fue originado en Resoluciones del Ministerio de Hacienda por \$ 21.526.737.00 y el inciso más afectado fue el inciso 1 por un importe total de \$ 30.519.663.-

| Inciso | DISPOSICION  | RESOLUCION     | DECRETO       | RESOL. MIN. HACIENDA | Total General |
|--------|--------------|----------------|---------------|----------------------|---------------|
| 1      | -            | -              | 14.683.835,00 | 15.835.828,00        | 30.519.663,00 |
| 2      | 2.421.000,00 | - 2.671.018,00 | -             | 86.321,00            | - 163.697,00  |
| 3      | -            | 4.425.500,00   | -             | 12.013.871,00        | 14.018.371,00 |

|  |
|--|
|  |
|  |
|  |

Departamento Actuaciones Colegiadas  
**INFORME FINAL**  
 de la  
 Auditoría General de la Ciudad de Bs. As.

| Inciso               | DISPOSICION  | RESOLUCION          | DECRETO              | RESOL. MIN. HACIENDA | Total General        |
|----------------------|--------------|---------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
|                      | 2.421.000,00 |                     |                      |                      |                      |
| 4                    | -            | -                   | -                    | - 6.409.283,00       | - 6.409.283,00       |
| 5                    | -            | -                   | -                    | -                    | -                    |
| <b>Total General</b> | -            | <b>1.754.482,00</b> | <b>14.683.835,00</b> | <b>21.526.737,00</b> | <b>37.965.054,00</b> |

Fuente: OGEPU

La composición por norma e inciso es la siguiente:

| Fecha/Inciso     | DISPOSICION    | RESOLUCION        | DECRETO              | RESOL. MIN. HACIENDA | Total General        | %             |
|------------------|----------------|-------------------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------|
| <b>7/1/2015</b>  |                |                   | <b>14.683.835,00</b> |                      | <b>14.683.835,00</b> | <b>38,68%</b> |
| 1                |                |                   | 14.683.835,00        |                      | 14.683.835,00        |               |
| <b>27/1/2015</b> | -              |                   |                      |                      | -                    | <b>0,00%</b>  |
| 2                | 1.996.000,00   |                   |                      |                      | 1.996.000,00         |               |
| 3                | - 1.996.000,00 |                   |                      |                      | 1.996.000,00         |               |
| <b>16/3/2015</b> |                |                   |                      | -                    | -                    | <b>-1,32%</b> |
| 3                |                |                   |                      | 500.000,00           | 500.000,00           |               |
|                  |                |                   |                      | -                    | -                    |               |
|                  |                |                   |                      | 500.000,00           | 500.000,00           |               |
| <b>30/3/2015</b> | -              | <b>850.000,00</b> |                      |                      | <b>850.000,00</b>    | <b>2,24%</b>  |
| 3                |                | 850.000,00        |                      |                      | 850.000,00           |               |
| <b>26/5/2015</b> |                |                   |                      | <b>2.814.091,00</b>  | <b>2.814.091,00</b>  | <b>7,41%</b>  |
| 3                |                |                   |                      | 2.814.091,00         | 2.814.091,00         |               |
| <b>18/6/2015</b> | -              |                   |                      |                      | -                    | <b>0,00%</b>  |
| 2                | 575.000,00     |                   |                      |                      | 575.000,00           |               |
| 3                | - 575.000,00   |                   |                      |                      | 575.000,00           |               |
| <b>26/6/2015</b> |                | -                 |                      |                      | -                    | <b>-0,51%</b> |
|                  |                | <b>195.000,00</b> |                      |                      | <b>195.000,00</b>    |               |
| 3                |                | 195.000,00        |                      |                      | 195.000,00           |               |
| <b>31/8/2015</b> |                |                   |                      | <b>5.989.558,00</b>  | <b>5.989.558,00</b>  | <b>15,78%</b> |
| 2                |                |                   |                      | 435.000,00           | 435.000,00           |               |
| 3                |                |                   |                      | 10.569.269,00        | 10.569.269,00        |               |
| 4                |                |                   |                      | -                    | -                    |               |
|                  |                |                   |                      | 5.014.711,00         | 5.014.711,00         |               |
| <b>2/9/2015</b>  |                | <b>99.482,00</b>  |                      |                      | <b>99.482,00</b>     | <b>0,26%</b>  |
| 2                |                | -                 |                      |                      | -                    |               |
|                  |                | 2.201.018,00      |                      |                      | 2.201.018,00         |               |
| 3                |                | 2.300.500,00      |                      |                      | 2.300.500,00         |               |
| <b>10/9/2015</b> |                |                   |                      | -                    | -                    | <b>-1,46%</b> |
|                  |                |                   |                      | <b>552.705,00</b>    | <b>552.705,00</b>    |               |
| 2                |                |                   |                      | -                    | -                    |               |
|                  |                |                   |                      | 166.161,00           | 166.161,00           |               |
| 3                |                |                   |                      | -                    | -                    |               |
|                  |                |                   |                      | 386.544,00           | 386.544,00           |               |
| <b>16/9/2015</b> | -              |                   |                      |                      | -                    | <b>0,00%</b>  |
| 2                | 150.000,00     |                   |                      |                      | 150.000,00           |               |
| 3                | - 150.000,00   |                   |                      |                      | -                    |               |
|                  |                |                   |                      |                      | 150.000,00           |               |
| <b>18/9/2015</b> |                | -                 |                      | -                    | -                    | <b>-0,05%</b> |
|                  |                |                   |                      | <b>20.293,00</b>     | <b>20.293,00</b>     |               |
| 2                |                | -                 |                      | -                    | -                    |               |
|                  |                | 435.000,00        |                      | 335,00               | 435.335,00           |               |
| 3                |                | 435.000,00        |                      | -                    | 415.042,00           |               |
|                  |                |                   |                      | 19.958,00            |                      |               |
| <b>23/9/2015</b> | -              |                   |                      |                      | -                    | <b>0,00%</b>  |
| 2                | - 300.000,00   |                   |                      |                      | -                    |               |
|                  |                |                   |                      |                      | 300.000,00           |               |
| 3                | 300.000,00     |                   |                      |                      | 300.000,00           |               |

|  |
|--|
|  |
|  |
|  |

| Fecha/Inciso         | DISPOSICION | RESOLUCION          | DECRETO              | RESOL. MIN. HACIENDA | Total General        | %              |
|----------------------|-------------|---------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------|
| 15/10/2015           |             | 50.000,00           |                      |                      | 50.000,00            | 0,13%          |
| 2                    |             | 50.000,00           |                      |                      | 50.000,00            |                |
| 28/10/2015           |             | 500.000,00          |                      |                      | 500.000,00           | 1,32%          |
| 3                    |             | 500.000,00          |                      |                      | 500.000,00           |                |
| 9/11/2015            |             |                     |                      | 14.297.264,00        | 14.297.264,00        | 37,66%         |
| 1                    |             |                     |                      | 14.297.264,00        | 14.297.264,00        |                |
| 13/11/2015           |             |                     |                      | 2.948.330,00         | 2.948.330,00         | 7,77%          |
| 1                    |             |                     |                      | 1.539.703,00         | 1.539.703,00         |                |
| 2                    |             |                     |                      | -                    | -                    |                |
| 3                    |             |                     |                      | 31.019,00            | 31.019,00            |                |
| 4                    |             |                     |                      | 4.421.660,00         | 4.421.660,00         |                |
|                      |             |                     |                      | -                    | -                    |                |
|                      |             |                     |                      | 2.982.014,00         | 2.982.014,00         |                |
| 26/11/2015           |             | 450.000,00          |                      |                      | 450.000,00           | 1,19%          |
| 2                    |             | -                   |                      |                      | -                    |                |
| 3                    |             | 85.000,00           |                      |                      | 85.000,00            |                |
|                      |             | 535.000,00          |                      |                      | 535.000,00           |                |
| 29/12/2015           |             |                     |                      | -                    | -                    | -9,09%         |
|                      |             |                     |                      | 3.449.508,00         | 3.449.508,00         |                |
| 1                    |             |                     |                      | -                    | -                    |                |
|                      |             |                     |                      | 1.139,00             | 1.139,00             |                |
| 2                    |             |                     |                      | -                    | -                    |                |
|                      |             |                     |                      | 151.164,00           | 151.164,00           |                |
| 3                    |             |                     |                      | -                    | -                    |                |
|                      |             |                     |                      | 4.884.647,00         | 4.884.647,00         |                |
| 4                    |             |                     |                      | 1.587.442,00         | 1.587.442,00         |                |
| <b>Total General</b> | <b>-</b>    | <b>1.754.482,00</b> | <b>14.683.835,00</b> | <b>21.526.737,00</b> | <b>37.965.054,00</b> | <b>100,00%</b> |

Fuente: OGEPU

### 6.3.3 Recursos Humanos

#### ✓ Cantidad de Cargos

En el siguiente cuadro se desglosa las 42 personas que actúan en Actividades Centrales.

| Unidad Ejecutora | Programa                                                  | Carrera Administrativa                    |                                           |                                        |                                        |                                                                 |                                                                 |                                    |                                    | Otros Ordenamientos Escalafonarios | Decreto 948 | Ley 2070 | Res 959/1924-MHGC-07 | Total      |
|------------------|-----------------------------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|-------------|----------|----------------------|------------|
|                  |                                                           | AA. Agrupamiento Administrativo - Tramo A | AB. Agrupamiento Administrativo - Tramo B | PA. Agrupamiento Profesional - Tramo A | PB. Agrupamiento Profesional - Tramo B | SA. Agrupamiento Servicios Sociales e Institucionales - Tramo A | SB. Agrupamiento Servicios Sociales e Institucionales - Tramo B | TA. Agrupamiento Técnico - Tramo A | TB. Agrupamiento Técnico - Tramo B |                                    |             |          |                      |            |
| 8262             | 8- Actividades Centrales                                  | 14                                        | 3                                         | 7                                      | 1                                      | 6                                                               | 0                                                               | 4                                  | 0                                  | 7                                  | 0           | 0        | 0                    | 42         |
| 8270             | 91- Gestión De Habilitaciones Y Permisos                  | 49                                        | 64                                        | 33                                     | 4                                      | 2                                                               | 0                                                               | 11                                 | 1                                  | 10                                 | 1           | 0        | 0                    | 175        |
| 8341             | 92-Fiscalizacion De Actividades Comerciales               | 55                                        | 9                                         | 272                                    | 1                                      | 17                                                              | 0                                                               | 3                                  | 0                                  | 0                                  | 0           | 0        | 0                    | 357        |
| 8370             | 93-Fiscalizacion De Obras E Instalaciones Complementarias | 34                                        | 7                                         | 72                                     | 2                                      | 1                                                               | 1                                                               | 28                                 | 11                                 | 14                                 | 3           | 0        | 0                    | 173        |
| 8652             | 94- Fiscalización Establecimientos y Alimenticios         | 33                                        | 26                                        | 99                                     | 3                                      | 5                                                               | 3                                                               | 11                                 | 0                                  | 10                                 | 0           | 0        | 1                    | 191        |
| 8652             | 95- Análisis, Investigaciones y Capacitación              |                                           |                                           |                                        |                                        |                                                                 |                                                                 |                                    |                                    |                                    |             |          |                      |            |
| <b>Total</b>     |                                                           | <b>185</b>                                | <b>109</b>                                | <b>483</b>                             | <b>11</b>                              | <b>31</b>                                                       | <b>4</b>                                                        | <b>57</b>                          | <b>12</b>                          | <b>41</b>                          | <b>4</b>    | <b>0</b> | <b>1</b>             | <b>938</b> |

Fuente: Presupuesto 2015

|  |
|--|
|  |
|  |
|  |

### 6.3.4 Composición de los gastos comprometidos y no devengados<sup>1</sup>

El detalle por inciso es el siguiente

| Inciso               | Definitivo<br>\$      | Devengado<br>\$       | Afectación al<br>ejercicio siguiente<br>\$ |
|----------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------------------------------|
| 1                    | 65.895.147,35         | 65.895.147,35         | -                                          |
| 2                    | 3.751.088,65          | 3.737.610,75          | 13.477,90                                  |
| 3                    | 112.646.454,85        | 111.965.773,52        | 680.681,33                                 |
| 4                    | 19.723.428,54         | 19.723.428,54         | -                                          |
| 5                    | 2.725.120,20          | 2.725.120,20          | -                                          |
| <b>Total General</b> | <b>204.741.239,59</b> | <b>204.047.080,36</b> | <b>694.159,23</b>                          |

Fuente: SIGAF

De la comparación del presupuesto definitivo y el correspondiente devengado surge que en el inciso 2 no se han ejecutado \$ 13.477.90 y en el inciso 3 \$ 680.681.33.

Los recursos propios de la Unidad Ejecutora 8262, representa el 34.82% siendo los originarios del Tesoro de la Ciudad el 65.18%

Los Recursos sancionados/vigentes y ejecutado según su concepto son los siguientes:

| Concepto                                                 | Sancionado y<br>Vigente<br>\$ | Ejecutado<br>\$      | Realizado/<br>Vigente<br>% |
|----------------------------------------------------------|-------------------------------|----------------------|----------------------------|
| <b>Ingresos no Tributarios</b>                           | <b>77.560.000,00</b>          | <b>67.297.455,06</b> | <b>86,77</b>               |
| <b>Tasas</b>                                             | <b>36.860.000,00</b>          | <b>8.811.612,96</b>  | <b>23,91</b>               |
| Servicios de Fiscalización, Habilitación o Certificación | 5.000.000,00                  | 8.401.612,95         | <b>168,03</b>              |
| Inspección de ascensores y similares                     | 18.000.000,00                 | 410.000,01           | <b>2,28</b>                |
| Tasa de Seguridad y Control de la CABA                   | 13.860.000,00                 | -                    | <b>0,00</b>                |

<sup>1</sup> **Ley N° 70 artículo 69:** Los gastos devengados y no pagados al 31 de diciembre de cada año se cancelan durante el año siguiente con cargo a las disponibilidades en caja y bancos existentes a la fecha señalada.

Los gastos comprometidos y no devengados al 31 de diciembre de cada año se afectan automáticamente al ejercicio siguiente, imputando los mismos a los créditos disponibles para ese ejercicio.

La reglamentación establece los plazos y los mecanismos para la aplicación de estas disposiciones.

**Art. 35 – Reglamentario del Art. 69 de la Ley:** Las Oficinas de Gestión Sectorial son responsables de imputar a los créditos del nuevo presupuesto los gastos comprometidos y no devengados al cierre del ejercicio anterior. La Dirección General de Contaduría debe establecer los plazos para cumplir con esta reapropiación y los procedimientos para hacerla efectiva.

Cuando por cualquier circunstancia, se hubiere omitido, al cierre del ejercicio, el registro de un gasto devengado durante el transcurso del mismo, debe determinarse la razón de esa omisión y la eventual responsabilidad administrativa. La Secretaría de Hacienda y Finanzas reglamenta los procedimientos a utilizar para la cancelación e imputación de este tipo de obligaciones.

El resultado presupuestario de un ejercicio se determina, al cierre del mismo, por la diferencia entre los recursos recaudados y los gastos devengados durante su vigencia. Si dicho resultado es positivo, ese excedente puede incorporarse al nuevo presupuesto en ejecución para financiar la reprogramación de los gastos comprometidos y no devengados al cierre del anterior. La Secretaría de Hacienda y Finanzas debe dictar las normas operativas para efectuar el ajuste mencionado.

| Concepto                             | Sancionado y Vigente \$ | Ejecutado \$         | Realizado/ Vigente % |
|--------------------------------------|-------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Derechos</b>                      | <b>26.600.000,00</b>    | <b>57.810.292,10</b> | <b>217,33</b>        |
| Certificado de Habilitación          | 22.000.000,00           | 57.810.292,10        | 262,77               |
| Derechos de Timbre DGHySA            | 4.500.000,00            | -                    | 0,00                 |
| <b>Otros Ingresos no Tributarios</b> | <b>14.100.000,00</b>    | <b>675.550,00</b>    | <b>4,79</b>          |
| Tarjetas de Matafuegos               | 14.100.000,00           | 675.550,00           | 4,79                 |

Fuente: Cuenta de Inversión 2015

Del total de Ingresos de \$ 67.297.455.06, el mayor ingresos corresponde a Derechos (85.90%).

En relación al comparativo del presupuesto vigente y el ejecutado se verificó un desvío del 13.23% a nivel total, mientras que, se observó que el concepto que mayor desvío posee es el derechos con el 117.33%.

### 6.3.5 Análisis del Devengado

El análisis del Presupuesto Devengado 2015 por actividad es el siguiente:

| Actividad    |                                                    | Inciso               |                     |                       |                      |                     | Total \$              | %             |
|--------------|----------------------------------------------------|----------------------|---------------------|-----------------------|----------------------|---------------------|-----------------------|---------------|
|              |                                                    | 1                    | 2                   | 3                     | 4                    | 5                   |                       |               |
|              |                                                    | \$                   | \$                  | \$                    | \$                   | \$                  |                       |               |
| 1            | CONDUCCION                                         | 49.857.093,24        | 854.605,83          | 6.296.380,56          | 25.420,00            | -                   | 57.033.499,63         | 27,95         |
| 2            | ADMINISTRACION, SERVICIOS GRALES Y TECNICOS        | 16.038.054,11        | 2.779.934,91        | 98.078.318,33         | 3.689.712,87         | 2.725.120,20        | 123.311.140,42        | 60,43         |
| 3            | GESTION DE LA INFORMACION Y CONTROL OPERATIVO      | -                    | 60.755,64           | 1.898.370,07          | -                    | -                   | 1.959.125,71          | 0,96          |
| 4            | DESARROLLO EN SISTEMAS, PROCESOS Y SOPORTE TECNICO | -                    | 10.430,62           | 4.077.042,00          | 16.008.295,67        | -                   | 20.095.768,29         | 9,85          |
| 5            | UNIDAD DE PRENSA Y COMUNICACION INSTITUCIONAL      | -                    | 30.427,24           | 864.942,56            | -                    | -                   | 895.369,80            | 0,44          |
| 6            | UNIDAD DE COORDINACION GENERAL                     | -                    | 365,00              | 212.230,00            | -                    | -                   | 212.595,00            | 0,10          |
| 9            | UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA                        | -                    | 1.091,51            | 538.490,00            | -                    | -                   | 539.581,51            | 0,26          |
| <b>Total</b> |                                                    | <b>65.895.148,35</b> | <b>3.737.612,75</b> | <b>111.965.776,52</b> | <b>19.723.432,54</b> | <b>2.725.125,20</b> | <b>204.047.080,36</b> | <b>100,00</b> |
| <b>%</b>     |                                                    | <b>32,29%</b>        | <b>1,83%</b>        | <b>54,87%</b>         | <b>9,67%</b>         | <b>1,34%</b>        | <b>100,00%</b>        |               |

Fuente: SIGAF

Se observa que la actividad que registra el presupuesto devengado más alto es Administración, Servicios Generales y Técnicos con \$ 123.311.140.42 que representa el 60.43% del total de \$ 204.047.080.36.

|  |
|--|
|  |
|  |
|  |

✓ **Gastos:**

El comparativo del devengado del 2014, 2015 y 2016 es el siguiente:

| Unidad Ejecutora | Programa                                                  | Devengado 2014        |               | Devengado 2015        |               | Devengado 2016        |               | Incremento<br>2015/2014 | Incremento<br>2016/2015 |
|------------------|-----------------------------------------------------------|-----------------------|---------------|-----------------------|---------------|-----------------------|---------------|-------------------------|-------------------------|
|                  |                                                           | \$                    | %             | \$                    | %             | \$                    | %             |                         |                         |
| 8262             | 8- Actividades Centrales                                  | 155.754.903,00        | 44,61         | 204.047.080,36        | 43,48         | 244.149.591,00        | 41,58         | 31,01                   | 19,65                   |
| 8270             | 91- Gestión De Habilitaciones Y Permisos                  | 41.598.784,00         | 11,92         | 53.407.359,82         | 11,38         | 63.165.995,00         | 10,76         | 28,39                   | 18,27                   |
| 8341             | 92-Fiscalización De Actividades Comerciales               | 77.558.009,00         | 22,21         | 108.991.228,37        | 23,22         | 145.885.823,00        | 24,85         | 40,53                   | 33,85                   |
| 8370             | 93-Fiscalización De Obras E Instalaciones Complementarias | 36.501.827,00         | 10,46         | 54.587.858,99         | 11,63         | 69.008.919,00         | 11,75         | 49,55                   | 26,42                   |
| 8652             | 94- Fiscalización Establecimientos y Alimenticios         | 33.828.329,00         | 9,69          | 44.228.015,19         | 9,42          | 54.118.826,00         | 9,22          | 30,74                   | 22,36                   |
| 8652             | 95- Análisis, Investigaciones y Capacitación              | 3.884.388,00          | 1,11          | 4.037.932,06          | 0,86          | 10.785.680,00         | 1,84          | 3,95                    | 167,11                  |
| <b>Total</b>     |                                                           | <b>349.126.240,00</b> | <b>100,00</b> | <b>469.299.474,79</b> | <b>100,00</b> | <b>587.114.834,00</b> | <b>100,00</b> | <b>34,42</b>            | <b>25,10</b>            |

Fuente: Cuentas de Inversión 2014, 2015 y 2016

De la visualización del cuadro que antecede se observa que los gastos devengados durante los años 2014, 2015 y 2016 de las Actividades Centrales, representaron sobre el total el 44.61%, 43.48% y 41.58% respectivamente.

✓ **Recursos**

El origen de los recursos para atender los gastos sancionados es el siguiente:

| Unidad Ejecutora | Programa                                                  | 11 Tesoro de la Ciudad \$ | 12 Recursos Propios \$ | TOTAL \$           | % Recursos Propios sobre Total |
|------------------|-----------------------------------------------------------|---------------------------|------------------------|--------------------|--------------------------------|
| 8262             | 8- Actividades Centrales                                  | 119.627.987               | 63.915.341             | 183.543.328        | 34,82                          |
| 8270             | 91- Gestión De Habilitaciones Y Permisos                  | 46.847.126                | 1.127.115              | 47.974.241         | 2,35                           |
| 8341             | 92-Fiscalización De Actividades Comerciales               | 78.959.864                | 760.868                | 79.720.732         | 0,95                           |
| 8370             | 93-Fiscalización De Obras E Instalaciones Complementarias | 41.622.878                | 4.062.676              | 45.685.554         | 8,89                           |
| 8652             | 94- Fiscalización Establecimientos y Alimenticios         | 41.045.589                | 2.484.000              | 43.529.589         | 5,71                           |
| 8652             | 95- Análisis, Investigaciones y Capacitación              | 9.537.833                 | 5.210.000              | 14.747.833         | 35,33                          |
|                  |                                                           | <b>337.641.277</b>        | <b>77.560.000</b>      | <b>415.201.277</b> | <b>18,68</b>                   |

Fuente: Presupuesto 2015 el sancionado de gastos coincide con los recursos a aplicar

❖ El análisis del devengado 2015 por tipo de compra e inciso

|  |
|--|
|  |
|  |
|  |

El total devengados en el Programa 8 fue de \$ 138.151.933,01, la composición del gasto según sus distintas formas de concreción, es el siguiente:

| Tipo Contratación         | Inc. 2<br>\$        | Inc.3<br>\$           | Inc.4<br>\$          | Inc.5<br>\$         | Total General<br>\$   | %             |
|---------------------------|---------------------|-----------------------|----------------------|---------------------|-----------------------|---------------|
| ASISTENCIA TECNICA        | -                   | 7.593.387,50          | -                    | 2.725.120,20        | 10.318.507,70         | 7,47          |
| CAJA CHICA                | 232.984,72          | 141.072,62            | 7.049,93             | -                   | 381.107,27            | 0,28          |
| CAJA CHICA ESPECIAL       | 96.426,15           | 76.749,47             | -                    | -                   | 173.175,62            | 0,13          |
| CONTRATACION DIRECTA      | -                   | 13.775.405,36         | 14.990.000,00        | -                   | 28.765.405,36         | 20,82         |
| CONTRATACION MENOR        | 46.000,00           | 380.100,00            | 495.986,94           | -                   | 922.086,94            | 0,67          |
| CONTRATACIONES PERSONALES | -                   | 30.798.221,00         | -                    | -                   | 30.798.221,00         | 22,29         |
| CONVENIO MARCO            | 780.893,22          | -                     | 1.429.269,67         | -                   | 2.210.162,89          | 1,60          |
| DECRETO 556/2010          | -                   | 3.175.511,95          | 24.330,00            | -                   | 3.199.841,95          | 2,32          |
| LICITACION PRIVADA        | -                   | 59.040,00             | 2.720.879,00         | -                   | 2.779.919,00          | 2,01          |
| LICITACION PUBLICA        | 2.431.056,66        | 49.874.311,30         | 55.913,00            | -                   | 52.361.280,96         | 37,90         |
| MOVILIDAD                 | -                   | 376.000,00            | -                    | -                   | 376.000,00            | 0,27          |
| NO CONSTA                 | 150.250,00          | 183.935,49            | -                    | -                   | 334.185,49            | 0,24          |
| SERVICIOS BÁSICOS         | -                   | 5.532.038,83          | -                    | -                   | 5.532.038,83          | 4,00          |
| <b>Total General</b>      | <b>3.737.610,75</b> | <b>111.965.773,52</b> | <b>19.723.428,54</b> | <b>2.725.120,20</b> | <b>138.151.933,01</b> | <b>100,00</b> |

Fuente: SIGAF, BAC, Consulta Compras y Contrataciones, Resoluciones no publicadas

Del total de compras efectuadas el inciso en el que más se erogó es el Inc. 3 Servicios no Personales por \$ 111.965.775,52 y por tipo de compra

el de mayor monto ha sido Licitaciones Públicas (37.90%) luego Contrataciones Personales (22.29%) y Contrataciones Directas (20.82%).

El análisis del devengado 2015 por tipo de compra (excluyendo el inciso 1) y actividad es el siguiente:

| Tipo Contratación         | 1-<br>Conducción<br>\$ | 2-<br>Administración,<br>Servicios<br>generales y<br>técnicos<br>\$ | 3-Gestión de<br>la<br>Información<br>y Control<br>Operativo<br>\$ | 4- Desarrollo<br>en Sistemas,<br>Procesos y<br>Soporte<br>Técnico<br>\$ | 5- Unidad de<br>Prensa y<br>Comunicación<br>Institucional<br>\$ | 6-Unidad de<br>Coordinación<br>General<br>\$ | 9-Unidad<br>de<br>Auditoría<br>Interna<br>\$ | Total General<br>\$ |
|---------------------------|------------------------|---------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------|---------------------|
| ASISTENCIA TECNICA        | -                      | 10.318.507,70                                                       | -                                                                 | -                                                                       | -                                                               | -                                            | -                                            | 10.318.507,70       |
| CAJA CHICA                | 196.878,97             | 82.533,98                                                           | 32.348,05                                                         | 17.802,62                                                               | 45.727,14                                                       | 365,00                                       | 5.451,51                                     | 381.107,27          |
| CAJA CHICA ESPECIAL       | 105.890,82             | 18.620,00                                                           | 48.664,80                                                         | -                                                                       | -                                                               | -                                            | -                                            | 173.175,62          |
| CONTRATACION DIRECTA      | -                      | 15.264.495,84                                                       | 858.266,86                                                        | 12.555.500,00                                                           | 87.142,66                                                       | -                                            | -                                            | 28.765.405,36       |
| CONTRATACION MENOR        | -                      | 838.226,94                                                          | -                                                                 | 83.860,00                                                               | -                                                               | -                                            | -                                            | 922.086,94          |
| CONTRATACIONES PERSONALES | 4.958.016,00           | 20.195.755,00                                                       | 1.019.846,00                                                      | 3.115.744,00                                                            | 762.500,00                                                      | 212.230,00                                   | 534.130,00                                   | 30.798.221,00       |
| CONVENIO MARCO            | 420.475,36             | 360.417,86                                                          | -                                                                 | 1.429.269,67                                                            | -                                                               | -                                            | -                                            | 2.210.162,89        |
| DECRETO 556/2010          | 84.630,00              | 2.165.411,95                                                        | -                                                                 | 949.800,00                                                              | -                                                               | -                                            | -                                            | 3.199.841,95        |
| LICITACION                | -                      | 892.040,00                                                          | -                                                                 | 1.887.879,00                                                            | -                                                               | -                                            | -                                            | 2.779.919,00        |

|  |
|--|
|  |
|  |
|  |

| Tipo Contratación    | 1- Conducción<br>\$ | 2- Administración, Servicios generales y técnicos<br>\$ | 3-Gestión de la Información y Control Operativo<br>\$ | 4- Desarrollo en Sistemas, Procesos y Soporte Técnico<br>\$ | 5- Unidad de Prensa y Comunicación Institucional<br>\$ | 6-Unidad de Coordinación General<br>\$ | 9-Unidad de Auditoría Interna<br>\$ | Total General<br>\$   |
|----------------------|---------------------|---------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|----------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------|
| PRIVADA              |                     |                                                         |                                                       |                                                             |                                                        |                                        |                                     |                       |
| LICITACION PUBLICA   | 1.228.515,24        | 51.076.852,72                                           | -                                                     | 55.913,00                                                   | -                                                      | -                                      | -                                   | 52.361.280,96         |
| MOVILIDAD            | 182.000,00          | 194.000,00                                              | -                                                     | -                                                           | -                                                      | -                                      | --                                  | 376.000,00            |
| NO CONSTA            | -                   | 334.185,49                                              | -                                                     | -                                                           | -                                                      | -                                      | -                                   | 334.185,49            |
| SERVICIOS BÁSICOS    | -                   | 5.532.038,83                                            | -                                                     | -                                                           | -                                                      | -                                      | -                                   | 5.532.038,83          |
| <b>Total General</b> | <b>7.176.406,39</b> | <b>107.273.086,31</b>                                   | <b>1.959.125,71</b>                                   | <b>20.095.768,29</b>                                        | <b>895.369,80</b>                                      | <b>212.595,00</b>                      | <b>539.581,51</b>                   | <b>138.151.933,01</b> |

Fuente: SIGAF, BAC, Consulta Compras y Contrataciones, Resoluciones no publicadas

Gráficamente la composición del gasto es la siguiente.



Del análisis del presupuesto surgen importes que no consta el tipo de contratación el detalle es el siguiente:

✓ No Consta

Son operaciones que no identifican la modalidad de contratación.

| Proveedor            | Monto             | Concepto                                                                                     | Norma aprobatoria  | Expediente N° |
|----------------------|-------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|---------------|
| Datco SA             | 150.250,00        | 2500 tarjetas de control de acceso                                                           | RES N° 699/AGC     | 2.959.674/15  |
| Tesam Argentina S.A. | 60.000,00         | servicio de informática ene/feb/mar/abr                                                      | RES N° 556/AGC/14  | 7.032.483/14  |
| Tesam Argentina S.A. | 60.000,00         | Servicio de informática may./jun./jul./ago.                                                  | RES N° 556/AGC/14  | 7.032.483/14  |
| PLANOBRA S.A.        | 63.935,49         | 1° REDETERM DE PRECIOS DE MANTENIMIENTO INTEGRAL DE EDIFICIO CERT N° 1 DEL 10/215 AL 12/2015 | RES N° 878/MHGC/15 | 26.792.222/15 |
|                      | <b>334.185,49</b> |                                                                                              |                    |               |

Fuente: SIGAF

|  |
|--|
|  |
|  |
|  |

Los programas de la AGC en relación con los gastos, recursos y dotación de personal son los siguientes:

❖ El análisis por tipo de compra e inciso es el siguiente:

El detalle del devengado 2015 por tipo de compra e inciso es el siguiente:

| Tipo Contratación         | 2                   | 3                     | 4                    | 5                   | Total general         | %              |
|---------------------------|---------------------|-----------------------|----------------------|---------------------|-----------------------|----------------|
| ASISTENCIA TECNICA        |                     | 7.593.387,50          |                      | 2.725.120,20        | 10.318.507,70         | 7,47%          |
| CAJA CHICA                | 232.984,72          | 141.072,62            | 7.049,93             |                     | 381.107,27            | 0,28%          |
| CAJA CHICA ESPECIAL       | 96.426,15           | 76.749,47             |                      |                     | 173.175,62            | 0,13%          |
| CONTRATACION DIRECTA      |                     | 13.775.405,36         | 14.990.000,00        |                     | 28.765.405,36         | 20,82%         |
| CONTRATACION MENOR        | 46.000,00           | 380.100,00            | 495.986,94           |                     | 922.086,94            | 0,67%          |
| CONTRATACIONES PERSONALES |                     | 30.798.221,00         |                      |                     | 30.798.221,00         | 22,29%         |
| CONVENIO MARCO            | 780.893,22          |                       | 1.429.269,67         |                     | 2.210.162,89          | 1,60%          |
| DECRETO 556/2010          |                     | 3.175.511,95          | 24.330,00            |                     | 3.199.841,95          | 2,32%          |
| LICITACION PRIVADA        |                     | 59.040,00             | 2.720.879,00         |                     | 2.779.919,00          | 2,01%          |
| LICITACION PUBLICA        | 2.431.056,66        | 49.874.311,30         | 55.913,00            |                     | 52.361.280,96         | 37,90%         |
| MOVILIDAD                 |                     | 376.000,00            |                      |                     | 376.000,00            | 0,27%          |
| NO CONSTA                 | 150.250,00          | 183.935,49            |                      |                     | 334.185,49            | 0,24%          |
| SERVICIOS BÁSICOS         |                     | 5.532.038,83          |                      |                     | 5.532.038,83          | 4,00%          |
| <b>Total General</b>      | <b>3.737.610,75</b> | <b>111.965.773,52</b> | <b>19.723.428,54</b> | <b>2.725.120,20</b> | <b>138.151.933,01</b> | <b>100,00%</b> |

Fuente: SIGAF, BAC, Consulta Compras y Contrataciones, Resoluciones no publicadas

El detalle del devengado 2015 por tipo de compra (excluyendo el inciso 1) y actividad es el siguiente:

| Tipo Contratación         | 1-Conducción        | 2- Administración, Servicios generales y técnicos | 3-Gestión de la Información y Control Operativo | 4- Desarrollo en Sistemas, Procesos y Soporte Técnico | 5- Unidad de Prensa y Comunicación Institucional | 6-Unidad de Coordinación General | 9-Unidad de Auditoría Interna | Total General         |
|---------------------------|---------------------|---------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|-----------------------|
| ASISTENCIA TECNICA        |                     | 10.318.507,70                                     |                                                 |                                                       |                                                  |                                  |                               | 10.318.507,70         |
| CAJA CHICA                | 196.878,97          | 82.533,98                                         | 32.348,05                                       | 17.802,62                                             | 45.727,14                                        | 365,00                           | 5.451,51                      | 381.107,27            |
| CAJA CHICA ESPECIAL       | 105.890,82          | 18.620,00                                         | 48.664,80                                       |                                                       |                                                  |                                  |                               | 173.175,62            |
| CONTRATACION DIRECTA      |                     | 15.264.495,84                                     | 858.266,86                                      | 12.555.500,00                                         | 87.142,66                                        |                                  |                               | 28.765.405,36         |
| CONTRATACION MENOR        |                     | 838.226,94                                        |                                                 | 83.860,00                                             |                                                  |                                  |                               | 922.086,94            |
| CONTRATACIONES PERSONALES | 4.958.016,00        | 20.195.755,00                                     | 1.019.846,00                                    | 3.115.744,00                                          | 762.500,00                                       | 212.230,00                       | 534.130,00                    | 30.798.221,00         |
| CONVENIO MARCO            | 420.475,36          | 360.417,86                                        |                                                 | 1.429.269,67                                          |                                                  |                                  |                               | 2.210.162,89          |
| DECRETO 556/2010          | 84.630,00           | 2.165.411,95                                      |                                                 | 949.800,00                                            |                                                  |                                  |                               | 3.199.841,95          |
| LICITACION PRIVADA        |                     | 892.040,00                                        |                                                 | 1.887.879,00                                          |                                                  |                                  |                               | 2.779.919,00          |
| LICITACION PUBLICA        | 1.228.515,24        | 51.076.852,72                                     |                                                 | 55.913,00                                             |                                                  |                                  |                               | 52.361.280,96         |
| MOVILIDAD                 | 182.000,00          | 194.000,00                                        |                                                 |                                                       |                                                  |                                  |                               | 376.000,00            |
| NO CONSTA                 |                     | 334.185,49                                        |                                                 |                                                       |                                                  |                                  |                               | 334.185,49            |
| SERVICIOS BÁSICOS         |                     | 5.532.038,83                                      |                                                 |                                                       |                                                  |                                  |                               | 5.532.038,83          |
| <b>Total General</b>      | <b>7.176.406,39</b> | <b>107.273.086,31</b>                             | <b>1.959.125,71</b>                             | <b>20.095.768,29</b>                                  | <b>895.369,80</b>                                | <b>212.595,00</b>                | <b>539.581,51</b>             | <b>138.151.933,01</b> |

Fuente: SIGAF, BAC, Consulta Compras y Contrataciones, Resoluciones no publicadas

|  |
|--|
|  |
|  |
|  |



## 6.4 Análisis por los distintos procedimientos de compras.

**6.4.1** El detalle de las Cajas Chicas Comunes, Especial y Movilidad es el siguiente:

### ✓ Caja Chica Común

Por tipo de beneficiario, la caja común se compone, según el siguiente cuadro, asimismo se indica el inciso

| Beneficiario                                                 | 2                 | 3                 | 4               | Total General     |
|--------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-----------------|-------------------|
| AGENCIA GUBERNAMENTAL DE CONTROL                             | 39.386,58         | 37.053,02         | 438,00          | 76.877,60         |
| DIRECCION GRAL. LEGAL Y TECNICA (AGC)                        | 35.276,66         | 25.756,28         |                 | 61.032,94         |
| JEFATURA DE GABINETE AGC                                     | 25.881,48         | 7.015,80          |                 | 32.897,28         |
| UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA -AGC-                            | 13.233,50         | 14.938,50         |                 | 28.172,00         |
| UNIDAD DE COORDINACION ADMINISTRATIVA - AGC                  | 62.990,21         | 14.661,50         | 500,00          | 78.151,71         |
| UNIDAD DE COORDINACIÓN GENERAL AGC                           | 11.309,00         |                   |                 | 11.309,00         |
| UNIDAD DE GESTION DE LA INFORMACION Y COORDINACION OPERATIVA | 14.894,05         | 9.688,40          | 3.497,93        | 28.080,38         |
| UNIDAD DE PRENSA Y COMUNICACION INSTITUCIONAL -AGC-          | 13.157,00         | 31.744,12         | 1.964,00        | 46.865,12         |
| UNIDAD DE SISTEMAS INFORMATICOS Y PROCESOS                   | 16.856,24         | 215,00            | 650,00          | 17.721,24         |
| <b>Total General</b>                                         | <b>232.984,72</b> | <b>141.072,62</b> | <b>7.049,93</b> | <b>381.107,27</b> |

Fuente: SIGAF

Sobre un total de gastos por caja chica común de \$ 381.107.27, la Unidad de Coordinación Administrativa (UCA), fue la que utilizó el mayor importe con un total de \$ 78.151.71. Mientras que el inciso 2 es que involucró el mayor monto por \$ 232.984.72.

En el siguiente cuadro se realiza una mayor apertura, la misma se efectúa por inciso, partida principal y parcial.

|  |
|--|
|  |
|  |
|  |

El detalle de la Caja Chica por Inciso, Partida Principal y Parcial es el siguiente:

| Inciso, Partida Principal y Partida Parcial | Nombre Partida                                            | AGENCIA GUBERNAMENTAL DE CONTROL | DIRECCION GRAL. LEGAL Y TECNICA (AGC) | JEFATURA DE GABINETE AGC | UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA -AGC- | UNIDAD DE COORDINACION ADMINISTRATIVA - AGC | UNIDAD DE COORDINACION GENERAL AGC | UNIDAD DE GESTION DE LA INFORMACION Y COORDINACION OPERATIVA | UNIDAD DE PRENSA Y COMUNICACION INSTITUCIONAL -AGC- | UNIDAD DE SISTEMAS INFORMATICOS Y PROCESOS | Total general | %       |
|---------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|----------------------------------|---------------------------------------|--------------------------|-----------------------------------|---------------------------------------------|------------------------------------|--------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|--------------------------------------------|---------------|---------|
| <b>2</b>                                    | <b>Bienes de Consumo</b>                                  | 39.386,58                        | 35.276,66                             | 25.881,48                | 13.233,50                         | 62.990,21                                   | 11.309,00                          | 14.894,05                                                    | 13.157,00                                           | 16.856,24                                  | 232.984,72    | 61,13%  |
| <b>1</b>                                    | <b>Productos Alimenticios, Agropecuarios Y Forestales</b> | 29.686,78                        | 27.419,06                             | 13.790,40                | 10.436,00                         | 12.202,53                                   | 8.181,50                           | 4.641,54                                                     | 6.744,00                                            | 5.926,45                                   | 119.028,26    | 51,09%  |
| 211                                         | Alimentos Para Personas                                   | 29.686,78                        | 27.419,06                             | 13.790,40                | 10.436,00                         | 12.202,53                                   | 8.181,50                           | 4.641,54                                                     | 6.744,00                                            | 5.926,45                                   | 119.028,26    | 100,00% |
| <b>2</b>                                    | <b>Textiles Y Vestuario</b>                               |                                  |                                       |                          |                                   | 225,00                                      |                                    | 380,00                                                       |                                                     |                                            | 605,00        | 0,26%   |
| 221                                         | Hilados Y Telas                                           |                                  |                                       |                          |                                   | 40,00                                       |                                    |                                                              |                                                     |                                            | 40,00         | 6,61%   |
| 222                                         | Prendas De Vestir                                         |                                  |                                       |                          |                                   | 135,00                                      |                                    | 380,00                                                       |                                                     |                                            | 515,00        | 85,12%  |
| 229                                         | Otros No Especificados Precedentemente                    |                                  |                                       |                          |                                   | 50,00                                       |                                    |                                                              |                                                     |                                            | 50,00         | 8,26%   |
| <b>3</b>                                    | <b>Pulpa, Papel, Cartón Y Sus Productos</b>               | 425,80                           | 64,50                                 |                          |                                   | 4.501,61                                    | 2.000,00                           | 884,50                                                       | 3.063,00                                            |                                            | 10.939,41     | 4,70%   |
| 231                                         | Papel Y Cartón Para Oficina                               |                                  |                                       |                          |                                   | 3.720,00                                    |                                    | 12,00                                                        |                                                     |                                            | 3.732,00      | 34,12%  |
| 232                                         | Papel Y Cartón Para Computación                           |                                  |                                       |                          |                                   |                                             |                                    | 512,50                                                       |                                                     |                                            | 512,50        | 4,68%   |
| 233                                         | Productos De Artes Gráficas                               |                                  |                                       |                          |                                   |                                             |                                    | 360,00                                                       |                                                     |                                            | 360,00        | 3,29%   |
| 234                                         | Manufactura De Pulpa, Papel Y Cartón                      | 425,80                           |                                       |                          |                                   | 781,61                                      |                                    |                                                              | 3.063,00                                            |                                            | 4.270,41      | 39,04%  |
| 239                                         | Otros No Especificados Precedentemente                    |                                  | 64,50                                 |                          |                                   |                                             | 2.000,00                           |                                                              |                                                     |                                            | 2.064,50      | 18,87%  |
| <b>5</b>                                    | <b>Productos Químicos, Combustibles Y Lubricantes</b>     |                                  | 375,10                                |                          | 118,50                            | 4.084,50                                    |                                    | 1.998,00                                                     |                                                     |                                            | 6.576,10      | 2,82%   |
| 251                                         | Compuestos Químicos                                       |                                  |                                       |                          |                                   | 236,00                                      |                                    |                                                              |                                                     |                                            | 236,00        | 3,59%   |
| 254                                         | Insecticidas, Fumigantes Y Otros                          |                                  |                                       |                          | 98,00                             |                                             |                                    |                                                              |                                                     |                                            | 98,00         | 1,49%   |
| 255                                         | Tintas, Pinturas Y Colorantes                             |                                  |                                       |                          |                                   | 1.448,10                                    |                                    | 1.598,00                                                     |                                                     |                                            | 3.046,10      | 46,32%  |
| 256                                         | Combustibles Y Lubricantes                                |                                  |                                       |                          |                                   |                                             |                                    |                                                              |                                                     |                                            | 503,97        | 7,66%   |

|  |
|--|
|  |
|  |
|  |

| Inciso, Partida Principal y Partida Parcial | Nombre Partida                             | AGENCIA GUBERNAMENTAL DE CONTROL | DIRECCION GRAL. LEGAL Y TECNICA (AGC) | JEFATURA DE GABINETE AGC | UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA -AGC- | UNIDAD DE COORDINACION ADMINISTRATIVA - AGC | UNIDAD DE COORDINACION GENERAL AGC | UNIDAD DE GESTION DE LA INFORMACION Y COORDINACION OPERATIVA | UNIDAD DE PRENSA Y COMUNICACION INSTITUCIONAL -AGC- | UNIDAD DE SISTEMAS INFORMATICOS Y PROCESOS | Total general     | %             |
|---------------------------------------------|--------------------------------------------|----------------------------------|---------------------------------------|--------------------------|-----------------------------------|---------------------------------------------|------------------------------------|--------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|--------------------------------------------|-------------------|---------------|
|                                             |                                            |                                  |                                       |                          |                                   | 503,97                                      |                                    |                                                              |                                                     |                                            |                   |               |
| 258                                         | Productos De Material Plástico             |                                  |                                       |                          | 20,50                             | 692,68                                      |                                    |                                                              |                                                     |                                            | 713,18            | 10,85%        |
| 259                                         | Otros No Especificados Precedentemente     |                                  | 375,10                                |                          |                                   | 1.203,75                                    |                                    | 400,00                                                       |                                                     |                                            | 1.978,85          | 30,09%        |
| <b>6</b>                                    | <b>Productos De Minerales No Metálicos</b> |                                  |                                       | <b>5.500,00</b>          |                                   | <b>2.394,51</b>                             |                                    | <b>17,00</b>                                                 |                                                     |                                            | <b>7.911,51</b>   | <b>3,40%</b>  |
| 262                                         | Productos De Vidrio                        |                                  |                                       |                          |                                   | 1.270,00                                    |                                    |                                                              |                                                     |                                            | 1.270,00          | 16,05%        |
| 269                                         | Otros No Especificados Precedentemente     |                                  |                                       | 5.500,00                 |                                   | 1.124,51                                    |                                    | 17,00                                                        |                                                     |                                            | 6.641,51          | 83,95%        |
| <b>7</b>                                    | <b>Productos Metálicos</b>                 | <b>50,00</b>                     | <b>90,00</b>                          | <b>5.486,10</b>          |                                   | <b>4.084,85</b>                             | <b>80,00</b>                       | <b>165,00</b>                                                |                                                     | <b>5.780,00</b>                            | <b>15.735,95</b>  | <b>6,75%</b>  |
| 272                                         | Productos No Ferrosos                      |                                  |                                       |                          |                                   | 220,00                                      |                                    |                                                              |                                                     |                                            | 220,00            | 1,40%         |
| 279                                         | Otros No Especificados Precedentemente     | 50,00                            | 90,00                                 | 5.486,10                 |                                   | 3.864,85                                    | 80,00                              | 165,00                                                       |                                                     | 5.780,00                                   | 15.515,95         | 98,60%        |
| <b>9</b>                                    | <b>Otros Bienes De Consumo</b>             | <b>9.224,00</b>                  | <b>7.328,00</b>                       | <b>1.104,98</b>          | <b>2.679,00</b>                   | <b>35.497,21</b>                            | <b>1.047,50</b>                    | <b>6.808,01</b>                                              | <b>3.350,00</b>                                     | <b>5.149,79</b>                            | <b>72.188,49</b>  | <b>30,98%</b> |
| 291                                         | Elementos De Limpieza                      |                                  |                                       |                          | 110,00                            | 3.854,49                                    |                                    | 45,00                                                        |                                                     | 51,93                                      | 4.061,42          | 5,63%         |
| 292                                         | Útiles De Escritorio, Oficina Y Enseñanza  | 338,00                           | 3.548,00                              | 545,00                   |                                   | 14.057,67                                   | 157,00                             | 4.847,01                                                     |                                                     | 1.790,00                                   | 25.282,68         | 35,02%        |
| 293                                         | Útiles Y Materiales Eléctricos             | 4.486,00                         |                                       |                          | 64,00                             | 7.759,00                                    |                                    | 170,00                                                       |                                                     | 2.909,86                                   | 15.388,86         | 21,32%        |
| 294                                         | Utensilios De Cocina Y Comedor             |                                  | 1.328,58                              | 559,98                   | 929,00                            | 1.203,90                                    | 890,50                             | 1.066,00                                                     |                                                     |                                            | 5.977,96          | 8,28%         |
| 296                                         | Repuestos Y Accesorios                     | 4.400,00                         | -                                     |                          |                                   | 5.118,83                                    |                                    |                                                              |                                                     | 398,00                                     | 9.916,83          | 13,74%        |
| 297                                         | Herramientas Menores                       |                                  |                                       |                          |                                   | 150,00                                      |                                    |                                                              |                                                     |                                            | 150,00            | 0,21%         |
| 299                                         | Otros No Especificados Precedentemente     |                                  | 2.451,42                              |                          | 1.576,00                          | 3.353,32                                    |                                    | 680,00                                                       | 3.350,00                                            |                                            | 11.410,74         | 15,81%        |
| <b>3</b>                                    | <b>Servicios no Personales</b>             | <b>37.053,02</b>                 | <b>25.756,28</b>                      | <b>7.015,80</b>          | <b>14.938,50</b>                  | <b>14.661,50</b>                            |                                    | <b>9.688,40</b>                                              | <b>31.744,12</b>                                    | <b>215,00</b>                              | <b>141.072,62</b> | <b>37,02%</b> |
| <b>1</b>                                    | <b>Servicios Básicos</b>                   |                                  | <b>783,00</b>                         |                          | <b>6.160,00</b>                   | <b>761,00</b>                               |                                    |                                                              |                                                     |                                            | <b>7.704,00</b>   | <b>5,46%</b>  |

|  |
|--|
|  |
|  |
|  |

| Inciso, Partida Principal y Partida Parcial | Nombre Partida                                             | AGENCIA GUBERNAMENTAL DE CONTROL | DIRECCION GRAL. LEGAL Y TECNICA (AGC) | JEFATURA DE GABINETE AGC | UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA -AGC- | UNIDAD DE COORDINACION ADMINISTRATIVA - AGC | UNIDAD DE COORDINACION GENERAL AGC | UNIDAD DE GESTION DE LA INFORMACION Y COORDINACION OPERATIVA | UNIDAD DE PRENSA Y COMUNICACION INSTITUCIONAL -AGC- | UNIDAD DE SISTEMAS INFORMATICOS Y PROCESOS | Total general    | %              |
|---------------------------------------------|------------------------------------------------------------|----------------------------------|---------------------------------------|--------------------------|-----------------------------------|---------------------------------------------|------------------------------------|--------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|--------------------------------------------|------------------|----------------|
| 315                                         | Correos Y Telégrafo                                        |                                  | 783,00                                |                          | 6.160,00                          | 761,00                                      |                                    |                                                              |                                                     |                                            | 7.704,00         | 100,00%        |
| <b>3</b>                                    | <b>Mantenimiento, Reparación Y Limpieza</b>                | <b>8.256,51</b>                  | <b>733,00</b>                         | <b>2.280,00</b>          |                                   | <b>4.170,00</b>                             |                                    | <b>9.688,40</b>                                              | <b>21.859,00</b>                                    |                                            | <b>46.986,91</b> | <b>33,31%</b>  |
| 331                                         | Mantenimiento Y Reparación De Edificios Y Locales          | 4.000,00                         |                                       | 2.280,00                 |                                   | 1.200,00                                    |                                    |                                                              | 5.000,00                                            |                                            | 12.480,00        | 26,56%         |
| 333                                         | Mantenimiento Y Reparación De Maquinaria Y Equipo          |                                  |                                       |                          |                                   | 2.630,00                                    |                                    | 3.773,40                                                     | 4.884,00                                            |                                            | 11.287,40        | 24,02%         |
| 335                                         | Limpieza, Aseo Y Fumigación                                | 1.190,00                         |                                       |                          |                                   |                                             |                                    |                                                              |                                                     |                                            | 1.190,00         | 2,53%          |
| 339                                         | Otros No Especificados Precedentemente                     | 3.066,51                         | 733,00                                |                          |                                   | 340,00                                      |                                    | 5.915,00                                                     | 11.975,00                                           |                                            | 22.029,51        | 46,88%         |
| <b>5</b>                                    | <b>Servicios Especializados, Comerciales Y Financieros</b> | <b>28.796,51</b>                 | <b>17.460,28</b>                      | <b>12,00</b>             | <b>198,50</b>                     | <b>9.094,50</b>                             |                                    |                                                              | <b>1.310,00</b>                                     | <b>145,00</b>                              | <b>57.016,79</b> | <b>40,42%</b>  |
| 351                                         | Transporte Y Almacenamiento                                |                                  | 2.687,50                              |                          |                                   |                                             |                                    |                                                              | 1.310,00                                            |                                            | 3.997,50         | 7,01%          |
| 352                                         | Servicios Especializados                                   | 12.054,00                        | 4.330,00                              |                          |                                   |                                             |                                    |                                                              |                                                     | 145,00                                     | 16.529,00        | 28,99%         |
| 353                                         | Imprenta, Publicaciones Y Reproducciones                   | 248,00                           | 5.463,63                              | 12,00                    | 198,50                            | 216,00                                      |                                    |                                                              |                                                     |                                            | 6.138,13         | 10,77%         |
| 359                                         | Otros No Especificados Precedentemente                     | 16.494,51                        | 4.979,15                              |                          |                                   | 8.878,50                                    |                                    |                                                              |                                                     |                                            | 30.352,16        | 53,23%         |
| <b>9</b>                                    | <b>Otros Servicios</b>                                     |                                  | <b>6.780,00</b>                       | <b>4.723,80</b>          | <b>8.580,00</b>                   | <b>636,00</b>                               |                                    |                                                              | <b>8.575,12</b>                                     | <b>70,00</b>                               | <b>29.364,92</b> | <b>20,82%</b>  |
| 399                                         | Otros No Especificados Precedentemente                     |                                  | 6.780,00                              | 4.723,80                 | 8.580,00                          | 636,00                                      |                                    |                                                              | 8.575,12                                            | 70,00                                      | 29.364,92        | 100,00%        |
| <b>4</b>                                    | <b>Bienes de Uso</b>                                       | <b>438,00</b>                    |                                       |                          |                                   | <b>500,00</b>                               |                                    | <b>3.497,93</b>                                              | <b>1.964,00</b>                                     | <b>650,00</b>                              | <b>7.049,93</b>  | <b>1,85%</b>   |
| <b>3</b>                                    | <b>Maquinaria Y Equipo</b>                                 | <b>438,00</b>                    |                                       |                          |                                   | <b>500,00</b>                               |                                    | <b>3.497,93</b>                                              | <b>1.964,00</b>                                     | <b>650,00</b>                              | <b>7.049,93</b>  | <b>100,00%</b> |
| 434                                         | Equipo De Comunicación Y Señalamiento                      |                                  |                                       |                          |                                   |                                             |                                    | 2.607,93                                                     |                                                     | 650,00                                     | 3.257,93         | 46,21%         |
| 435                                         | Equipo Educacional, Cultural Y Recreativo                  |                                  |                                       |                          |                                   |                                             |                                    |                                                              | 590,00                                              |                                            | 590,00           | 8,37%          |
| 436                                         | Equipo Para Computación                                    | 438,00                           |                                       |                          |                                   |                                             |                                    |                                                              | 1.374,00                                            |                                            | 1.812,00         | 25,70%         |

|  |
|--|
|  |
|  |
|  |

| Inciso, Partida Principal y Partida Parcial | Nombre Partida                         | AGENCIA GUBERNAMENTAL DE CONTROL | DIRECCION GRAL. LEGAL Y TECNICA (AGC) | JEFATURA DE GABINETE AGC | UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA -AGC- | UNIDAD DE COORDINACION ADMINISTRATIVA - AGC | UNIDAD DE COORDINACION GENERAL AGC | UNIDAD DE GESTION DE LA INFORMACION Y COORDINACION OPERATIVA | UNIDAD DE PRENSA Y COMUNICACION INSTITUCIONAL -AGC- | UNIDAD DE SISTEMAS INFORMATICOS Y PROCESOS | Total general     | %              |
|---------------------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------|---------------------------------------|--------------------------|-----------------------------------|---------------------------------------------|------------------------------------|--------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|--------------------------------------------|-------------------|----------------|
| 437                                         | Equipo De Oficina Y Moblaje            |                                  |                                       |                          |                                   | 500,00                                      |                                    |                                                              |                                                     |                                            | 500,00            | 7,09%          |
| 439                                         | Otros No Especificados Precedentemente |                                  |                                       |                          |                                   |                                             |                                    | 890,00                                                       |                                                     |                                            | 890,00            | 12,62%         |
| <b>Total general</b>                        |                                        | <b>76.877,60</b>                 | <b>61.032,94</b>                      | <b>32.897,28</b>         | <b>28.172,00</b>                  | <b>78.151,71</b>                            | <b>11.309,00</b>                   | <b>28.080,38</b>                                             | <b>46.865,12</b>                                    | <b>17.721,24</b>                           | <b>381.107,27</b> | <b>100,00%</b> |
|                                             |                                        | <b>20,17%</b>                    | <b>16,01%</b>                         | <b>8,63%</b>             | <b>7,39%</b>                      | <b>20,51%</b>                               | <b>2,97%</b>                       | <b>7,37%</b>                                                 | <b>12,30%</b>                                       | <b>4,65%</b>                               | <b>100,00%</b>    |                |

Fuente: SIGAF

|  |
|--|
|  |
|  |
|  |

Se observa que el 20.51% corresponde a la Unidad de Coordinación Administrativa, el 20.17% a la Agencia Gubernamental de Control y el 16.01% a la Dirección General Técnica y Legal, como las principales áreas que han utilizado cajas comunes.

El análisis por partida principal determina que la N° 2 Bienes de Consumo con el 61.13% es la mayor, luego le siguen la N°3 servicios No Personales con el 37,02% y la N° 4 Bienes de Uso con el 1.85%.

Se determinó una muestra y la AGC puso a disposición la documentación original respaldatoria correspondientes a las siguientes Cajas Chicas Comunes:

| Expediente N°   | Titular                                                      | Importe \$           |
|-----------------|--------------------------------------------------------------|----------------------|
| EE 300.813/15   | AGC                                                          | 76.877.60            |
| EE 300.825/15   | UNIDAD DE COORDINACION ADMINISTRATIVA - AGC                  | 78.151.71            |
| EE 1.752.036/15 | UNIDAD DE GESTION DE LA INFORMACION Y COORDINACION OPERATIVA | 20.080.38            |
| <b>TOTAL</b>    |                                                              | <b>\$ 183.109.69</b> |

El detalle de las Cajas Chicas seleccionadas, por rendición es el siguiente:

| Rendición N°                                                                        | AGC              | UNIDAD DE COORDINACION ADMINISTRATIVA - AGC- | UNIDAD DE GESTION DE LA INFORMACION Y COORDINACION OPERATIVA | Total General     |
|-------------------------------------------------------------------------------------|------------------|----------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|-------------------|
| 1                                                                                   | 10.083,90        | 15.143,39                                    | 14.484,20                                                    | 39.711,49         |
| 2                                                                                   | 9.722,44         | 13.797,16                                    | 10.462,78                                                    | 33.982,38         |
| 3                                                                                   | 11.565,51        | 8.563,17                                     | 3.133,40                                                     | 23.262,08         |
| 4                                                                                   | 17.168,44        | 15.351,05                                    | -                                                            | 32.519,49         |
| 5                                                                                   | 10.394,51        | 10.234,09                                    | -                                                            | 20.628,60         |
| 6                                                                                   | 17.749,78        | 12.964,20                                    | -                                                            | 30.713,98         |
| Contabilización al 31/12/2015 y transacción del 26/01/2016 (no consta en rendición) | 193,02           | 2.098,65                                     | -                                                            | 2.291,67          |
| <b>Total General</b>                                                                | <b>76.877,60</b> | <b>78.151,71</b>                             | <b>28.080,38</b>                                             | <b>183.109,69</b> |

Fuente: Expedientes obtenidos de Contaduría

Se detectaron dos importes de \$ 193.02 y \$ 2.098.65 que corresponden a las cajas de la AGC y la Unidad de Coordinación Administrativa, contabilizados al 31 de diciembre de 2015 y la transacción data del 26 de enero de 2016, que no constan como rendidos en las respectivas cajas.

|  |
|--|
|  |
|  |
|  |

El análisis de las rendiciones por imputación es la siguiente:

Se analizan en cada columna las 3 cajas seleccionadas para el control

| Imputación (inciso, Principal, Parcial) | Designación presupuestaria                                      | AGC       | UNIDAD DE COORDINACION ADMINISTRATIVA - AGC | UNIDAD DE GESTION DE LA INFORMACION Y COORDINACION OPERATIVA | Total General | Porcentaje |
|-----------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|-----------|---------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|---------------|------------|
| 211                                     | Alimentos para personas                                         | 29.581,78 | 12.307,53                                   | 6.522,54                                                     | 48.411,85     | 26,44%     |
| 221                                     | Hilados y telas                                                 |           | 40,00                                       |                                                              | 40,00         | 0,02%      |
| 222                                     | Prendas de vestir                                               |           | 30,00                                       |                                                              | 30,00         | 0,02%      |
| 229                                     | Textiles y vestuario sin especificar                            |           | 50,00                                       |                                                              | 50,00         | 0,03%      |
| 231                                     | Papel y cartón para oficina                                     |           | 3.720,00                                    | 674,50                                                       | 4.394,50      | 2,40%      |
| 232                                     | Papel y cartón para computación                                 | 105,00    |                                             |                                                              | 105,00        | 0,06%      |
| 233                                     | Productos de artes gráficas                                     |           |                                             | 360,00                                                       | 360,00        | 0,20%      |
| 234                                     | Manufactura de pulpa, papel y cartón                            | 425,80    | 781,61                                      |                                                              | 1.207,41      | 0,66%      |
| 242                                     | Artículos de cuero                                              |           |                                             | 998,00                                                       | 998,00        | 0,55%      |
| 244                                     | Cubiertas y cámaras de aire                                     |           |                                             | 50,00                                                        | 50,00         | 0,03%      |
| 251                                     | Compuestos químicos                                             |           | 236,00                                      |                                                              | 236,00        | 0,13%      |
| 255                                     | Tintas, pinturas y colorantes                                   |           | 1.448,10                                    | 850,00                                                       | 2.298,10      | 1,26%      |
| 256                                     | Combustibles y lubricantes                                      |           | 90,00                                       |                                                              | 90,00         | 0,05%      |
| 258                                     | Productos de material plástico                                  |           | 1.106,65                                    |                                                              | 1.106,65      | 0,60%      |
| 259                                     | Productos químicos, combustibles y lubricantes no especificados |           | 1.203,75                                    | 125,00                                                       | 1.328,75      | 0,73%      |
| 262                                     | Productos de vidrio                                             |           | 1.810,00                                    | 17,00                                                        | 1.827,00      | 1,00%      |
| 264                                     | Productos elaborados de cemento y yeso                          |           | 450,00                                      |                                                              | 450,00        | 0,25%      |
| 269                                     | Productos de minerales no metálicos no especificados            |           | 134,51                                      |                                                              | 134,51        | 0,07%      |
| 271                                     | Productos ferrosos                                              |           | 163,19                                      |                                                              | 163,19        | 0,09%      |
| 272                                     | Productos no ferrosos                                           |           | 220,00                                      |                                                              | 220,00        | 0,12%      |
| 279                                     | Productos metálicos no especificados                            | 50,00     | 3.701,67                                    | 85,00                                                        | 3.836,67      | 2,10%      |
| 291                                     | Elementos de limpieza                                           |           | 5.017,49                                    | 100,00                                                       | 5.117,49      | 2,79%      |
| 292                                     | Útiles de escritorio, oficina y enseñanza                       | 338,00    | 8.059,84                                    | 4.873,01                                                     | 13.270,85     | 7,25%      |
| 293                                     | Útiles y materiales eléctricos                                  | 4.486,00  | 8.434,00                                    | 1.330,00                                                     | 14.250,00     | 7,78%      |
| 294                                     | Utensilios de cocina y comedor                                  |           | 1.373,90                                    | 663,50                                                       | 2.037,40      | 1,11%      |
| 295                                     | Útiles menores médicos, quirúrgicos y de laboratorio            |           | 30,00                                       |                                                              | 30,00         | 0,02%      |
| 296                                     | Repuestos y accesorios                                          | 4.400,00  | 10.171,66                                   |                                                              | 14.571,66     | 7,96%      |
| 297                                     | Herramientas menores                                            |           | 220,00                                      |                                                              | 220,00        | 0,12%      |
| 299                                     | Otros bienes de consumo no especificados                        |           | 2.190,32                                    | 1.020,00                                                     | 3.210,32      | 1,75%      |
| 315                                     | Correos y Telégrafo                                             |           | 761,00                                      |                                                              | 761,00        | 0,42%      |
| 331                                     | Mantenimiento y reparación de edificios y locales               | 4.000,00  | 1.200,00                                    |                                                              | 5.200,00      | 2,84%      |
| 333                                     | Mantenimiento y reparación de maquinaria y equipo               |           | 2.680,00                                    | 6.943,93                                                     | 9.623,93      | 5,26%      |
| 335                                     | Limpieza, aseo y fumigación                                     | 1.810,00  |                                             | 130,00                                                       | 1.940,00      | 1,06%      |
| 339                                     | Servicios básicos no especificados                              |           | 290,00                                      |                                                              | 290,00        | 0,16%      |

| Imputación (inciso, Principal, Parcial) | Designación presupuestaria                                           | AGC              | UNIDAD DE COORDINACION ADMINISTRATIVA - AGC | UNIDAD DE GESTION DE LA INFORMACION Y COORDINACION OPERATIVA | Total General     | Porcentaje     |
|-----------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|------------------|---------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|-------------------|----------------|
| 352                                     | Servicios Especializados                                             | 12.054,00        |                                             |                                                              | 12.054,00         | 6,58%          |
| 353                                     | Imprenta, publicaciones y reproducciones                             | 248,00           | 216,00                                      |                                                              | 464,00            | 0,25%          |
| 359                                     | Servicios Especializados, Comerciales y Financieros no especificados | 18.941,02        | 8.878,49                                    |                                                              | 27.819,51         | 15,19%         |
| 392                                     | Servicios de comidas, viandas y refrigerios                          |                  | 636,00                                      |                                                              | 636,00            | 0,35%          |
| 434                                     | Equipo de comunicación y señalamiento                                |                  |                                             | 2.189,90                                                     | 2.189,90          | 1,20%          |
| 436                                     | Equipo para computación                                              | 438,00           |                                             | 1.148,00                                                     | 1.586,00          | 0,87%          |
| 437                                     | Equipo de oficina y mobiliario                                       |                  | 500,00                                      |                                                              | 500,00            | 0,27%          |
| <b>Total general</b>                    |                                                                      | <b>76.877,60</b> | <b>78.151,71</b>                            | <b>28.080,38</b>                                             | <b>183.109,69</b> | <b>100,00%</b> |

Fuente: comprobantes obtenidos de rendiciones en contaduría

- ❖ La partida 211 Alimentos para personas representa el 26.44% sobre el total de las cajas seleccionada la suma involucrada es de \$ 48.411,85. En la AGC fue de \$ 29.581,78, en la Unidad de Coordinación Administrativa \$ 12.307,53 y en la Unidad de Gestión de la Información y Coordinación Operativa \$ 6.522,54.

Entre todas las cajas, no ya la muestra, la partida 211 representa el 31,23% del total de los gastos rendidos.

- ❖ Además un comprobante por \$ 90,00 está emitido a Consumidor Final y cinco comprobantes en donde no se identifica el detalle de lo adquirido, se identifican como varios por \$ 1.831,00, el detalle es el siguiente:

| Unidad                                                       | Rendición N° | expediente | beneficiario                           | factura | fecha  | importe         |
|--------------------------------------------------------------|--------------|------------|----------------------------------------|---------|--------|-----------------|
| UNIDAD DE GESTION DE LA INFORMACION Y COORDINACION OPERATIVA | 3            | 1752036    | Lai Wen TA                             | 273     | 3-nov  | 649,50          |
| UNIDAD DE GESTION DE LA INFORMACION Y COORDINACION OPERATIVA | 3            | 1752036    | Lai Wen TA                             | 282     | 30-nov | 851,50          |
| AGC                                                          | 2            | 300813     | Estación Buenos Aires SA Sabor a Tango | 179189  | 8-abr  | 90,00           |
| AGC                                                          | 3            | 300813     | Gagliano Carlos Fabián                 | 48      | 15-jun | 37,00           |
| AGC                                                          | 3            | 300813     | María Cristina Barr                    | 127     | 1-jul  | 41,00           |
| AGC                                                          | 6            | 300813     | María Cristina Barr                    | 266     | 30-nov | 252,00          |
|                                                              |              |            |                                        |         |        | <b>1.921,00</b> |

Fuente: comprobantes obtenidos de rendiciones en contaduría

La partida 292 (Útiles de escritorio, oficina y enseñanza) tiene un Convenio Marco, por lo cual las compras no deben realizarse por Caja Chica por un total de \$13.270.85:

|  |
|--|
|  |
|  |
|  |

Entre todas las cajas, no ya la muestra, la partida 292 representa el 6,63% de los gastos rendidos.

- ✓ La partida 333 (Productos de artes gráficas) incluye un comprobante que corresponde a Bienes de Uso por \$ 1.158,93 por un faro rotativo. no habiéndose adjuntado la ficha de inventario correspondiente.

| Unidad                                                       | rendición | expediente | Beneficiario                       | factura | fecha  | concepto según anexo | Importe         |
|--------------------------------------------------------------|-----------|------------|------------------------------------|---------|--------|----------------------|-----------------|
| UNIDAD DE GESTION DE LA INFORMACION Y COORDINACION OPERATIVA | 2         | 1752036    | Kingvox Industrial y Comercial SRL | 125     | 15-jun | faro rotativo        | 1.158,93        |
|                                                              |           |            |                                    |         |        |                      | <b>1.158,93</b> |

Fuente: comprobantes obtenidos de rendiciones en contaduría

- ✓ Las partidas 434 (Equipo de comunicación y señalamiento) 436 (Equipo para computación) y 437 (Equipo de oficina y moblaje) responden a Bienes de uso, no habiéndose adjuntado la ficha de inventario correspondiente por un total de 4275.90.

| Unidad                                                       | rendición | expediente | beneficiario                                                          | factura | fecha  | concepto según anexo | importe         | Código presup.. |
|--------------------------------------------------------------|-----------|------------|-----------------------------------------------------------------------|---------|--------|----------------------|-----------------|-----------------|
| UNIDAD DE GESTION DE LA INFORMACION Y COORDINACION OPERATIVA | 1         | 1752036    | CB Telefonía SRL                                                      | 9722    | 26-mar | teléfono celular     | 440,00          | 434             |
| UNIDAD DE GESTION DE LA INFORMACION Y COORDINACION OPERATIVA | 1         | 1752036    | Ruemen Tecnología SA                                                  | 20      | 27-abr | teléfono celular     | 450,00          | 434             |
| UNIDAD DE GESTION DE LA INFORMACION Y COORDINACION OPERATIVA | 2         | 1752036    | Leonardo Gabriel Rodríguez Scarpatti                                  | 191     | 19-jun | Sirenas tipo turbina | 700,00          | 434             |
| UNIDAD DE GESTION DE LA INFORMACION Y COORDINACION OPERATIVA | 2         | 1752036    | Bazar Digital SA                                                      | 122962  | 4-jun  | memoria              | 399,00          | 436             |
| UNIDAD DE GESTION DE LA INFORMACION Y COORDINACION OPERATIVA | 2         | 1752036    | Bazar Digital SA                                                      | 126462  | 14-ago | memoria              | 350,00          | 436             |
| UNIDAD DE GESTION DE LA INFORMACION Y COORDINACION OPERATIVA | 3         | 1752036    | Alejandro Aguilar                                                     | 4989    | 30-oct | adaptador Smart TV   | 599,90          | 434             |
| UNIDAD DE GESTION DE LA INFORMACION Y COORDINACION OPERATIVA | 3         | 1752036    | Bazar Digital SA                                                      | 129759  | 29-oct | memoria              | 399,00          | 436             |
| AGC                                                          | 1         | 300813     | Informática y Video Juegos de Mauro Del Río y Juan Pablo Peverelli SH | 235     | 9-mar  | 2 pen drive          | 438,00          | 436             |
| UNIDAD DE COORDINACION ADMINISTRATIVA - AGC                  | 2         | 300825     | Repuestos Carlitos                                                    | 1960    | 7-may  | electro ventilador   | 500,00          | 437             |
|                                                              |           |            |                                                                       |         |        |                      | <b>4.275,90</b> |                 |

Fuente: comprobantes obtenidos de rendiciones en contaduría

|  |
|--|
|  |
|  |
|  |

- ✓ En la partida 333 (Mantenimiento y reparación de maquinaria y equipo) se incluyen dos facturas confeccionadas a nombre del GCBA (DGHP), por un total de \$ 441.00 :

| Unidad                                      | rendición | expediente | beneficiario   | factura | fecha  | concepto según anexo | importe       |
|---------------------------------------------|-----------|------------|----------------|---------|--------|----------------------|---------------|
| UNIDAD DE COORDINACION ADMINISTRATIVA – AGC | 1         | 300825     | Correo Oficial | 147105  | 27-feb | envío de carta       | 147,00        |
| UNIDAD DE COORDINACION ADMINISTRATIVA – AGC | 2         | 300825     | Correo Oficial | 148277  | 29-abr | Correo               | 294,00        |
|                                             |           |            |                |         |        |                      | <b>441,00</b> |

Fuente: comprobantes obtenidos de rendiciones en contaduría

- ✓ En tres facturas consta una imputación errónea por un total de \$ 9.047.00:

| Unidad                                      | rendición | expediente | beneficiario              | factura | fecha  | concepto según anexo      | importe         | código presup | observación                                                    |
|---------------------------------------------|-----------|------------|---------------------------|---------|--------|---------------------------|-----------------|---------------|----------------------------------------------------------------|
| AGC                                         | 6         | 300813     | Margarita Serrano         | 257     | 25-nov | artículos de electricidad | 4.400,00        | 293           | Se trata de porta banner roll up. No se imputó a Bienes de Uso |
| AGC                                         | 6         | 300813     | Margarita Serrano         | 255     | 26-nov | repuestos                 | 4.400,00        | 296           | Se trata de porta banner roll up. No se imputó a Bienes de Uso |
| UNIDAD DE COORDINACION ADMINISTRATIVA – AGC | 6         | 300825     | Avión Energy Argentina SA | 85687   | 22-nov | repuestos                 | 247,00          | 296           | Imputación errónea no son repuestos, sino bebidas (211)        |
|                                             |           |            |                           |         |        |                           | <b>9.047,00</b> |               |                                                                |

Fuente: comprobantes obtenidos de rendiciones en contaduría

- ✓ La factura no tiene un detalle adecuado según el siguiente desglose por un total de \$ 6.137.00:

| Unidad                                                       | rendición | expediente | beneficiario               | factura | fecha  | concepto según anexo       | importe         | código presup | observación                                |
|--------------------------------------------------------------|-----------|------------|----------------------------|---------|--------|----------------------------|-----------------|---------------|--------------------------------------------|
| AGC                                                          | 3         | 300813     | Gagliano Carlos Fabián     | 48      | 15-jun | alimentos                  | 37,00           | 211           | la factura dice vs                         |
| AGC                                                          | 3         | 300813     | María Cristina Barr        | 127     | 1-jul  | alimentos                  | 41,00           | 211           | la factura dice artículos vs               |
| AGC                                                          | 6         | 300813     | María Cristina Barr        | 266     | 30-nov | alimentos                  | 252,00          | 211           | factura dice kiosko                        |
| UNIDAD DE GESTION DE LA INFORMACION Y COORDINACION OPERATIVA | 2         | 1752036    | Papelera Los Angelitos SRL | 11      | 8-jul  | artículos varios           | 306,00          | 294           | la factura dice artículos vs               |
| UNIDAD DE GESTION DE LA INFORMACION Y COORDINACION OPERATIVA | 3         | 1752036    | Lai Wen TA                 | 273     | 3-nov  | artículos varios           | 649,50          | 211           | la factura dice artículos vs               |
| UNIDAD DE GESTION DE LA INFORMACION Y COORDINACION OPERATIVA | 3         | 1752036    | Lai Wen TA                 | 282     | 30-nov | artículos varios           | 851,50          | 211           | la factura dice artículos vs               |
| AGC                                                          | 6         | 300813     | Julio Horacio García       | 13      | 26-nov | tareas vs de mantenimiento | 4.000,00        | 331           | la factura dice tareas vs de mantenimiento |
|                                                              |           |            |                            |         |        |                            | <b>6.137,00</b> |               |                                            |

Fuente: comprobantes obtenidos de rendiciones en contaduría

|  |
|--|
|  |
|  |
|  |

- ✓ Los siguientes comprobantes no tiene identificación de la patente del vehículo afectados por el gasto por un total de \$ 45.092.60:

| Unidad | Rendición | expediente | beneficiario                                              | factura  | fecha  | concepto según anexo | importe  | código presup | observación                                          |
|--------|-----------|------------|-----------------------------------------------------------|----------|--------|----------------------|----------|---------------|------------------------------------------------------|
| UGICO  | 1         | 1752036    | Callo 108                                                 | 4        | 26-ene | lavado vehículos     | 130,00   | 335           | no consta vehículo                                   |
| UGICO  | 2         | 1752036    | Peugeot Warner de Leila Tunes                             | 51234    | 8-sep  | faro de giro         | 70,00    | 293           | no consta vehículo                                   |
| UGICO  | 2         | 1752036    | Vanessa Yanina Salazar                                    | 329      | 7-sep  | reparamiento GPS     | 640,00   | 299           | no consta vehículo                                   |
| AGC    | 1         | 300813     | Gallo 108 Juan Esteban Leguizamón                         | 1483     | 19-ene | servicio de lavado   | 100,00   | 335           | no identifica auto                                   |
| AGC    | 1         | 300813     | Gallo 108 Juan Esteban Leguizamón                         | 1488     | 22-ene | servicio de lavado   | 140,00   | 335           | no identifica auto                                   |
| AGC    | 1         | 300813     | Lavadero de autos la Esquina de Patricia Beatriz Iglesias | 1228     | 1-feb  | servicio de lavado   | 130,00   | 335           | no identifica auto                                   |
| AGC    | 1         | 300813     | Autopistas del Sol SA                                     | 7147176  | 26-ene | peaje                | 1.904,60 | 359           | No identifica auto. Periodo 16/12/2014 al 15/01/2015 |
| AGC    | 2         | 300813     | Gallo 108 Juan Esteban Leguizamón                         | 227      | 4-may  | servicio de lavado   | 100,00   | 335           | no identifica auto                                   |
| AGC    | 2         | 300813     | Gallo 108 Juan Esteban Leguizamón                         | 234      | 8-may  | servicio de lavado   | 100,00   | 335           | no identifica auto                                   |
| AGC    | 2         | 300813     | Autopistas de Buenos Aires SA                             | 1129909  | 30-mar | peaje                | 127,44   | 359           | No identifica auto. Periodo 19/01/2015 al 19/02/2015 |
| AGC    | 2         | 300813     | Autopistas del Sol SA                                     | 7667592  | 19-may | peaje                | 1.490,00 | 359           | no identifica auto. Periodo 16/03/2015 al 14/04/2015 |
| AGC    | 3         | 300813     | Gallo 108 Juan Esteban Leguizamón                         | 192      | 10-jun | servicio de lavado   | 120,00   | 335           | no identifica auto                                   |
| AGC    | 3         | 300813     | Autopistas del Sol SA                                     | 7837323  | 16-jun | peaje                | 1.688,00 | 359           | no identifica auto. Periodo 16/04/2015 al 15/05/2015 |
| AGC    | 3         | 300813     | Autopistas Urbanas SA                                     | 11559962 | 8-jul  | peaje                | 304,50   | 359           | no identifica auto. Periodo 18/05/2015 al 17/06/2015 |
| AGC    | 3         | 300813     | Coordinación Ecológica Área Metropolitana Soc. del Estado | 2691561  | 13-ago | peaje                | 454,01   | 359           | no identifica auto. Periodo 17/05/2015 al 16/06/2015 |
| AGC    | 4         | 300813     | Acqua Car Wash SRL                                        | 159      | 19-ago | servicios de lavado  | 140,00   | 335           | no detalla patente y dice un lavado de alta gama     |
| AGC    | 4         | 300813     | Autopistas del Sol SA                                     | 8009613  | 30-jul | peaje                | 3.070,50 | 359           | no identifica auto. Periodo 16/05/2015 al 15/06/2015 |
| AGC    | 4         | 300813     | Autopistas Urbanas SA                                     | 11760166 | 7-ago  | peaje                | 471,00   | 359           | no identifica auto. Periodo 18/06/2015 al 17/07/2015 |
| AGC    | 4         | 300813     | Grupo Concesionario del Oeste SA                          | 638265   | 7-ago  | peaje                | 31,83    | 359           | no identifica auto. Periodo 16/06/2015 al 15/07/2015 |
| AGC    | 4         | 300813     | Coordinación Ecológica Área Metropolitana Soc. del Estado | 2745982  | 7-ago  | peaje                | 703,74   | 359           | no identifica auto. Periodo 17/06/2015 al 16/07/2015 |

| Unidad  | Rendición | expediente | beneficiario                                                        | factura  | fecha  | concepto según anexo      | importe  | código presup | observación                                          |
|---------|-----------|------------|---------------------------------------------------------------------|----------|--------|---------------------------|----------|---------------|------------------------------------------------------|
| AGC     | 4         | 300813     | Grupo Concesionario del Oeste SA                                    | 245      | 8-sep  | peaje                     | 15,91    | 359           | no identifica auto. Periodo 16/07/2015 al 15/08/2015 |
| AGC     | 4         | 300813     | Autopistas Urbanas SA                                               | 11960438 | 8-sep  | peaje                     | 547,50   | 359           | no identifica auto. Periodo 18/07/2015 al 17/08/2015 |
| AGC     | 4         | 300813     | Autopistas Urbanas SA                                               | 8348639  | 9-sep  | peaje                     | 1.760,70 | 359           | no identifica auto. Periodo 16/07/2015 al 15/08/2015 |
| AGC     | 5         | 300813     | Grupo Concesionario del Oeste SA                                    | 107796   | 14-oct | peaje                     | 47,72    | 359           | no identifica auto. Periodo 16/08/2015 al 15/09/2015 |
| AGC     | 5         | 300813     | Autopistas Urbanas SA                                               | 12167566 | 14-oct | peaje                     | 358,09   | 359           | no identifica auto. Periodo 18/08/2015 al 17/09/2015 |
| AGC     | 5         | 300813     | Autopistas del Sol SA                                               | 8524897  | 16-oct | peaje                     | 1.551,70 | 359           | no identifica auto. Periodo 16/08/2015 al 15/09/2015 |
| AGC     | 6         | 300813     | Coordinación Ecológica Área Metropolitana Soc. del Estado           | 2856554  | 27-oct | peaje                     | 626,98   | 359           | no identifica auto. Periodo 17/08/2015 al 15/09/2015 |
| AGC     | 6         | 300813     | Autopistas Urbanas SA                                               | 12374499 | 4-nov  | peaje                     | 166,90   | 359           | no identifica auto. Periodo 18/09/2015 al 17/10/2015 |
| AGC     | 6         | 300813     | AEC SA autopistas del Sur                                           | 4710876  | 4-nov  | peaje                     | 33,00    | 359           | no identifica auto. Periodo 19/09/2015 al 18/10/2015 |
| AGC     | 6         | 300813     | Autopistas del Sol SA                                               | 8700972  | 30-nov | peaje                     | 3.046,40 | 359           | no identifica auto. Periodo 16/09/2015 al 15/10/2015 |
| AGC     | 6         | 300813     | Coordinación Ecológica Área Metropolitana Soc. del Estado           | 2914055  | 1-dic  | peaje                     | 540,50   | 359           | no identifica auto. Periodo 17/09/2015 al 16/10/2015 |
| UCA-AGC | 1         | 300825     | Metro Diésel de Marcelo Martín Loroño                               | 458      | 25-feb | manija                    | 150,00   | 279           | no identifica vehículo                               |
| UCA-AGC | 1         | 300825     | Alberdi Motor de Carlos Alberto Pesce                               | 103111   | 25-feb | manija                    | 180,00   | 279           | no identifica auto                                   |
| UCA-AGC | 1         | 300825     | Gomería Once De Gabriel Sanabria                                    | 69       | 25-feb | repuestos                 | 100,00   | 279           | no consta vehículo                                   |
| UCA-AGC | 1         | 300825     | Alberdi Repuestos de Jorge Pesce                                    | 518      | 25-feb | tubo carga patner         | 420,00   | 293           | no identifica vehículo                               |
| UCA-AGC | 1         | 300825     | Alsina Oil de Mónica Luisa Labat                                    | 3238     | 3-mar  | lámpara                   | 210,00   | 293           | no consta vehículo                                   |
| UCA-AGC | 1         | 300825     | Peugeot Warner de Leila Tunes                                       | 39909    | 27-feb | faro                      | 1.180,00 | 296           | no consta vehículo                                   |
| UCA-AGC | 1         | 300825     | Ride de Karin Alejandro Pankow y Juan Pablo Ruggieri SH             | 2914     | 11-mar | repuesto DE Mercedes Benz | 250,00   | 296           | no consta vehículo                                   |
| UCA-AGC | 1         | 300825     | Martello Hnos. autoparte de Javier Martello Y Sebastián Matrello SH | 1047     | 11-mar | repuesto de autopartes    | 85,00    | 296           | no identifica vehículo                               |
| UCA-AGC | 1         | 300825     | Warnes Telas SA                                                     | 709      | 26-feb | reparación                | 1.200,00 | 331           | no consta vehículo                                   |
| UCA-AGC | 1         | 300825     | Gomería Once De Gabriel Sanabria                                    | 95       | 3-mar  | parches                   | 150,00   | 333           | no consta vehículo                                   |
| UCA-AGC | 1         | 300825     | Gomería Once De Gabriel Sanabria                                    | 180      | 9-mar  | servicio                  | 80,00    | 333           | no consta vehículo                                   |
| UCA-AGC | 1         | 300825     | AUSA                                                                | 2733825  | 22-ene | peaje                     | 33,00    | 359           | no identifica auto.                                  |

|  |
|--|
|  |
|  |
|  |

Departamento Actuaciones Colegiadas  
**INFORME FINAL**  
 de la  
 Auditoría Gral. de la Ciudad de Bs. As.

| Unidad  | Rendición | expediente | beneficiario                           | factura  | fecha  | concepto según anexo | importe | código presup | observación                                     |
|---------|-----------|------------|----------------------------------------|----------|--------|----------------------|---------|---------------|-------------------------------------------------|
| UCA-AGC | 1         | 300825     | AUSA                                   | 4238601  | 22-ene | peaje                | 8,00    | 359           | no identifica auto.                             |
| UCA-AGC | 1         | 300825     | AUSA                                   | 3267233  | 22-ene | peaje                | 8,00    | 359           | no identifica auto.                             |
| UCA-AGC | 1         | 300825     | AUSA                                   | 3446347  | 22-ene | peaje                | 8,00    | 359           | no identifica auto.                             |
| UCA-AGC | 1         | 300825     | AUSA                                   | 2122824  | 22-ene | peaje                | 33,00   | 359           | no identifica auto.                             |
| UCA-AGC | 1         | 300825     | AEC SA                                 | 3144953  | 22-ene | peaje                | 8,00    | 359           | no identifica auto.                             |
| UCA-AGC | 1         | 300825     | Grupo Concesionario del Oeste SA       | 245      | 27-ene | peaje                | 91,00   | 359           | no identifica vehículo. 16/12/2014 a 15/01/2015 |
| UCA-AGC | 1         | 300825     | Autopistas de Buenos Aires SA          | 1042990  | 9-feb  | peaje                | 130,00  | 359           | no identifica vehículo. 19/12/2014 a 18/01/2015 |
| UCA-AGC | 1         | 300825     | AEC SA                                 | 4012902  | 10-feb | peaje                | 373,00  | 359           | no identifica auto. 19/12/2014 a 18/01/2015     |
| UCA-AGC | 1         | 300825     | AEC SA                                 | 4012907  | 10-feb | peaje                | 54,00   | 359           | no identifica auto. 19/12/2014 a 18/01/2015     |
| UCA-AGC | 1         | 300825     | AEC SA                                 | 4012900  | 10-feb | peaje                | 502,00  | 359           | no identifica auto. 19/12/2014 a 18/01/2015     |
| UCA-AGC | 1         | 300825     | AEC SA                                 | 2418024  | 10-feb | peaje                | 440,34  | 359           | no identifica auto. 15/12/2014 a 16/01/2015     |
| UCA-AGC | 1         | 300825     | AUSA                                   | 10580498 | 12-feb | peaje                | 856,50  | 359           | no identifica vehículo. 18/12/2014 a 17/01/2015 |
| UCA-AGC | 1         | 300825     | Grupo Concesionario del Oeste SA       | 108098   | 2-mar  | peaje                | 61,90   | 359           | no identifica vehículo. 16/01/2015 a 15/02/2015 |
| UCA-AGC | 1         | 300825     | AEC SA                                 | 4093897  | 11-mar | peaje                | 331,67  | 359           | no identifica auto. 19/01/2015 a 18/02/2015     |
| UCA-AGC | 1         | 300825     | AEC SA                                 | 4093899  | 11-mar | peaje                | 177,46  | 359           | no identifica auto. 19/01/2015 a 18/02/2015     |
| UCA-AGC | 1         | 300825     | AUSA                                   | 10773545 | 11-mar | peaje                | 905,15  | 359           | no identifica vehículo. 18/01/2015 a 17/02/2015 |
| UCA-AGC | 2         | 300825     | Repuestos Tony de Sánchez Juan Marcelo | 272      | 23-abr | pintura              | 75,00   | 255           | no consta vehículo                              |
| UCA-AGC | 2         | 300825     | Aurelia SACIF                          | 414      | 23-abr | acrílico             | 413,97  | 258           | no consta vehículo                              |
| UCA-AGC | 2         | 300825     | Warnes Dodge SRL                       | 7364     | 23-abr | vidrio espejo        | 280,00  | 262           | no consta vehículo                              |
| UCA-AGC | 2         | 300825     | Peugeot Warner de Leila Tunes          | 42624    | 23-abr | cristal espejo       | 260,00  | 262           | no consta vehículo                              |
| UCA-AGC | 2         | 300825     | Aurelia SACIF                          | 414      | 23-abr | perno                | 10,00   | 279           | no consta vehículo                              |
| UCA-AGC | 2         | 300825     | Peugeot Warner de Leila Tunes          | 2624     | 23-abr | manija               | 196,00  | 279           | no consta vehículo                              |
| UCA-AGC | 2         | 300825     | Repuestos Tony de Sánchez Juan Marcelo | 272      | 23-abr | pastillas partner    | 260,00  | 291           | no consta vehículo                              |
| UCA-AGC | 2         | 300825     | Repuestos Tony de Sánchez Juan Marcelo | 359      | 13-may | escobilla            | 140,00  | 291           | no consta vehículo                              |

|  |
|--|
|  |
|  |
|  |

| Unidad  | Rendición | expediente | beneficiario                           | factura  | fecha  | concepto según anexo       | importe  | código presup | observación                                                                                      |
|---------|-----------|------------|----------------------------------------|----------|--------|----------------------------|----------|---------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|
| UCA-AGC | 2         | 300825     | Alsina Oil de Mónica Luisa Labat       | 3196     | 4-may  | lámparas                   | 280,00   | 293           | no consta vehículo                                                                               |
| UCA-AGC | 2         | 300825     | Aurelia SACIF                          | 414      | 23-abr | flexible                   | 300,03   | 296           | no consta vehículo                                                                               |
| UCA-AGC | 2         | 300825     | Peugeot Warner de Leila Tunes          | 42624    | 23-abr | filtro                     | 1.895,00 | 296           | no consta vehículo                                                                               |
| UCA-AGC | 2         | 300825     | Repuestos Tony de Sánchez Juan Marcelo | 272      | 23-abr | repuesto                   | 430,00   | 296           | no consta vehículo                                                                               |
| UCA-AGC | 2         | 300825     | Alsina Oil de Mónica Luisa Labat       | 3191     | 29-abr | filtro                     | 800,00   | 296           | no consta vehículo                                                                               |
| UCA-AGC | 2         | 300825     | Peugeot Warner de Leila Tunes          | 43168    | 5-may  | filtro                     | 1.030,00 | 296           | no consta vehículo                                                                               |
| UCA-AGC | 2         | 300825     | Alsina Oil de Mónica Luisa Labat       | 3200     | 5-may  | píncel                     | 210,00   | 296           | no consta vehículo                                                                               |
| UCA-AGC | 2         | 300825     | CEAMSE                                 | 2525386  | 18-mar | peaje                      | 281,06   | 359           | No consta vehículo. 17/02/2015 a 18/03/2015                                                      |
| UCA-AGC | 2         | 300825     | Grupo Concesionario del Oeste SA       | 318696   | 6-may  | peaje                      | 130,43   | 359           | no identifica vehículo. 16/03/2015 a 15/04/2015 pagada con recargo                               |
| UCA-AGC | 2         | 300825     | AUSA                                   | 1096715  | 8-may  | peaje                      | 366,30   | 359           | no identifica vehículo. 18/02/2015 a 17/03/2015 pagada con recargo                               |
| UCA-AGC | 2         | 300825     | AUSA                                   | 11159714 | 8-may  | peaje                      | 242,40   | 359           | no identifica vehículo. 17/02/2015 a 18/03/2015                                                  |
| UCA-AGC | 2         | 300825     | Repuestos Carlitos                     | 1960     | 7-may  | electroventilador          | 500,00   | 437           | no identifica vehículo. 8/03/2015 a 17/04/2015 pagada con recargo. No consta ficha de inventario |
| UCA-AGC | 3         | 300825     | Repuestos Tony de Sánchez Juan Marcelo | 496      | 16-jun | refrigerante               | 66,00    | 251           | no consta vehículo                                                                               |
| UCA-AGC | 3         | 300825     | Repuestos Tony de Sánchez Juan Marcelo | 496      | 16-jun | escobilla                  | 180,00   | 291           | no consta vehículo                                                                               |
| UCA-AGC | 3         | 300825     | Repuestos Tony de Sánchez Juan Marcelo | 496      | 16-jun | escobilla                  | 120,00   | 291           | no consta vehículo                                                                               |
| UCA-AGC | 3         | 300825     | Repuestos Tony de Sánchez Juan Marcelo | 528      | 23-jun | limpiavidrios y escobillas | 505,00   | 296           | no consta vehículo                                                                               |
| UCA-AGC | 3         | 300825     | Gomería Once De Gabriel Sanabria       | 75       | 12-jun | servicio de gomería        | 150,00   | 333           | no consta vehículo                                                                               |
| UCA-AGC | 3         | 300825     | Autopistas de Buenos Aires SA          | 1293811  | 27-may | peaje                      | 68,24    | 359           | no identifica vehículo. 21/04/2015 a 11/05/2015                                                  |
| UCA-AGC | 3         | 300825     | Autopistas Urbanas SA                  | 11359734 | 16-jun | peaje                      | 340,39   | 359           | no identifica vehículo. 18/04/2015 a 17/05/2015 pagada con recargo                               |
| UCA-AGC | 3         | 300825     | AEC SA                                 | 4330596  | 16-jun | peaje                      | 90,30    | 359           | no identifica auto. 19/04/2015 a 18/05/2015 pagada con recargo                                   |
| UCA-AGC | 4         | 300825     | Peugeot Warner de Leila Tunes          | 47155    | 14-jul | filtro aceite              | 630,00   | 259           | no consta vehículo                                                                               |
| UCA-AGC | 4         | 300825     | Clásicos del 70 SRL                    | 7970     | 2-jul  | espejo                     | 60,00    | 262           | no consta vehículo                                                                               |

|  |
|--|
|  |
|  |
|  |

Departamento Actuaciones Colegiadas  
**INFORME FINAL**  
de la  
Auditoría Gral. de la Ciudad de Bs. As.

| Unidad  | Rendición | expediente | beneficiario                           | factura | fecha  | concepto según anexo                | importe | código presup | observación                                     |
|---------|-----------|------------|----------------------------------------|---------|--------|-------------------------------------|---------|---------------|-------------------------------------------------|
| UCA-AGC | 4         | 300825     | Peugeot Warner de Leila Tunes          | 47155   | 14-jul | vidrio espejo                       | 310,00  | 262           | no consta vehículo                              |
| UCA-AGC | 4         | 300825     | Peugeot Warner de Leila Tunes          | 46104   | 29-jun | escobilla                           | 140,00  | 291           | no consta vehiculó                              |
| UCA-AGC | 4         | 300825     | Peugeot Warner de Leila Tunes          | 46104   | 29-jun | repuesto                            | 30,00   | 296           | no consta vehiculó                              |
| UCA-AGC | 4         | 300825     | Peugeot Warner de Leila Tunes          | 47155   | 14-jul | repuesto                            | 310,00  | 296           | no consta vehiculó                              |
| UCA-AGC | 4         | 300825     | Peugeot Warner de Leila Tunes          | 47155   | 14-jul | repuesto                            | 70,00   | 296           | no consta vehiculó                              |
| UCA-AGC | 4         | 300825     | Gomería Once De Gabriel Sanabria       | 142     | 31-jul | servicio de gomería                 | 60,00   | 339           | no consta vehiculó                              |
| UCA-AGC | 4         | 300825     | Gomería Once De Gabriel Sanabria       | 160     | 5-ago  | servicio de gomería                 | 180,00  | 339           | no consta vehiculó                              |
| UCA-AGC | 4         | 300825     | Gomería Once De Gabriel Sanabria       | 187     | 11-ago | servicio de gomería                 | 50,00   | 339           | no consta vehiculó                              |
| UCA-AGC | 4         | 300825     | Grupo Concesionario del Oeste SA       | 63487   | 16-jul | peaje                               | 15,91   | 359           | no consta vehículo. 15/05/2015 a 15/06/2015     |
| UCA-AGC | 4         | 300825     | AEC SA                                 | 4405044 | 16-jul | peaje                               | 73,50   | 359           | no identifica auto. 19/05/2015 a 18/06/2015     |
| UCA-AGC | 4         | 300825     | Autopistas de Buenos Aires SA          | 1436816 | 16-jul | peaje                               | 93,45   | 359           | no identifica vehículo. 19/05/2015 a 18/06/2015 |
| UCA-AGC | 4         | 300825     | Grupo Concesionario del Oeste SA       | 638264  | 7-ago  | peaje                               | 15,91   | 359           | no consta vehículo. 16/06/2015 a 15/07/2015     |
| UCA-AGC | 5         | 300825     | Repuestos Tony de Sánchez Juan Marcelo | 928     | 21-sep | artículos de electricidad para auto | 800,00  | 293           | no consta vehículo                              |
| UCA-AGC | 5         | 300825     | Repuestos Tony de Sánchez Juan Marcelo | 1018    | 5-oct  | artículos de electricidad para auto | 340,00  | 293           | no consta vehículo                              |
| UCA-AGC | 5         | 300825     | Repuestos Tony de Sánchez Juan Marcelo | 1032    | 7-oct  | artículos de electricidad           | 390,00  | 293           | no consta vehículo                              |
| UCA-AGC | 5         | 300825     | Gomería Once De Gabriel Sanabria       | 375     | 16-sep | servicio de gomería                 | 390,00  | 333           | no consta vehículo                              |
| UCA-AGC | 5         | 300825     | Gomería Once De Gabriel Sanabria       | 397     | 21-sep | servicio de gomería                 | 150,00  | 333           | no consta vehículo                              |
| UCA-AGC | 5         | 300825     | Gomería Once De Gabriel Sanabria       | 433     | 30-sep | servicio de gomería                 | 250,00  | 333           | no consta vehículo                              |
| UCA-AGC | 5         | 300825     | Gomería Once De Gabriel Sanabria       | 1193    | 7-oct  | servicio de gomería                 | 180,00  | 333           | no consta vehículo                              |
| UCA-AGC | 5         | 300825     | Grupo Concesionario del Oeste SA       | 244     | 15-ago | peaje                               | 136,59  | 359           | no consta vehículo. 16/07/2015 a 15/08/2015     |
| UCA-AGC | 5         | 300825     | Grupo Concesionario del Oeste SA       | 107795  | 30-sep | peaje                               | 104,00  | 359           | no consta vehículo. 16/08/2015 a 15/09/2015     |
| UCA-AGC | 6         | 300825     | Aurelia SACIF                          | 551     | 4-nov  | plástico faro posterior             | 300,00  | 258           | no consta vehículo                              |
| UCA-AGC | 6         | 300825     | Alsina Oil de Mónica Luisa Labat       | 6       | 20-oct | lámparas                            | 285,00  | 293           | no consta vehículo                              |
| UCA-AGC | 6         | 300825     | Repuestos Tony de Sánchez Juan Marcelo | 1165    | 10-nov | lámparas                            | 240,00  | 293           | no consta vehículo                              |

Departamento Actuaciones Colegiadas  
**INFORME FINAL**  
de la  
Auditoría Gral. de la Ciudad de Bs. As.

| Unidad  | Rendición | expediente | beneficiario                           | factura | fecha  | concepto según anexo | importe          | código presup | observación                                 |
|---------|-----------|------------|----------------------------------------|---------|--------|----------------------|------------------|---------------|---------------------------------------------|
| UCA-AGC | 6         | 300825     | Repuestos Tony de Sánchez Juan Marcelo | 11227   | 2-nov  | filtro               | 380,00           | 296           | no consta vehículo                          |
| UCA-AGC | 6         | 300825     | Mosconi Repuestos SA                   | 12113   | 18-nov | repuesto             | 480,00           | 296           | no identifica vehículo                      |
| UCA-AGC | 6         | 300825     | Repuestos Tony de Sánchez Juan Marcelo | 1223    | 24-nov | repuesto             | 220,00           | 296           | no consta vehículo                          |
| UCA-AGC | 6         | 300825     | AEC SA                                 | 4630490 | 13-oct | peaje                | 56,70            | 359           | no identifica auto.19/08/2015 a 18/09/2015  |
| UCA-AGC | 6         | 300825     | Grupo Concesionario del Oeste SA       | 215908  | 5-nov  | peaje                | 94,38            | 359           | no consta vehículo. 16/09/2015 a 15/10/2015 |
|         |           |            |                                        |         |        |                      | <b>45.092,60</b> |               |                                             |

Fuente: comprobantes obtenidos de rendiciones en contaduría

### ✓ Caja Chica Especial

Por Disposición n° 692/CAAG del 11/12/2015 se aprobaron las rendiciones N° 1 y 2 pertenecientes a la Caja Chica Especial otorgada por Resolución N° 182-AGC-15, por un importe total de Pesos ciento setenta y tres mil ciento setenta y cinco con 50/100 (\$ 173.175,50.-) correspondiente al Beneficiario N° 76.189, de la Dirección Ejecutiva de la Agencia Gubernamental de Control, cuyos fondos fueron entregados por las Ordenes de Pago N° 82.907 y 186.614/15.

Esta Caja está destinada a solventar los gastos destinados a la compra de insumos para el Laboratorio de la Dirección General de Higiene y Seguridad Alimentaria y cuyos fondos fueron asignados por Resolución 182-AGC-15 a la Dirección Ejecutiva de la Agencia Gubernamental de Control.

Los gastos corresponden al programa 95, sin embargo se imputaron a Actividades Centrales.

Los mencionados gastos incurridos por esta caja chica especial fueron imputados al programa 8, cuando por el objeto de la compra debió asignarse al programa 95 Dirección General de Higiene y Seguridad Alimentaria.

### ✓ Movilidad.

Los gastos totales de Movilidad fueron \$ 376.000, asignados en su totalidad al inc. 3 y el mayor beneficiario fue la Dirección General Legal y Técnica con \$ 200.000 (53.19%).

|  |
|--|
|  |
|  |
|  |

| Beneficiario                                | 3                 | Total General     |
|---------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| AGENCIA GUBERNAMENTAL DE CONTROL            | 96.000,00         | 96.000,00         |
| DIRECCION GRAL. LEGAL Y TECNICA (AGC)       | (1) 200.000,00    | 200.000,00        |
| UNIDAD DE COORDINACION ADMINISTRATIVA - AGC | 80.000,00         | 80.000,00         |
| <b>Total General</b>                        | <b>376.000,00</b> | <b>376.000,00</b> |

Fuente: SIGAF

(1) Según la documentación brindada por el organismo: en el EE-300982-15 en la carpeta IF-2015-28824155-AGC Referencia: MODELO 5 3° TRIM DGLYT del 15/10/2015, en la planilla de resumen trimestral se incluye a Arrascate, Luciana por \$ 253,00 no sumada en el total de dicha planilla. Dicha planilla debió ser por \$200.253,00.

La movilidad por Dirección y modalidad de contratación es la siguiente:

| Dirección/Tipo de Contratación                                                             | Cantidad   |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <b>DIRECCION EJECUTIVA DE LA AGC</b>                                                       |            |
| Locación de Servicios                                                                      | 15         |
| Locación de Servicios y Asistente Técnico                                                  | 1          |
| Planta Permanente                                                                          | 15         |
| Nombramiento                                                                               | 1          |
| <b>Total Dirección</b>                                                                     | <b>32</b>  |
| <b>DIRECCION EJECUTIVA DE LA AGC y UNIDAD DE COORDINACION ADMINISTRATIVA - AGC</b>         | <b>9</b>   |
| Locación de Servicios                                                                      | 9          |
| Planta Permanente                                                                          | 1          |
| <b>Total Dirección</b>                                                                     | <b>10</b>  |
| <b>DIRECCION GRAL. LEGAL Y TECNICA (AGC)</b>                                               |            |
| Locación de Servicios                                                                      | 45         |
| Locación de Servicios y Planta Transitoria                                                 | 1          |
| Locación de Servicios y Planta Permanente                                                  | 3          |
| Asistente Técnico                                                                          | 2          |
| Planta Permanente                                                                          | 24         |
| <b>Total Dirección</b>                                                                     | <b>75</b>  |
| <b>DIRECCION GRAL. LEGAL Y TECNICA (AGC) y UNIDAD DE COORDINACION ADMINISTRATIVA - AGC</b> |            |
| Locación de Servicios                                                                      | 1          |
| Locación de Servicios y Asistente Técnico                                                  | 1          |
| <b>Total Dirección</b>                                                                     | <b>2</b>   |
| <b>UNIDAD DE COORDINACION ADMINISTRATIVA - AGC</b>                                         |            |
| Locación de Servicios                                                                      | 54         |
| Asistente Técnico                                                                          | 3          |
| Locación de Servicios y Asistente Técnico                                                  | 1          |
| Planta Permanente                                                                          | 3          |
| <b>Total Dirección</b>                                                                     | <b>61</b>  |
| <b>TOTAL</b>                                                                               | <b>180</b> |

Fuente: documentación de los expedientes

|  |
|--|
|  |
|  |
|  |

Departamento Actuaciones Colegiadas  
INFORME FINAL  
de la  
Auditoría Gral. de la Ciudad de Bs. As.

En el cuadro anterior se identifican las cantidades de personal que percibieron movilidad por área y por tipo de relación laboral del mismo. Así se observa que la Dirección Legal y Técnica es la que tiene la mayor cantidad de personas con movilidad con un total de 75 sobre un total de 180 autorizadas.

Se procedió a cruzar, la base de personal asignado y verificar a que programa fueron asignados, con la base de devengado de la AGC:

La base de movilidad SIGAF es la siguiente:

| Modo de Contratación                       | DIRECCION EJECUTIVA DE LA AGC | DIRECCION EJECUTIVA DE LA AGC y UNIDAD DE COORDINACION ADMINISTRATIVA - AGC | DIRECCION GRAL. LEGAL Y TECNICA (AGC) | DIRECCION GRAL. LEGAL Y TECNICA (AGC) y UNIDAD DE COORDINACION ADMINISTRATIVA - AGC | UNIDAD DE COORDINACION ADMINISTRATIVA - AGC | Total General | %              |
|--------------------------------------------|-------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------|----------------|
| Locación de Servicios                      | 15                            | 9                                                                           | 45                                    | 1                                                                                   | 54                                          | 124           | 68,89%         |
| Locación de Servicios y Asistente Técnico  | 1                             |                                                                             |                                       | 1                                                                                   | 1                                           | 3             | 1,67%          |
| Locación de Servicios y Planta Transitoria |                               |                                                                             | 1                                     |                                                                                     |                                             | 1             | 0,56%          |
| Locación de Servicios y Planta Permanente  |                               |                                                                             | 3                                     |                                                                                     |                                             | 3             | 1,67%          |
| Planta Permanente                          | 15                            | 1                                                                           | 24                                    |                                                                                     | 3                                           | 43            | 23,89%         |
| Nombramiento                               | 1                             |                                                                             |                                       |                                                                                     |                                             | 1             | 0,56%          |
| Asistente Técnico                          |                               |                                                                             | 2                                     |                                                                                     | 3                                           | 5             | 2,78%          |
| <b>Total General</b>                       | <b>32</b>                     | <b>10</b>                                                                   | <b>75</b>                             | <b>2</b>                                                                            | <b>61</b>                                   | <b>180</b>    | <b>100,00%</b> |

Fuente: documentación de EE

Se observa que el total de beneficiarios de movilidad fueron 180, de los cuales 75 corresponden a la Dirección Gral. Legal y Técnica, 61 a la Unidad de Coordinación Administrativa, 32 a la Dirección Ejecutiva de la AGC, 10 a la Dirección Ejecutiva y Unidad de Coordinación Administrativa y 2 a la Dirección Gral. Legal y Técnica y Unidad de Coordinación Administrativa.

Del resultado del cruce surge que de los 124 locaciones de servicios:

| Modo de Contratación                                 | Locación de Servicios | Locación de Servicios y Asistente Técnico | Locación de Servicios y Planta Transitoria | Locación de Servicios y Planta Permanente | Planta Permanente | Nombramiento | Asistente Técnico |
|------------------------------------------------------|-----------------------|-------------------------------------------|--------------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------|--------------|-------------------|
| <b>Base de Movilidad</b>                             | <b>124</b>            | <b>3</b>                                  | <b>1</b>                                   | <b>3</b>                                  | <b>43</b>         | <b>1</b>     | <b>5</b>          |
| Base Devengado programa 8 como contrato Locacion     | 95                    |                                           |                                            |                                           |                   |              | 1                 |
| Base Devengado programa 91 como contrato de locación | 3                     |                                           |                                            |                                           |                   |              |                   |
| Base Devengado programa 92 como contrato de locación | 3                     |                                           |                                            |                                           |                   |              |                   |
| Base Devengado programa 93 como contrato de locación | 2                     |                                           |                                            |                                           |                   |              |                   |

| Modo de Contratación                                                                                       | Locación de Servicios | Locación de Servicios y Asistente Técnico | Locación de Servicios y Planta Transitoria | Locación de Servicios y Planta Permanente | Planta Permanente | Nombramiento | Asistente Técnico |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-------------------------------------------|--------------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------|--------------|-------------------|
| Base Devengado programa 94 como contrato de locación                                                       | 1                     |                                           |                                            |                                           |                   |              |                   |
| Base Devengado programa 95 como contrato de locación                                                       | 2                     |                                           |                                            |                                           |                   |              |                   |
| Base Devengado programa 8 como contrato asistente técnico                                                  | 2                     | 3                                         |                                            |                                           |                   |              | 4                 |
| Base Devengado programa 8 como contrato locación                                                           |                       |                                           |                                            |                                           |                   |              |                   |
| Base Devengado programa 8 como contrato locación                                                           |                       |                                           | 1                                          |                                           | 1                 |              |                   |
| <b>En base de Devengado AGC</b>                                                                            | <b>108</b>            | <b>3</b>                                  | <b>1</b>                                   | <b>0</b>                                  | <b>1</b>          | <b>0</b>     | <b>5</b>          |
| <b>No base devengado no como locación ni como contrato de asistente técnico AGC Universidad de Derecho</b> | <b>16</b>             |                                           |                                            | <b>3</b>                                  |                   | <b>1</b>     |                   |
| <b>No verificado en devengado de planta permanente</b>                                                     |                       |                                           |                                            |                                           | <b>42</b>         |              |                   |

Fuente: base Devengado y Base documentación EE de Movilidad

Sobre un total de 180 agentes que figuran en la base de movilidad SIGAF 124 corresponden a locación de servicio, de los cuales 95 están correctamente asignados al programa 8 y como locación de servicio. Hay 11 que fueron asignados a otros programas y 2 a otras formas de contratación dentro del programa 8. Todo esto conforman la base de devengado de la AGC. Los restantes 16 No figuran en la base devengado.

De los 13 que no coinciden 3 fueron asignados al programa 91, 3 al 92, 2 al 93, 1 al 94 y 2 al programa 95. A su vez 2 que según el SIGAF son de locación de servicio y en la base del devengado figura como asistente técnico.

Asimismo se localizaron en locación de servicio 16 casos que no consta en la base del devengado. En Locaciones y Servicios y Asistente Técnico 3 y 1 en nombramiento.

Igual análisis al descrito en los párrafos anteriores, se podría efectuar respecto Locación de Servicio y Asistencia Técnica, Locación de Servicios y Planta Transitoria, Locación de Servicios y Planta Permanente, Planta Permanente, Nombramiento y Asistencia Técnica.

Asimismo de los 43 que recibieron movilidad, 42 no fue verificado en devengado de la planta permanente.

A su vez se armó la composición de los Servicios Básicos y Asistencia Técnica/Pasantías según se desarrolla a continuación.

|  |
|--|
|  |
|  |
|  |

✓ **Asistencia Técnica/Pasantía**

| Beneficiario                                                            | Inc.3<br>\$         | Inc.5<br>\$         | Total<br>General<br>\$ |
|-------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|------------------------|
| ASOCIACION COOPERADORA FACULTAD REGIONAL AVELLANEDA DE LA U.T.N.        | 1.000.000,00        | -                   | 1.000.000,00           |
| ASOCIACIÓN PARA EL DESARROLLO SOCIAL EMPRESARIO (ADSE) ASOCIACION CIVIL | 280.000,00          | -                   | 280.000,00             |
| UBA FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS                                     | 6.313.387,50        | -                   | 6.313.387,50           |
| UBA FACULTAD DE DERECHO Y CS SOCIALES                                   | -                   | 2.725.120,20        | 2.725.120,20           |
| <b>Total General</b>                                                    | <b>7.593.387,50</b> | <b>2.725.120,20</b> | <b>10.318.507,70</b>   |

Fuente: SIGAF

De la búsqueda en el SIGAF en el 2015 solamente se devengaron en este programa los beneficiarios: Asociación Cooperadora Facultad Regional Avellaneda de la U.T.N y Asociación para el Desarrollo Social Empresario (ADSE) Asociación Civil.

De dicha búsqueda en el SIGAF en el 2015 la UBA Facultad de Derecho y Ciencias Sociales el devengado en el programa 8 representa el 5,19% de lo facturado a la CABA en el 2015.

De la búsqueda en el SIGAF, en el 2015 la UBA Facultad de Ciencias Económicas, el devengado en el programa 8 representa el 3,78% de lo facturado a la CABA en el 2015.

El detalle por Entidad Beneficiaria/ Expediente es el siguiente:

| Beneficiario/ Expediente N°                                                    | Monto<br>Devengado<br>\$ |
|--------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
| <b>ASOCIACION COOPERADORA FACULTAD REGIONAL AVELLANEDA DE LA U.T.N.</b>        | <b>1.000.000,00</b>      |
| EE/38985858/2015-CVN/39308384/2015                                             | 1.000.000,00             |
| <b>ASOCIACIÓN PARA EL DESARROLLO SOCIAL EMPRESARIO (ADSE) ASOCIACION CIVIL</b> | <b>280.000,00</b>        |
| EXP/26288631/2015-CVN/17946/2015                                               | 84.000,00                |
| EXP/32627382/2015-CVN/17946/2015                                               | 56.000,00                |
| EXP/35967236/2015-CVN/17946/2015                                               | 140.000,00               |
| <b>UBA FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS</b>                                     | <b>6.313.387,50</b>      |
| DIS/36677750/2015-DIS/17597/2015                                               | 103.425,00               |
| EE/2106242/2015-CVN/15992/2015                                                 | 96.600,00                |
| EE/2723027/2015-CVN/15992/2015                                                 | 100.800,00               |
| EE/38418707/2015-CVN/15992/2014                                                | 8.662,50                 |
| EXP/12529279/2015-CVN/15992/2014                                               | 131.775,00               |
| EXP/16712051/2015-CVN/15992/2015                                               | 126.525,00               |
| EXP/18485488/2015-CVN/17597/2015                                               | 1.644.300,00             |
| EXP/18871952/2015-CVN/15992/2014                                               | 120.750,00               |

Departamento Actuaciones Colegiadas  
**INFORME FINAL**  
de la  
Auditoría Gral. de la Ciudad de Bs. As.

| Beneficiario/ Expediente N°                  | Monto Devengado \$   |
|----------------------------------------------|----------------------|
| EXP/18891560/2015-CVN/15992/2015             | 11.550,00            |
| EXP/21848460/2015-CVN/15992/2014             | 126.525,00           |
| EXP/25732298/2015-CVN/17597/2015             | 120.750,00           |
| EXP/25884827/2015-CVN/17597/2015             | 1.096.200,00         |
| EXP/30024732/2015-CVN/15992/2015             | 109.200,00           |
| EXP/35061610/2015-CVN/15992/2014             | 109.200,00           |
| EXP/38985858/2015-CVN/17597/2015             | 2.192.400,00         |
| EXP/4176864/2015-CVN/15992/2015              | 100.800,00           |
| EXP/6689283/2015-CVN/15992/2015              | 113.925,00           |
| <b>UBA FACULTAD DE DERECHO Y CS SOCIALES</b> | <b>2.725.120,20</b>  |
| EE/1050955/2015                              | 189.563,00           |
| EE/2608689/2015-CVN/16738/2015               | 203.753,00           |
| EXP/18925045/2015-CVN/16738/2015             | 277.106,50           |
| EXP/20804567/2015-CVN/16738/2015             | 240.597,50           |
| EXP/22235124/2015-CVN/16738/2015             | 4.950,00             |
| EXP/23682461/2015-CVN/16738/2015             | 240.597,50           |
| EXP/28773396/2015-CVN/16738/205              | 234.652,00           |
| EXP/34720266/2015-CVN/16738/2015             | 234.652,00           |
| EXP/35148058/2015-CVN/16738/2015             | 234.652,00           |
| EXP/3648370/2015-CVN/16738/2015              | 209.033,00           |
| EXP/5963456/2015-EE/5963456/2015             | 211.233,00           |
| EXP/8495392/2015-CVN/16738/2015              | 226.468,00           |
| EXP/8642579/2015-CVN/16738/2015              | 217.862,70           |
| <b>Total General</b>                         | <b>10.318.507,70</b> |

Fuente: SIGAF

## ❖ 6.4.2 COMPRAS

La apertura por año de Expedientes y tipo de procedimiento de las contrataciones que transcurren o se inician en 2015 son las siguientes:

| Tipo Contratación    | 2008 \$             | 2013 \$           | 2014 \$              | 2015 \$              | Total General \$     |
|----------------------|---------------------|-------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| CONTRATACION DIRECTA | 3.450.000,00        | 5.500,00          | 9.711.294,71         | 15.598.610,65        | 28.765.405,36        |
| CONTRATACION MENOR   | -                   | -                 | -                    | 922.086,94           | 922.086,94           |
| CONVENIO MARCO       | -                   | -                 | 1.423.759,40         | 786.403,49           | 2.210.162,89         |
| DECRETO 556/2010     | -                   | -                 | 423.500,00           | 2.776.341,95         | 3.199.841,95         |
| LICITACION PRIVADA   | -                   | 65.600,00         | 826.440,00           | 1.887.879,00         | 2.779.919,00         |
| LICITACION PUBLICA   | -                   | 285.056,66        | 43.374.154,57        | 8.702.069,73         | 52.361.280,96        |
| <b>Total General</b> | <b>3.450.000,00</b> | <b>356.156,66</b> | <b>55.759.148,68</b> | <b>30.673.391,76</b> | <b>90.238.697,10</b> |

Fuente: SIGAF

|  |
|--|
|  |
|  |
|  |

En base a dichos montos del 2015, la composición para determinar la muestra es el siguiente:

| Cantidad | Exp. N°       | CONTRATAC. DIRECTA \$ | CONTRATAC. MENOR \$ | CONVENIO MARCO \$ | DECRETO 556/2010 \$ | LICITACION PRIVADA \$ | LICITACION PUBLICA \$ | Total General \$ | % monto |
|----------|---------------|-----------------------|---------------------|-------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|------------------|---------|
| 1        | 1.954.465/15  |                       |                     |                   | 123.721,95          |                       |                       | 123.721,95       | 0,40    |
| 1        | 1.963.534/15  |                       |                     | 122.515,00        |                     |                       |                       | 122.515,00       | 0,40    |
| 1        | 10.698.858/15 |                       |                     | 6.000,00          |                     |                       |                       | 6.000,00         | 0,02    |
| 1        | 14.926.531/15 |                       | 412.126,94          |                   |                     |                       |                       | 412.126,94       | 1,34    |
| 1        | 16.741.580/15 |                       |                     | 239.287,82        |                     |                       |                       | 239.287,82       | 0,78    |
| 1        | 16.748.376/15 | 2.400.000,00          |                     |                   |                     |                       |                       | 2.400.000,00     | 7,82    |
| 1        | 17.236.059/15 |                       |                     | 31.956,10         |                     |                       |                       | 31.956,10        | 0,10    |
| 1        | 19.679.810/15 |                       | 46.000,00           |                   |                     |                       |                       | 46.000,00        | 0,15    |
| 1        | 2.093.268/15  | 45.072,98             |                     |                   |                     |                       |                       | 45.072,98        | 0,15    |
| 1        | 2.094.417/15  | 70.335,73             |                     |                   |                     |                       |                       | 70.335,73        | 0,23    |
| 1        | 2.990.873/15  |                       | 248.100,00          |                   |                     |                       |                       | 248.100,00       | 0,81    |
| 1        | 2.115.131/15  |                       |                     |                   | 125.500,00          |                       |                       | 125.500,00       | 0,41    |
| 1        | 24.657.825/15 |                       |                     |                   | 168.688,00          |                       |                       | 168.688,00       | 0,55    |
| 1        | 25.152.261/15 |                       | 83.860,00           |                   |                     |                       |                       | 83.860,00        | 0,27    |
| 1        | 26.781.361/15 |                       |                     |                   |                     |                       | 3.998.235,73          | 3.998.235,73     | 13,03   |
| 1        | 27.609.070/15 | 858.266,86            |                     |                   |                     |                       |                       | 858.266,86       | 2,80    |
| 1        | 3.205.350/15  |                       |                     | 302               |                     |                       |                       | 302              | 0,00    |
| 1        | 3.247.684/15  | 4.200.000,00          |                     |                   |                     |                       |                       | 4.200.000,00     | 13,69   |
| 1        | 3.267.187/15  | 5.950.000,00          |                     |                   |                     |                       |                       | 5.950.000,00     | 19,40   |
| 1        | 3.289.795/15  |                       | 132.000,00          |                   |                     |                       |                       | 132.000,00       | 0,43    |
| 1        | 3.356.188/15  |                       |                     |                   | 103.002,00          |                       |                       | 103.002,00       | 0,34    |
| 1        | 3.368.771/15  |                       |                     |                   | 24.330,00           |                       |                       | 24.330,00        | 0,08    |
| 1        | 3.621.162/15  |                       |                     |                   | 60.300,00           |                       |                       | 60.300,00        | 0,20    |
| 1        | 3.778.935/15  | 91.431,65             |                     |                   |                     |                       |                       | 91.431,65        | 0,30    |
| 1        | 3.779.087/15  | 51.821,88             |                     |                   |                     |                       |                       | 51.821,88        | 0,17    |
| 1        | 3.780.929/15  | 32.388,68             |                     |                   |                     |                       |                       | 32.388,68        | 0,11    |
| 1        | 3.780.991/15  | 25.541,36             |                     |                   |                     |                       |                       | 25.541,36        | 0,08    |
| 1        | 3.781.033/15  | 51.301,45             |                     |                   |                     |                       |                       | 51.301,45        | 0,17    |
| 1        | 3.841.037/15  | 37.450,06             |                     |                   |                     |                       |                       | 37.450,06        | 0,12    |
| 1        | 32.653.006/15 |                       |                     |                   |                     |                       | 3.487.804,00          | 3.487.804,00     | 11,37   |
| 1        | 37.669.540/15 |                       |                     |                   | 421.000,00          |                       |                       | 421.000,00       | 1,37    |
| 1        | 4.239.072/15  |                       |                     | 215.475,00        |                     |                       |                       | 215.475,00       | 0,70    |
| 1        | 4.308.162/15  |                       |                     |                   |                     |                       | 204.330,00            | 204.330,00       | 0,67    |

|  |
|--|
|  |
|  |
|  |

| Canti<br>dad                    | Exp. N°                       | CONTRATAC.<br>DIRECTA<br>\$ | CONTRATAC.<br>MENOR<br>\$ | CONVENIO<br>MARCO<br>\$ | DECRETO<br>556/2010<br>\$ | LICITACION<br>PRIVADA<br>\$ | LICITACION<br>PUBLICA<br>\$ | Total General<br>\$  | %<br>monto    |
|---------------------------------|-------------------------------|-----------------------------|---------------------------|-------------------------|---------------------------|-----------------------------|-----------------------------|----------------------|---------------|
| 1                               | 4.829.098/15                  |                             |                           | 95.330,57               |                           |                             |                             | 95.330,57            | 0,31          |
| 1                               | 4.890.472/15                  | 1.785.000,00                |                           |                         |                           |                             |                             | 1.785.000,00         | 5,82          |
| 1                               | 5.006.336/15                  |                             |                           |                         | 474.900,00                |                             |                             | 474.900,00           | 1,55          |
| 1                               | 5.858.715/15                  |                             |                           |                         |                           |                             | 31.600,00                   | 31.600,00            | 0,10          |
| 1                               | 5.942.428/15                  |                             |                           |                         |                           | 1.887.879,00                |                             | 1.887.879,00         | 6,15          |
| 1                               | 519.715/15                    |                             |                           |                         |                           |                             | 980.100,00                  | 980.100,00           | 3,20          |
| 1                               | 614.714/15                    |                             |                           |                         | 474.900,00                |                             |                             | 474.900,00           | 1,55          |
| 1                               | 8.381.081/15                  |                             |                           |                         | 800.000,00                |                             |                             | 800.000,00           | 2,61          |
| 1                               | 99.644/15                     |                             |                           | 75.537,00               |                           |                             |                             | 75.537,00            | 0,25          |
| 42                              | <b>Total General</b>          | <b>15.598.610,65</b>        | <b>922.086,94</b>         | <b>786.403,49</b>       | <b>2.776.341,95</b>       | <b>1.887.879,00</b>         | <b>8.702.069,73</b>         | <b>30.673.391,76</b> | <b>80,48</b>  |
|                                 | <b>Total General</b>          | <b>13</b>                   | <b>5</b>                  | <b>8</b>                | <b>10</b>                 | <b>1</b>                    | <b>5</b>                    | <b>42</b>            |               |
|                                 | <b>% Cantidad</b>             | <b>30,95%</b>               | <b>11,90%</b>             | <b>19,05%</b>           | <b>23,81%</b>             | <b>2,38%</b>                | <b>11,90%</b>               |                      |               |
|                                 | <b>% Monto</b>                | <b>50,85%</b>               | <b>3,01%</b>              | <b>2,56%</b>            | <b>9,05%</b>              | <b>6,15%</b>                | <b>28,37%</b>               |                      |               |
|                                 | <b>Selección<br/>monto</b>    | <b>4</b>                    | <b>0</b>                  | <b>1</b>                | <b>0</b>                  | <b>0</b>                    | <b>3</b>                    |                      | <b>8</b>      |
|                                 |                               | 81,04%                      | -                         | 30,43%                  | -                         | -                           | 85,28%                      |                      |               |
|                                 | <b>Selección por<br/>tipo</b> | <b>0</b>                    | <b>5</b>                  | <b>0</b>                | <b>10</b>                 | <b>1</b>                    | <b>0</b>                    |                      | <b>16</b>     |
|                                 |                               | 0                           | 100,00%                   | 0                       | 100,00%                   | 100,00%                     | 0                           |                      |               |
| <b>Selección total cantidad</b> |                               |                             |                           |                         |                           |                             |                             |                      | <b>57,14%</b> |
| <b>Selección total monto</b>    |                               |                             |                           |                         |                           |                             |                             |                      | <b>92,54%</b> |

En gris surgen los expedientes seleccionados, de los cuales en cantidad son 24 y en importes \$ 28.387.447.62, representado sobre el total el 57.14% y el 92.54% respectivamente.

La composición de la muestra por inciso y actividad es la siguiente:

| Inciso         | 2            | 3             | 4             | Total                |
|----------------|--------------|---------------|---------------|----------------------|
| <b>Muestra</b> | 46.000,00    | 13.383.251,68 | 14.958.195,94 | <b>28.387.447,62</b> |
| <b>Total</b>   | 3.257.949,88 | 67.264.368,61 | 19.716.378,61 | <b>90.238.697,10</b> |
| <b>%</b>       | <b>1,41%</b> | <b>19,90%</b> | <b>75,87%</b> | <b>31,46%</b>        |

Fuente: SIGAF

Se observa que el total de compras por los distintos tipos de contrataciones es de \$ 90.238.697.10 (incluye compras menores, directas, Decreto 556/10, licitaciones públicas y privadas y convenios marco), de dicho total la muestra seleccionada abarcó el 1.41% de las compras del inciso 2, el 19.90 del inciso 3 y el 75.87% del inciso 4.

|  |
|--|
|  |
|  |
|  |

La composición por inciso es la siguiente:

| Actividad | 1            | 2             | 3          | 4             | 5         | Total         |
|-----------|--------------|---------------|------------|---------------|-----------|---------------|
| Muestra   | 1.040.730,00 | 11.875.178,62 | -          | 15.471.539,00 | -         | 28.387.447,62 |
| Total     | 1.733.620,60 | 70.597.445,31 | 858.266,86 | 16.962.221,67 | 87.142,66 | 90.238.697,10 |
| %         | 60,03%       | 16,82%        | 0,00%      | 91,21%        | 0,00%     | 31,46%        |

Fuente: SIGAF

La muestra abarcó sobre un total, el 60.03% de la Actividad 1, el 16.82% de la 2, el 91.21% de la 4. Conformando el 31.46% del total.

La muestra determinada estableció los siguientes porcentajes por actividad para el período 2015.

| Actividad                                             | Monto         | Porcentaje |
|-------------------------------------------------------|---------------|------------|
| 1-Conducción                                          | 4.958.016,00  | 16,10%     |
| 2- Administración, Servicios generales y técnicos     | 20.195.755,00 | 65,57%     |
| 3-Gestión de la Información y Control Operativo       | 1.019.846,00  | 3,31%      |
| 4- Desarrollo en Sistemas, Procesos y Soporte Técnico | 3.115.744,00  | 10,12%     |
| 5- Unidad de Prensa y Comunicación Institucional      | 762.500,00    | 2,48%      |
| 6-Unidad de Coordinación General                      | 212.230,00    | 0,69%      |
| 9-Unidad de Auditoría Interna                         | 534.130,00    | 1,73%      |
| Total general                                         | 30.798.221,00 | 100,00%    |

Se observa que la composición por actividad de la muestra es la siguiente: actividad 1 el 16.10%, 2 el 65.57%, 3 el 3.31%, 4 el 10.12%, 5 el 2.48%, el 6 el 0.69% y el 9 el 1.73%.

A continuación se procederá al análisis por tipo de procedimiento de compras:

El análisis abarcó: Contratación Directa, Decreto 556/10, Licitación Pública, Licitación Privada, Contratación Menor y las calificadas como “No consta” y Convenio Marco.

- ✓ La apertura por Beneficiario y tipo de contratación sobre el total que afectó al período 2015 y que incluye las iniciadas en periodos anteriores es la siguiente:

|  |
|--|
|  |
|  |
|  |

| Beneficiario                                                   | CONTRATACION DIRECTA<br>\$ | CONTRATACION MENOR<br>\$ | CONVENIO MARCO<br>\$ | DECRETO 556/2010<br>\$ | LICITACION PRIVADA<br>\$ | LICITACION PUBLICA<br>\$ | Total General<br>\$ | %     |
|----------------------------------------------------------------|----------------------------|--------------------------|----------------------|------------------------|--------------------------|--------------------------|---------------------|-------|
| ADEA-ADMINISTRADORA DE ARCHIVOS S.A.                           | 858.266,86                 |                          |                      | 103.002,00             |                          |                          | 961.268,86          | 1,07  |
| ALBERTO Y VICENTE S.R.L.                                       |                            |                          | 10.710,40            |                        |                          |                          | 10.710,40           | 0,01  |
| APPAREL ARGENTINA S.A.                                         |                            |                          |                      |                        |                          | 13.797.348,00            | 13.797.348,00       | 15,29 |
| ARTFUL S.A.                                                    |                            |                          | 205.859,00           |                        |                          |                          | 205.859,00          | 0,23  |
| AUDITECH ARGENTINA SA                                          |                            | 83.860,00                |                      |                        |                          |                          | 83.860,00           | 0,09  |
| AVANTECNO S.A                                                  |                            |                          | 68.588,00            |                        |                          |                          | 68.588,00           | 0,08  |
| BELFAST CM S.A.                                                |                            |                          |                      | 421.000,00             |                          |                          | 421.000,00          | 0,47  |
| CETINE S.A.                                                    |                            |                          |                      | 125.500,00             | 38.940,00                | 31.600,00                | 196.040,00          | 0,22  |
| CIDECOM INTERNACIONAL S.A.                                     | 5.500,00                   |                          |                      |                        |                          |                          | 5.500,00            | 0,01  |
| DATASTAR ARGENTINA SA                                          |                            |                          |                      | 949.800,00             |                          | 2.655.905,00             | 3.605.705,00        | 4,00  |
| DATCO S.A.                                                     | 406.393,20                 |                          |                      |                        |                          |                          | 406.393,20          | 0,45  |
| DAXA ARGENTINA S.A.                                            | 1.785.000,00               |                          |                      | 423.500,00             |                          |                          | 2.208.500,00        | 2,45  |
| DICUEL S.R.L.                                                  |                            |                          |                      | 168.688,00             |                          |                          | 168.688,00          | 0,19  |
| FISCHETTI Y CIA. S.R.L.                                        |                            |                          | 401.716,40           |                        |                          |                          | 401.716,40          | 0,45  |
| FUSION SAN LUIS S.A.                                           |                            |                          |                      |                        |                          | 2.206.000,00             | 2.206.000,00        | 2,44  |
| GRUPO SIMETRIS S.A.                                            |                            |                          |                      |                        |                          | 10.110.755,50            | 10.110.755,50       | 11,20 |
| HL CANJES PUBLICITARIOS S.R.L.                                 |                            |                          | 6.000,00             |                        |                          |                          | 6.000,00            | 0,01  |
| ICAP S.A.                                                      |                            |                          | 31.956,10            |                        | 1.887.879,00             |                          | 1.919.835,10        | 2,13  |
| INMOBILIARIA AMAR S A                                          | 10.200.000,00              |                          |                      |                        |                          |                          | 10.200.000,00       | 11,30 |
| JUAN CARLOS SAVINO                                             |                            | 426.100,00               |                      |                        |                          | 980.100,00               | 1.406.200,00        | 1,56  |
| LAMBERTI MATÍAS                                                |                            |                          |                      | 60.300,00              | 20.100,00                |                          | 80.400,00           | 0,09  |
| LICICOM S.R.L.                                                 |                            |                          | 4.123,00             |                        |                          |                          | 4.123,00            | 0,00  |
| M.O.S.T. S.A.                                                  | 7.790.000,00               |                          |                      |                        |                          |                          | 7.790.000,00        | 8,63  |
| Martínez Godoy Juan Manuel y Martínez Godoy Mariano Javier S.H |                            |                          | 6.949,00             |                        |                          |                          | 6.949,00            | 0,01  |
| Matías Demian Garda                                            |                            |                          | 1.425,00             |                        |                          |                          | 1.425,00            | 0,00  |
| NETLABS SRL                                                    |                            |                          | 95.330,57            |                        |                          |                          | 95.330,57           | 0,11  |
| OSVALDO SOCIEDAD ANONIMA COMERCIAL E INDUSTRIAL                |                            |                          | 302,00               |                        |                          |                          | 302,00              | 0,00  |
| Patagonyka Group S.A.                                          |                            |                          | 123.993,46           |                        |                          |                          | 123.993,46          | 0,14  |
| PC-ARTS ARGENTINA S.A.                                         |                            |                          | 1.017.920,00         |                        |                          |                          | 1.017.920,00        | 1,13  |
| PEUGEOT CITROEN ARGENTINA S.A.                                 |                            |                          |                      | 24.330,00              |                          |                          | 24.330,00           | 0,03  |
| PLANOBRA S.A.                                                  |                            |                          |                      |                        |                          | 20.419.845,80            | 20.419.845,80       | 22,63 |
| SEGUMAT S.A.                                                   |                            |                          | 19.814,96            |                        |                          |                          | 19.814,96           | 0,02  |
| SENTIDOS S.A.                                                  | 520.245,30                 |                          |                      |                        |                          |                          | 520.245,30          | 0,58  |

|  |
|--|
|  |
|  |
|  |

| Beneficiario                          | CONTRATACION DIRECTA<br>\$ | CONTRATACION MENOR<br>\$ | CONVENIO MARCO<br>\$ | DECRETO 556/2010<br>\$ | LICITACION PRIVADA<br>\$ | LICITACION PUBLICA<br>\$ | Total General<br>\$  | %             |
|---------------------------------------|----------------------------|--------------------------|----------------------|------------------------|--------------------------|--------------------------|----------------------|---------------|
| SERVICIOS DEL RIO DE LA PLATA S.R.L.  |                            |                          |                      |                        |                          | 204.330,00               | 204.330,00           | 0,23          |
| SERVICIOS DIGITALES DE EXCELENCIA SRL |                            |                          | 215.475,00           |                        |                          |                          | 215.475,00           | 0,24          |
| SOFTING SRL                           | 4.800.000,00               |                          |                      | 800.000,00             | 833.000,00               |                          | 6.433.000,00         | 7,13          |
| STAPLES ARGENTINA SA                  |                            |                          |                      |                        |                          | 285.056,66               | 285.056,66           | 0,32          |
| SUDEX ARGENTINA S.R.L.                |                            | 412.126,94               |                      |                        |                          |                          | 412.126,94           | 0,46          |
| UBIK2 S.R.L                           |                            |                          |                      | 123.721,95             |                          |                          | 123.721,95           | 0,14          |
| Worldsys SA                           | 2.400.000,00               |                          |                      |                        |                          |                          | 2.400.000,00         | 2,66          |
| XEROX ARGENTINA I.C.S.A               |                            |                          |                      |                        |                          | 1.670.340,00             | 1.670.340,00         | 1,85          |
| <b>Total General</b>                  | <b>28.765.405,36</b>       | <b>922.086,94</b>        | <b>2.210.162,89</b>  | <b>3.199.841,95</b>    | <b>2.779.919,00</b>      | <b>52.361.280,96</b>     | <b>90.238.697,10</b> | <b>100,00</b> |

Fuente: SIGAF

El mayor monto de los \$ 90.238.697,10 corresponde a Licitación Pública por \$ 52.361.280.96, luego le sigue Contratación Directa por \$ 28.765.405.36.

La apertura por beneficiario, año de expediente y tipo de contratación es la siguiente:

| Beneficiario                          | Tipo Contratación    | Objeto                               | 2008<br>\$ | 2013<br>\$ | 2014<br>\$    | 2015<br>\$ | Total General<br>\$ |
|---------------------------------------|----------------------|--------------------------------------|------------|------------|---------------|------------|---------------------|
| ADEA- ADMINISTRADORA DE ARCHIVOS S.A. | CONTRATACION DIRECTA | Serv. de adm mant. y act de software |            |            |               | 858.266,86 | 858.266,86          |
| ADEA- ADMINISTRADORA DE ARCHIVOS S.A. | DECRETO 556/2010     | Comunicación de DGR a DGSIGEIGRAF    |            |            |               | 103.002,00 | 103.002,00          |
| ALBERTO Y VICENTE S.R.L.              | CONVENIO MARCO       | Buzo y guardapolvo                   |            |            |               | 10.710,40  | 10.710,40           |
| APPAREL ARGENTINA S.A.                | LICITACION PUBLICA   | Limpieza y mantenimiento de edificio |            |            | 13.797.348,00 |            | 13.797.348,00       |
| ARTFUL S.A.                           | CONVENIO MARCO       | Buzos                                |            |            |               | 8.979,00   | 8.979,00            |
| ARTFUL S.A.                           | CONVENIO MARCO       | Calzado para trabajo                 |            |            |               | 4.990,00   | 4.990,00            |
| ARTFUL S.A.                           | CONVENIO MARCO       | Campera y ambo                       |            |            |               | 91.990,00  | 91.990,00           |
| ARTFUL S.A.                           | CONVENIO MARCO       | Campera y sweater                    |            |            |               | 37.395,00  | 37.395,00           |
| ARTFUL S.A.                           | CONVENIO MARCO       | Chomba                               |            |            |               | 30.525,00  | 30.525,00           |
| ARTFUL S.A.                           | CONVENIO MARCO       | Piloto                               |            |            |               | 31.980,00  | 31.980,00           |
| AUDITECH ARGENTINA SA                 | CONTRATACION MENOR   | Licencia usuario software            |            |            |               | 83.860,00  | 83.860,00           |
| AVANTECNO S.A                         | CONVENIO MARCO       | Impresora laser                      |            |            |               | 68.588,00  | 68.588,00           |

|  |
|--|
|  |
|  |
|  |

| Beneficiario                   | Tipo Contratación    | Objeto                                                     | 2008 \$      | 2013 \$  | 2014 \$      | 2015 \$      | Total General \$ |
|--------------------------------|----------------------|------------------------------------------------------------|--------------|----------|--------------|--------------|------------------|
| BELFAST CM S.A.                | DECRETO 556/2010     | Servicio de modificación y renovación de edificio          |              |          |              | 421.000,00   | 421.000,00       |
| CETINE S.A.                    | DECRETO 556/2010     | Servicio de Contratación de Obra en Gral.                  |              |          |              | 125.500,00   | 125.500,00       |
| CETINE S.A.                    | LICITACION PRIVADA   | Mantenimiento ascensores                                   |              |          | 38.940,00    |              | 38.940,00        |
| CETINE S.A.                    | LICITACION PUBLICA   | Mantenimiento ascensores                                   |              |          |              | 31.600,00    | 31.600,00        |
| CIDECOM INTERNACIONAL S.A.     | CONTRATACION DIRECTA | Serv. de adm mant. y act. de software                      |              | 5.500,00 |              |              | 5.500,00         |
| DATASTAR ARGENTINA SA          | DECRETO 556/2010     | Servicio de Informática y sistemas Computarizados          |              |          |              | 474.900,00   | 474.900,00       |
| DATASTAR ARGENTINA SA          | DECRETO 556/2010     | Servicio de Informática y sistemas Computarizados          |              |          |              | 474.900,00   | 474.900,00       |
| DATASTAR ARGENTINA SA          | LICITACION PUBLICA   | Alquiler Central Telefónica                                |              |          | 2.599.992,00 |              | 2.599.992,00     |
| DATASTAR ARGENTINA SA          | LICITACION PUBLICA   | Disco rígido externo                                       |              |          | 55.913,00    |              | 55.913,00        |
| DATCO S.A.                     | CONTRATACION DIRECTA | Servicio de informática                                    |              |          | 406.393,20   |              | 406.393,20       |
| DAXA ARGENTINA S.A.            | CONTRATACION DIRECTA | Alquiler Central Telefónica                                |              |          |              | 1.785.000,00 | 1.785.000,00     |
| DAXA ARGENTINA S.A.            | DECRETO 556/2010     | Alquiler Central Telefónica                                |              |          | 423.500,00   |              | 423.500,00       |
| DICUEL S.R.L.                  | DECRETO 556/2010     | Servicio de Cableado                                       |              |          |              | 168.688,00   | 168.688,00       |
| FISCHETTI Y CIA. S.R.L.        | CONVENIO MARCO       | Bidones                                                    |              |          | 401.716,40   |              | 401.716,40       |
| FUSION SAN LUIS S.A.           | LICITACION PUBLICA   | Certificado titulo                                         |              |          | 60.000,00    |              | 60.000,00        |
| FUSION SAN LUIS S.A.           | LICITACION PUBLICA   | Tarjeta de matafuegos                                      |              |          | 2.146.000,00 |              | 2.146.000,00     |
| GRUPO SIMETRIS S.A.            | LICITACION PUBLICA   | Servicio de Contratación de Obra en Gral. 1° Piso          |              |          | 6.622.951,50 |              | 6.622.951,50     |
| GRUPO SIMETRIS S.A.            | LICITACION PUBLICA   | Servicio de Reparación y Remodelación de Inst. Sanitarios. |              |          |              | 3.487.804,00 | 3.487.804,00     |
| HL CANJES PUBLICITARIOS S.R.L. | CONVENIO MARCO       | Enduido y fijador                                          |              |          |              | 6.000,00     | 6.000,00         |
| ICAP S.A.                      | CONVENIO MARCO       | Proyector                                                  |              |          |              | 31.956,10    | 31.956,10        |
| ICAP S.A.                      | LICITACION PRIVADA   | Swicht                                                     |              |          |              | 1.887.879,00 | 1.887.879,00     |
| INMOBILIARIA AMAR S A          | CONTRATACION DIRECTA | Alquiler Edificio.                                         | 3.450.000,00 |          | 6.750.000,00 |              | 10.200.000,00    |
| JUAN CARLOS SAVINO             | CONTRATACION MENOR   | Formulario de actas                                        |              |          |              | 248.100,00   | 248.100,00       |

|  |
|--|
|  |
|  |
|  |

| Beneficiario                                                    | Tipo Contratación    | Objeto                                                     | 2008 \$ | 2013 \$   | 2014 \$       | 2015 \$      | Total General \$ |
|-----------------------------------------------------------------|----------------------|------------------------------------------------------------|---------|-----------|---------------|--------------|------------------|
| JUAN CARLOS SAVINO                                              | CONTRATACION MENOR   | Material promocional                                       |         |           |               | 132.000,00   | 132.000,00       |
| JUAN CARLOS SAVINO                                              | CONTRATACION MENOR   | Bolsas-material promocional                                |         |           |               | 46.000,00    | 46.000,00        |
| JUAN CARLOS SAVINO                                              | LICITACION PUBLICA   | material promocional                                       |         |           |               | 980.100,00   | 980.100,00       |
| LAMBERTI MATÍAS                                                 | DECRETO 556/2010     | Control de Pagos                                           |         |           |               | 60.300,00    | 60.300,00        |
| LAMBERTI MATÍAS                                                 | LICITACION PRIVADA   | Control de Pagos                                           |         | 20.100,00 |               |              | 20.100,00        |
| LICICOM S.R.L.                                                  | CONVENIO MARCO       | pintura                                                    |         |           | 4.123,00      |              | 4.123,00         |
| M.O.S.T. S.A.                                                   | CONTRATACION DIRECTA | software                                                   |         |           | 1.840.000,00  | 5.950.000,00 | 7.790.000,00     |
| MARTINEZ GODOY JUAN MANUEL Y MARTINEZ GODOY MARIANO JAVIER S.H. | CONVENIO MARCO       | mouse óptico                                               |         |           |               | 6.949,00     | 6.949,00         |
| Matías Demian Garda                                             | CONVENIO MARCO       | cascos                                                     |         |           |               | 1.425,00     | 1.425,00         |
| NETLABS SRL                                                     | CONVENIO MARCO       | Switchs                                                    |         |           |               | 95.330,57    | 95.330,57        |
| OSVALDO SOCIEDAD ANONIMA COMERCIAL E INDUSTRIAL                 | CONVENIO MARCO       | Bolso                                                      |         |           |               | 254,00       | 254,00           |
| OSVALDO SOCIEDAD ANONIMA COMERCIAL E INDUSTRIAL                 | CONVENIO MARCO       | Cono tortuga                                               |         |           |               | 48,00        | 48,00            |
| Patagonyka Group S.A.                                           | CONVENIO MARCO       | Calzado para trabajo                                       |         |           |               | 88.478,46    | 88.478,46        |
| Patagonyka Group S.A.                                           | CONVENIO MARCO       | Camisa                                                     |         |           |               | 9.953,00     | 9.953,00         |
| Patagonyka Group S.A.                                           | CONVENIO MARCO       | Camisa casco y pantalón                                    |         |           |               | 25.562,00    | 25.562,00        |
| PC-ARTS ARGENTINA S.A.                                          | CONVENIO MARCO       | Computadoras notebooks                                     |         |           | 1.017.920,00  |              | 1.017.920,00     |
| PEUGEOT CITROEN ARGENTINA S.A.                                  | DECRETO 556/2010     | Equipamiento Especial para Vehículos.                      |         |           |               | 24.330,00    | 24.330,00        |
| PLANOBRA S.A.                                                   | LICITACION PUBLICA   | 1°Redeterminación de Precios de mant. Integral de Edificio |         |           | 328.575,12    |              | 328.575,12       |
| PLANOBRA S.A.                                                   | LICITACION PUBLICA   | 2°Reterminación de Precios de mant. Integral de Edificio   |         |           | 84.828,00     |              | 84.828,00        |
| PLANOBRA S.A.                                                   | LICITACION PUBLICA   | Mantenimiento integral de Edif...Perón 2933                |         |           | 4.105.607,00  |              | 4.105.607,00     |
| PLANOBRA S.A.                                                   | LICITACION PUBLICA   | Servicio de modificación y renovación de edificio          |         |           | 11.902.599,95 |              | 11.902.599,95    |
| PLANOBRA S.A.                                                   | LICITACION PUBLICA   | servicio integral de pintura                               |         |           |               | 3.998.235,73 | 3.998.235,73     |
| SEGUMAT S.A.                                                    | CONVENIO MARCO       | Calzado y protector auditivo                               |         |           |               | 19.814,96    | 19.814,96        |

|  |
|--|
|  |
|  |
|  |

| Beneficiario                          | Tipo Contratación    | Objeto                                                                                                                                            | 2008 \$             | 2013 \$           | 2014 \$              | 2015 \$              | Total General \$     |
|---------------------------------------|----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| SENTIDOS S.A.                         | CONTRATACION DIRECTA | Servicio de Artes Gráficas                                                                                                                        |                     |                   |                      | 91.431,65            | 91.431,65            |
| SENTIDOS S.A.                         | CONTRATACION DIRECTA | Servicio de Artes Gráficas                                                                                                                        |                     |                   |                      | 25.541,36            | 25.541,36            |
| SENTIDOS S.A.                         | CONTRATACION DIRECTA | Servicio de Artes Gráficas                                                                                                                        |                     |                   |                      | 45.072,98            | 45.072,98            |
| SENTIDOS S.A.                         | CONTRATACION DIRECTA | Servicio de Artes Gráficas                                                                                                                        |                     |                   |                      | 51.821,88            | 51.821,88            |
| SENTIDOS S.A.                         | CONTRATACION DIRECTA | Servicio de Artes Gráficas                                                                                                                        |                     |                   |                      | 70.335,73            | 70.335,73            |
| SENTIDOS S.A.                         | CONTRATACION DIRECTA | Servicio de Artes Gráficas                                                                                                                        |                     |                   |                      | 32.388,68            | 32.388,68            |
| SENTIDOS S.A.                         | CONTRATACION DIRECTA | Servicio de Artes Gráficas                                                                                                                        |                     |                   |                      | 51.301,45            | 51.301,45            |
| SENTIDOS S.A.                         | CONTRATACION DIRECTA | Servicio de Información Impositiva y Laboral                                                                                                      |                     |                   |                      | 37.450,06            | 37.450,06            |
| SENTIDOS S.A.                         | CONTRATACION DIRECTA | Tarjetas Personal de Plástico.                                                                                                                    |                     |                   | 114.901,51           |                      | 114.901,51           |
| SERVICIOS DEL RIO DE LA PLATA S.R.L.  | LICITACION PUBLICA   | Servicio de control de plagas                                                                                                                     |                     |                   |                      | 204.330,00           | 204.330,00           |
| SERVICIOS DIGITALES DE EXCELENCIA SRL | CONVENIO MARCO       | Scanner                                                                                                                                           |                     |                   |                      | 215.475,00           | 215.475,00           |
| SOFTING SRL                           | CONTRATACION DIRECTA | Software                                                                                                                                          |                     |                   |                      | 4.200.000,00         | 4.200.000,00         |
| SOFTING SRL                           | CONTRATACION DIRECTA | Software                                                                                                                                          |                     |                   | 600.000,00           |                      | 600.000,00           |
| SOFTING SRL                           | DECRETO 556/2010     | Servicio de Inst. y puesta en marcha del centro de cómputos, puestos de trabajo requeridos y enlaces correspondientes a las redes de comunicación |                     |                   |                      | 800.000,00           | 800.000,00           |
| SOFTING SRL                           | LICITACION PRIVADA   | Licencia para usuario software                                                                                                                    |                     | 45.500,00         |                      |                      | 45.500,00            |
| SOFTING SRL                           | LICITACION PRIVADA   | Software                                                                                                                                          |                     |                   | 787.500,00           |                      | 787.500,00           |
| STAPLES ARGENTINA S.A.                | LICITACION PUBLICA   | Librería                                                                                                                                          |                     | 285.056,66        |                      |                      | 285.056,66           |
| SUDEX ARGENTINA S.R.L.                | CONTRATACION MENOR   | Sillones, sillas y armarios                                                                                                                       |                     |                   |                      | 412.126,94           | 412.126,94           |
| UBIK2 S.R.L                           | DECRETO 556/2010     | Servicio de Informática y Sistemas Computarizados.                                                                                                |                     |                   |                      | 123.721,95           | 123.721,95           |
| Worldsys SA                           | CONTRATACION DIRECTA | Software                                                                                                                                          |                     |                   |                      | 2.400.000,00         | 2.400.000,00         |
| XEROX ARGENTINA I.C.S.A               | LICITACION PUBLICA   | Alquiler y mant. Integral de fotocopiadoras.                                                                                                      |                     |                   | 1.670.340,00         |                      | 1.670.340,00         |
| <b>Total General</b>                  |                      |                                                                                                                                                   | <b>3.450.000,00</b> | <b>356.156,66</b> | <b>55.759.148,68</b> | <b>30.673.391,76</b> | <b>90.238.697,10</b> |

Fuente: SIGAF

|  |
|--|
|  |
|  |
|  |

Se observa que del total general de \$ 90.238.697,10, 30.673.391.76 corresponden al año 2015.

La apertura por año de Expediente y tipo de contratación es la siguiente:

| Tipo Contratación    | 2008                | 2013              | 2014                 | 2015                 | Total General        |
|----------------------|---------------------|-------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| CONTRATACION DIRECTA | 3.450.000,00        | 5.500,00          | 9.711.294,71         | 15.598.610,65        | 28.765.405,36        |
| CONTRATACION MENOR   | -                   | -                 | -                    | 922.086,94           | 922.086,94           |
| CONVENIO MARCO       | -                   | -                 | 1.423.759,40         | 786.403,49           | 2.210.162,89         |
| DECRETO 556/2010     | -                   | -                 | 423.500,00           | 2.776.341,95         | 3.199.841,95         |
| LICITACION PRIVADA   | -                   | 65.600,00         | 826.440,00           | 1.887.879,00         | 2.779.919,00         |
| LICITACION PUBLICA   | -                   | 285.056,66        | 43.374.154,57        | 8.702.069,73         | 52.361.280,96        |
| <b>Total General</b> | <b>3.450.000,00</b> | <b>356.156,66</b> | <b>55.759.148,68</b> | <b>30.673.391,76</b> | <b>90.238.697,10</b> |

En base a lo informado se procedió a comparar el listado de compras que surge del sistema SIGAF, con las compras informadas por el organismo auditado, del mismo surge:

| Concepto                     | Monto                |
|------------------------------|----------------------|
| <b>SIGAF</b>                 | <b>90.238.697,10</b> |
| En SIGAF y no en listado     | -14.764.018,18       |
| En listado y no en SIGAF     | 191.840,00           |
| Diferencia de más en listado | 14.369.118,00        |
| Diferencia de más en SIGAF   | -27.444.713,77       |
| <b>Listado</b>               | <b>62.590.923,15</b> |

Fuente: SIGAF y listado de compras aportado

La diferencia neta entre lo que consta en el SIGAF y lo que surge de las compras informadas por la AGC es de \$ 27.647.773.95, cuya composición se integra de acuerdo al cuadro que antecede.

A continuación se analizan cada una de dichas diferencias.

✓ Están en base SIGAF y no constan en listado de compras aportado.

Los importes y los conceptos que lo involucran son:

| Beneficiario             | Año Expediente | LICITACION PUBLICA \$ | CONTRATAC. DIRECTA \$ | CONVENIO MARCO \$ | Total \$   |
|--------------------------|----------------|-----------------------|-----------------------|-------------------|------------|
| ALBERTO Y VICENTE S.R.L. | 2015           | -                     | -                     | 10.710,40         | 10.710,40  |
| ARTFUL S.A.              | 2015           | -                     | -                     | 205.859,00        | 205.859,00 |
| AVANTECNO S.A            | 2015           | -                     | -                     | 68.588,00         | 68.588,00  |

| Beneficiario                                                     | Año Expediente | LICITACION PUBLICA \$ | CONTRATAC. DIRECTA \$ | CONVENIO MARCO \$   | Total \$             |
|------------------------------------------------------------------|----------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|----------------------|
| CIDECOM INTERNACIONAL SA                                         | 2013           | -                     | 5.500,00              | -                   | 5.500,00             |
| FISCHETTI Y CIA. S.R.L.                                          | 2014           | -                     | -                     | 401.716,40          | 401.716,40           |
| HL CANJES PUBLICITARIOS SR.                                      | 2015           | -                     | -                     | 6.000,00            | 6.000,00             |
| INMOBILIARIA AMAR S A                                            | 2008/2014      | -                     | 10.200.000,00         | -                   | 10.200.000,00        |
| LICICOM S.R.L.                                                   | 2014           | -                     | -                     | 4.123,00            | 4.123,00             |
| Martínez Godoy Juan Manuel<br>Martínez Godoy y Mariano Javier SH | 2015           | -                     | -                     | 6.949,00            | 6.949,00             |
| Matías Demian Garda                                              | 2015           | -                     | -                     | 1.425,00            | 1.425,00             |
| OSVALDO S.A.C.I                                                  | 2015           | -                     | --                    | 302,00              | 302,00               |
| Patagonyka Group S.A.                                            | 2015           | -                     | -                     | 123.993,46          | 123.993,46           |
| PC-ARTS ARGENTINA S.A.                                           | 2014           | -                     | -                     | 1.017.920,00        | 1.017.920,00         |
| SEGUMAT S.A.                                                     | 2015           | -                     | -                     | 19.814,96           | 19.814,96            |
| SENTIDOS S.A.                                                    | 2015           | -                     | 520.245,30            | -                   | 520.245,30           |
| SERVICIOS DIGITALES DE EXCELENCIA SRL                            | 2015           | -                     | -                     | 215.475,00          | 215.475,00           |
| STAPLES ARGENTINA S.A.                                           | 2013           | 285.056,66            | -                     | -                   | 285.056,66           |
| XEROX ARGENTINA I.C.S.A                                          | 2014           | 1.670.340,00          | -                     | -                   | 1.670.340,00         |
|                                                                  |                | <b>1.955.396,66</b>   | <b>10.725.745,30</b>  | <b>2.082.876,22</b> | <b>14.764.018,18</b> |

Se detallarán a continuación las diferencias determinadas

- ✓ Están en listado de compras y no constan en la base de SIGAF.

El detalle es el siguiente:

| Beneficiario     | Año Expediente | CONTRATACION DIRECTA \$ | CONTRATACION MENOR \$ | Total \$          |
|------------------|----------------|-------------------------|-----------------------|-------------------|
| CABLEVISION      | 2015           | 56.540,00               | -                     | 56.540,00         |
| LOBOV Y CIA SACI | 2015           | -                       | 67.000,00             | 67.000,00         |
| ZELIAN SA        | 2015           | -                       | 68.300,00             | 68.300,00         |
|                  |                | <b>56.540,00</b>        | <b>135.300,00</b>     | <b>191.840,00</b> |

- ✓ Están en ambas bases por distinto importe.

En el cuadro siguiente se analizan las diferencias son las siguientes:

|  |
|--|
|  |
|  |
|  |

| listado de compras                   |                            |                      |                  |                    |                    |                            | SIGAF              |                      |                  |                    |                |                    |               | Diferencia                   |                            |
|--------------------------------------|----------------------------|----------------------|------------------|--------------------|--------------------|----------------------------|--------------------|----------------------|------------------|--------------------|----------------|--------------------|---------------|------------------------------|----------------------------|
| Beneficiario                         | LICITACION PUBLICA         | CONTRATACION DIRECTA | DECRETO 556/2010 | LICITACION PRIVADA | CONTRATACION MENOR | Total                      | LICITACION PUBLICA | CONTRATACION DIRECTA | DECRETO 556/2010 | LICITACION PRIVADA | CONVENIO MARCO | CONTRATACION MENOR | Total         | Diferencia de más en listado | Diferencia de más en SIGAF |
| ADEA-ADMINISTRADORA DE ARCHIVOS S.A. |                            | 858.266,86           | 123.002,00       |                    |                    | 981.268,86                 |                    | 858.266,86           | 103.002,00       |                    |                |                    | 961.268,86    | 20.000,00                    | -                          |
| APPAREL ARGENTINA S.A.               | 2.759.469,60               |                      |                  |                    |                    | 2.759.469,60               | 13.797.348,00      |                      |                  |                    |                |                    | 13.797.348,00 | -                            | -11.037.878,40             |
| AUDITECH ARGENTINA SA                |                            |                      |                  |                    | 83.860,00          | 83.860,00                  |                    |                      |                  |                    |                | 83.860,00          | 83.860,00     | 0,00                         | -                          |
| BELFAST CM S.A.                      |                            |                      | 421.000,00       |                    |                    | 421.000,00                 |                    |                      | 421.000,00       |                    |                |                    | 421.000,00    | 0,00                         | -                          |
| CETINE S.A.                          | 94.800,00                  |                      | 125.500,00       |                    |                    | 220.300,00                 | 31.600,00          |                      | 125.500,00       | 38.940,00          |                |                    | 196.040,00    | 24.260,00                    | -                          |
| DATASTAR ARGENTINA SA                | 10.400.000,00              |                      | 949.800,00       |                    | 55.913,00          | 11.349.800,00              | 2.655.905,00       |                      | 949.800,00       |                    |                |                    | 3.605.705,00  | 7.800.008,00                 | -                          |
| DATCO S.A.                           |                            | 150.250,00           |                  |                    |                    | 150.250,00                 |                    | 406.393,20           |                  |                    |                |                    | 406.393,20    | -                            | -256.143,20                |
| DAXA ARGENTINA SA                    |                            | 1.785.000,00         |                  |                    |                    | 1.785.000,00               |                    | 1.785.000,00         | 423.500,00       |                    |                |                    | 2.208.500,00  | -                            | -423.500,00                |
| DICUEL S.R.L.                        |                            |                      | 168.688,00       |                    |                    | 168.688,00                 |                    |                      | 168.688,00       |                    |                |                    | 168.688,00    | 0,00                         | -                          |
| FUSION SAN LUIS S.A.                 | 2.146.000,00               |                      |                  |                    | 60.000,00          | 2.146.000,00               | 2.206.000,00       |                      |                  |                    |                |                    | 2.206.000,00  | 0,00                         | -                          |
| GRUPO SIMETRIS S.A.                  | 10.110.755,50              |                      |                  |                    |                    | 10.110.755,50              | 10.110.755,50      |                      |                  |                    |                |                    | 10.110.755,50 | 0,00                         | -                          |
| ICAP S.A.                            |                            |                      |                  | 1.887.879,00       |                    | 1.887.879,00               |                    |                      |                  | 1.887.879,00       | 31.956,10      |                    | 1.919.835,10  | -                            | -31.956,10                 |
| JUAN CARLOS SAVINO                   | 982.000,00                 |                      |                  |                    | 426.100,00         | 1.408.100,00               | 951.100,00         |                      |                  |                    |                | 455.100,00         | 1.406.200,00  | 1.900,00                     | -                          |
| LAMBERTI MATÍAS                      |                            |                      | 60.300,00        |                    |                    | 60.300,00                  |                    |                      | 60.300,00        | 20.100,00          |                |                    | 80.400,00     |                              | -20.100,00                 |
| M.O.S.T. S.A.                        |                            | 10.200.000,00        |                  |                    |                    | 10.200.000,00              |                    | 7.790.000,00         |                  |                    |                |                    | 7.790.000,00  | 2.410.000,00                 | -                          |
| NETLABS SRL                          |                            |                      |                  |                    | 95.330,57          | 95.330,57                  |                    |                      |                  |                    | 95.330,57      |                    | 95.330,57     | 0,00                         | -                          |
| PEUGEOT CITROEN ARGENTINA S.A.       |                            |                      | 24.330,00        |                    |                    | 24.330,00                  |                    |                      | 24.330,00        |                    |                |                    | 24.330,00     | 0,00                         | -                          |
| PLANOBRA S.A.                        | 746.474,00<br>3.998.235,73 |                      |                  |                    |                    | 746.474,00<br>3.998.235,73 | 20.419.845,80      |                      |                  |                    |                |                    | 20.419.845,80 | -                            | -15.675.136,07             |
| SERVICIOS DEL RIO DE LA PLATA S.R.L. | 350.280,00                 |                      |                  |                    |                    | 350.280,00                 | 204.330,00         |                      |                  |                    |                |                    | 204.330,00    | 145.950,00                   | -                          |
| SOFTING SRL                          |                            | 7.200.000,00         | 800.000,00       |                    |                    | 8.000.000,00               |                    | 4.800.000,00         | 800.000,00       | 833.000,00         |                |                    | 6.433.000,00  | 1.567.000,00                 | -                          |
| SUDEX ARGENTINA S.R.L.               |                            |                      |                  |                    | 412.126,94         | 412.126,94                 |                    |                      |                  |                    |                | 412.126,94         | 412.126,94    | 0,00                         | -                          |
| UBIK2 S.R.L                          |                            |                      | 123.721,95       |                    |                    | 123.721,95                 |                    |                      | 123.721,95       |                    |                |                    | 123.721,95    | 0,00                         | -                          |
| Worldsys SA                          |                            | 4.800.000,00         |                  |                    |                    | 4.800.000,00               |                    | 2.400.000,00         |                  |                    |                |                    | 2.400.000,00  | 2.400.000,00                 | -                          |
|                                      | 31.588.014,83              | 24.993.516,86        | 2.796.341,95     | 1.887.879,00       | 1.133.330,51       | 62.399.083,15              | 50.376.884,30      | 18.039.660,06        | 3.199.841,95     | 2.779.919,00       | 127.286,67     | 951.086,94         | 75.474.678,92 | 14.369.118,00                | -27.444.713,77             |

Las diferencias determinadas en total fueron \$ 14.369.118.- entre listado y lo que surge del SIGAF.

A su vez la diferencia entre lo que surge del SIGAF y lo informado en el listado fue de \$ 27.444.713.77

La mayor diferencia entre listados y SIGAF es de \$ 7.800.000 y la del SIGAF respecto a los listados es de \$ 15.675.136.07.

### ✓ Contrataciones Personales

El importe devengado corresponde a 357 personas contratadas durante el 2015, al comparar dicho devengado con las resoluciones surgen los siguientes casos:

De la documentación surgen beneficiarios cuya resolución es de fecha posterior al inicio de la relación contractual.

### ✓ Resoluciones con fecha posterior al inicio de la contratación:

| Cantidad de Beneficiarios | Días posteriores a inicio del contrato respecto de la fecha de la Resolución |
|---------------------------|------------------------------------------------------------------------------|
| 2                         | 8                                                                            |
| 5                         | 10                                                                           |
| 2                         | 11                                                                           |
| 292                       | 15                                                                           |
| 2                         | 19                                                                           |
| 27                        | 22                                                                           |
| 3                         | 24                                                                           |
| 5                         | 27                                                                           |
| 4                         | 38                                                                           |
| 5                         | 39                                                                           |
| 3                         | 41                                                                           |
| 1                         | 43                                                                           |
| 4                         | 49                                                                           |
| 2                         | 55                                                                           |
| <b>357</b>                |                                                                              |

Fuente: SIGAF

Los 357 beneficiarios cumplen la condición bajo análisis, existen dos casos que la diferencia de días llega a 55.

|  |
|--|
|  |
|  |
|  |

Además las contrataciones por actividad y función son las siguientes:

| Cantidad | función             | Actividad    |               |              |              |            |            |            | Total         | % en monto | % en cantidad |
|----------|---------------------|--------------|---------------|--------------|--------------|------------|------------|------------|---------------|------------|---------------|
|          |                     | 1            | 2             | 3            | 4            | 5          | 6          | 9          |               |            |               |
| 187      | administrativo      | 2.562.886,00 | 9.863.092,00  | 646.526,00   | 1.729.095,00 | 204.750,00 | 114.550,00 | 337.160,00 | 15.458.059,00 | 50,19      | 52,38         |
| 2        | arquitecto          | 92.888,00    | 237.600,00    |              |              |            |            |            | 330.488,00    | 1,07       | 0,56          |
| 5        | asesor              | 389.520,00   | 544.460,00    |              |              |            |            |            | 933.980,00    | 3,03       | 1,40          |
| 28       | chofer              |              | 1.870.850,00  | 223.120,00   |              |            |            |            | 2.093.970,00  | 6,80       | 7,84          |
| 1        | conmutador          |              | 82.400,00     |              |              |            |            |            | 82.400,00     | 0,27       | 0,28%         |
| 6        | consultor médico    |              | 458.160,00    |              |              |            |            |            | 458.160,00    | 1,49       | 1,68          |
| 14       | inspector           | 82.800,00    | 157.627,00    |              |              |            |            |            | 240.427,00    | 0,78       | 3,92          |
| 5        | mantenimiento       | 63.400,00    | 263.240,00    |              |              |            |            |            | 326.640,00    | 1,06       | 1,40          |
| 13       | notificador         | 69.520,00    | 706.132,00    |              |              |            |            |            | 775.652,00    | 2,52       | 3,64          |
| 67       | profesional         | 1.314.322,00 | 4.326.534,00  |              | 840.180,00   | 351.830,00 | 97.680,00  | 92.650,00  | 7.023.196,00  | 22,80      | 18,77         |
| 10       | secretario          | 382.680,00   | 169.950,00    | 150.200,00   | 118.844,00   |            |            | 104.320,00 | 925.994,00    | 3,01       | 2,80          |
| 4        | seguridad           |              | 521.740,00    |              |              |            |            |            | 521.740,00    | 1,69       | 1,12          |
| 10       | servicios generales |              | 993.970,00    |              |              |            |            |            | 993.970,00    | 3,23       | 2,80          |
| 5        | técnico             |              |               |              | 427.625,00   | 205.920,00 |            |            | 633.545,00    | 2,06       | 1,40          |
| 357      | Total General       | 4.958.016,00 | 20.195.755,00 | 1.019.846,00 | 3.115.744,00 | 762.500,00 | 212.230,00 | 534.130,00 | 30.798.221,00 | 100,00     | 100,00        |

Fuente: SIGAF

Se observa que por importe la actividad N° 2 (Administración, Servicios Generales y Técnicos) presenta el mayor por \$ 20.195.755 (65.57%) y por cantidad la función administrativa con 187 contratos (52.38%) es la mayor y representan \$ 15.458.059 (50.19%).

Del análisis de la composición se observa que existe:  
 Del detalle por actividad, persona y monto mensual se determina:

Del cuadro anterior se observa:

- ✓ Incorrecta imputación al Programa 8: Entre las contrataciones para la actividad 2 (Administración, Servicios Generales y Técnicos), constan nueve inspectores. Asimismo en la actividad 1 (Conducción) constan cinco inspectores.
- ✓ De los 357 contratados en el año quedan a diciembre 215 (60,22%).

Los contratados por dependencia son los siguientes:

El área que más contratados recibió fue UCA (Unidad de Coordinación Administrativa) con el 47,56% del total, representando en \$

|  |
|--|
|  |
|  |
|  |

14.647.564 y luego le sigue DGLyT (Dirección General Legal y Técnica) con el 19.05% y \$ 5.867.855.-

|    | Cantidad | Dependencia | Total         | %      |
|----|----------|-------------|---------------|--------|
| 29 | 9        | AGC         | 1.374.180,00  | 4,46   |
|    | 15       | DGFYC       | 508.970,00    | 1,65   |
|    | 8        | DGFYCO      | 132.327,00    | 0,43   |
|    | 2        | DGHP        | 131.000,00    | 0,43   |
|    | 4        | DGHYSA      | 608.628,00    | 1,98   |
|    | 69       | DGLYT       | 5.867.855,00  | 19,05  |
|    | 10       | GOCEFE      | 910.875,00    | 2,96   |
|    | 6        | GOCI        | 387.220,00    | 1,26   |
|    | 3        | JG          | 260.420,00    | 0,85   |
|    | 6        | UAI         | 534.130,00    | 1,73   |
|    | 172      | UCA         | 14.647.564,00 | 47,56  |
|    | 4        | UCG         | 228.830,00    | 0,74   |
|    | 14       | UGICO       | 1.367.966,00  | 4,44   |
|    | 10       | UPYCI       | 938.912,00    | 3,05   |
|    | 25       | USIP        | 2.899.344,00  | 9,41   |
|    | 357      |             | 30.798.221,00 | 100,00 |

- ✓ Entre los contratos hay 29 contratados que corresponde a áreas inspectivas, la composición es DGFyC 15 inspectores, DGFyCO 8, DGHyP 2 y DGHySA 4.

A continuación se procede a comparar el listado de contratados brindado por el Organismo con el devengado según SIGAF:

Se identifican sombreados los que corresponden a áreas inspectivas

| Listado personal |          | SIGAF/Resolución |
|------------------|----------|------------------|
| Dependencia      | Cantidad | Cantidad         |
| AGC              | 27       | 9                |
| DGFYC            | 137      | 15               |
| DGFYCO           | 84       | 8                |
| DGHP             | 54       | 2                |
| DGHYSA           | 48       | 4                |
| DGLYT            | 83       | 69               |
| GOCEFE           | 14       | 10               |
| GOCI             | 13       | 6                |

|                      |            |            |
|----------------------|------------|------------|
| JG                   | 15         | 3          |
| UAI                  | 8          | 6          |
| UCA                  | 210        | 172        |
| UCG                  | 8          | 4          |
| UGICO                | 19         | 14         |
| UPYCI                | 17         | 10         |
| USIP                 | 30         | 25         |
| <b>Total general</b> | <b>767</b> | <b>357</b> |

En dicho listado hay dos personas repetidas.

Se determina de la comparación, la diferencia de 410, asimismo existen diferencia de las áreas de afectación según listado y según SIGAF.

Las diferencia del Cuadro anterior (767-357=410) por áreas, apellido e imputación presupuestaria:

Se procede a comparar lo informado por el organismo y lo que surge del SIGAF, surgiendo 120 contratos que difieren las áreas de imputación, determinándose:

- ✓ De 120 personas: (Da 123 Tres están repetidas) el 17,50% (21 personas constan en el listado de personal trabajando en áreas distintas respecto de las resoluciones, pero siempre dentro del programa 8);
- ✓ El 1,67% (2 personas constan en el listado de personal trabajando en áreas correspondientes al programa 8 pero en el devengado constan en \$ 0,00).
- ✓ El 80,83% (97 personas constan en el listado de personal trabajando en áreas correspondientes al programa 8, pero devengadas en otros programas 91, 92, 93 y 95).

Para la muestra se determinó un universo compuesto por 357 casos devengados en el programa 8, y por 97 casos que constan en el listado de personal y no en el devengado del programa 8. La muestra se conformará sobre un universo de 454 casos, dando una muestra de 79.

De los legajos correspondientes, se verificaron que los mismos contengan la siguiente información:

- 1 – Contratos de locación de obra entre el Gobierno de la Ciudad de Buenos Aires y los agentes.
- 2- Resolución de contratación y rescisión según corresponda.
- 3- Documento Nacional de Identidad

|  |
|--|
|  |
|  |
|  |

- 4- Ingresos Brutos (en los casos que corresponda)
- 5- Constancia de AFIP
- 6- Título (en los casos que corresponda)
- 7- Curriculum Vitae
- 8- Informe control de incompatibilidades
- 9- Formulario Documentación Personal
- 10- Formulario Declaración Jurada
- 11- Anexo II (Altas)
- 12- Documento C41 (autorización de factura)
- 13- Solicitud de gastos
- 14- Afectación definitiva

De dicho análisis surgen las siguientes observaciones:

- En 19 casos de rescisión de contrato de locación de obra, en 16 la baja (anexo III) se da con una demora de plazo mayor a 50 días.
- En un caso la baja se da en 205 días.
- ✓ En dos legajos no consta contrato de locación de obra.
- ✓ En los 77 Contratos de locación de obra se hace referencia a resoluciones posteriores de la fecha de inicio del mismo:

Entre 5 y 20 días, 52 contratos.  
Entre 21 y 30 días, 8 contratos.  
Entre 31 y 40 días, 6 contratos.  
Entre 41 y 50 días, 8 contratos.  
Entre 51 y 60 días, 3 contratos.

De los 79 casos seleccionados se muestrearon 10 a los fines de comparar las fechas de devengado, con fecha de factura, fecha de autorización de factura, fecha de autorización de Orden de Pago y fecha de pago efectivo.

Los 10 contratados presentaron 94 facturas. Del análisis de los mismos arroja lo siguiente:

| Fecha Factura Vs Fecha Devengado  | Cantidad  | %              |
|-----------------------------------|-----------|----------------|
| Fecha factura anterior devengado  | 86        | 91,49%         |
| Fecha factura posterior devengado | 6         | 6,38%          |
| no consta factura                 | 2         | 2,13%          |
| <b>Total General</b>              | <b>94</b> | <b>100,00%</b> |

|  |
|--|
|  |
|  |
|  |

- Del cuadro que antecede se observa que el 91.49% de los casos la fecha de facturación es anterior al mes devengado.

| Fecha autorización factura vs Fecha devengado     | Cantidad  | %              |
|---------------------------------------------------|-----------|----------------|
| Fecha autorización factura anterior al devengado  | 84        | 89,36%         |
| Fecha autorización factura posterior al devengado | 8         | 8,51%          |
| no consta factura                                 | 2         | 2,13%          |
| <b>Total General</b>                              | <b>94</b> | <b>100,00%</b> |

- Se observa que en 84 caso (89.36%) la fecha de certificación del servicio es anterior a la fecha de devengamiento del respectivo mes.

| Días de autorización de Factura anterior a Devengado | Cantidad  | %              |
|------------------------------------------------------|-----------|----------------|
| 0-10                                                 | 29        | 34,52%         |
| 11-20                                                | 37        | 44,05%         |
| 21-30                                                | 18        | 21,43%         |
| <b>Total General</b>                                 | <b>84</b> | <b>100,00%</b> |

En este ítem, se observa que de los 84 casos 29 (34.52%) la diferencia de días fue entre 0-10 días, 37 (44.05%) fue entre 11-20 días y 18 (21.43%) entre 21-30 días.

- De la comparación entre la fecha de la Orden de Pago y la fecha del mes devengado, surge que el 74.47% (70) la fecha de autorización de la Orden es anterior a la fecha de devengamiento del mes respectivo.

| Fecha autorización de Orden de Pago vs Fecha devengado     | Cantidad  | %              |
|------------------------------------------------------------|-----------|----------------|
| Fecha autorización de Orden de Pago anterior al devengado  | 70        | 74,47%         |
| Fecha autorización de Orden de Pago posterior al devengado | 24        | 25,53%         |
| <b>Total general</b>                                       | <b>94</b> | <b>100,00%</b> |

## 6.5 Compras.

Como se expusiera anteriormente se seleccionaron 24 expedientes de compras y contrataciones, el detalle es el siguiente:

| Expediente N°    | Tipo               |
|------------------|--------------------|
| EE 2.990.873/15  | Contratación Menor |
| EE 3.289.795/15  | Contratación Menor |
| EE 14.926.531/15 | Contratación Menor |

|  |
|--|
|  |
|  |
|  |

| Expediente N°    | Tipo                 |
|------------------|----------------------|
| EE 19.679.810/15 | Contratación Menor   |
| EE 25.152.261/15 | Contratación Menor   |
| EE 16,748,376/15 | Contratación Directa |
| EE 3.247.684/15  | Contratación Directa |
| EE 3.267.187/15  | Contratación Directa |
| EE 3.778.935/15  | Contratación Directa |
| EE 16,741,580/15 | Convenio Marco       |
| EE 1.954.465/15  | Decreto 566/10       |
| EE 2.115.131/15  | Decreto 566/10       |
| EE 24.657.825/15 | Decreto 566/10       |
| EE 3.356.188/15  | Decreto 566/10       |
| EE 3.368.771/15  | Decreto 566/10       |
| EE 3.621.162/15  | Decreto 566/10       |
| EE 37.669.540/15 | Decreto 566/10       |
| EE 5.006.336/15  | Decreto 566/10       |
| EE 614.714/15    | Decreto 566/10       |
| EE 8.381.081/15  | Decreto 566/10       |
| EE 5.942.428/15  | Licitación Privada   |
| EE 26.781.361/15 | Licitación Pública   |
| EE 32.653.006/15 | Licitación Pública   |
| EE 4.308.162/15  | Licitación Pública.  |

La composición de los 24 expedientes: 4 son Contratación Menor, 5 Contrataciones Menores, 1 Convenio Marco, 10 Decretos 566/10 y 3 Licitaciones Públicas y 1 Privada.

A continuación se procede a analizar por tipo, las distintas contrataciones y sus respectivos expedientes.

#### ❖ 6.5.1 Contrataciones Menores:

##### ❖ El análisis del EE 2.990.873/15 es el siguiente:

Se trata de la contratación de Contratación Menor por un Servicio de impresión de Informes y Actas.

El expediente se refiere a las dos solicitudes efectuadas una por la Dirección General de Fiscalización y Control (DGFyC) del 30 de enero de 2015 correspondiente a la impresión de actas de intimación y circunstanciadas y formularios de Informes de inspección, y la otra de la Dirección General de

|  |
|--|
|  |
|  |
|  |

Fiscalización y Control de Obras (DGFyCO) del 19 de febrero del 2015, por la impresión de actas circunstanciadas y actas de intimación. Atento a estos pedidos la Coordinación Administrativa de la AGC establece contratar por el procedimiento de Contratación Menor.

Tanto los Informes de Inspección, como las Actas circunstanciadas, son esenciales para la tarea inspectiva. Por ello debería haberse incluidos en el Plan de Compras, hecho que no ha ocurrido.

Del análisis del expediente mencionado se detalla lo siguiente:

**1** Al verificar su inclusión en el Plan Anual de Compras, constan sólo las Actas de la DGFyCO para febrero por \$ 140.000,00 a través del procedimiento de Licitación Pública. Mientras que el pedido se realiza según la Solicitud del Gasto del 3 de marzo 2015 por \$146.000,00 por Contratación Directa. La contratación no se realizó por el procedimiento presupuestado

Los Informes y actas de intimación de la DGFyC no constan en el Plan de Compras

**2** Los cuatro ítems objetos de la comprar según la Solicitud del Gasto del 3 de marzo de 2015 tienen catalogado, el mismo Código, a pesar de ser elementos con distinta descripción.

**3** Según la Resolución del llamado a Contratación Menor del 11 de marzo de 2015 debe comunicarse la misma a Contaduría, no constando la misma en el expediente.

**4** El Acta de Apertura de uno de los proveedores que presentó su oferta identificando la misma con el propio nombre del proveedor (Amicone S.G.).

**5** El Informe de la DGLyT del 06 de marzo de 2015 consta que lo solicitado de actas Circunstanciadas fueron de 22.200,00, cuando lo requerido y autorizado fue de 2.000,00.

**6** Según la oferta presentada, consta: circular 1 con consulta y aclaraciones 1,2 y 3 del 12/3/2015 según RE-2015-06166746-AGC. Dichas circulares no constan previamente en el expediente.

**7** En el expediente consta la documentación presentada de dos oferentes: Ramón Chozas y Juan Carlos Savino. A pesar que la información del proceso de compra de los cinco oferentes presentados, dice que uno solo adjuntó archivos: EMEDE S.A. No constando luego la oferta del mismo. Además no consta entrega en la AGC de las ofertas de Chozas y Savino. (Siendo el adjudicatario)

**8** La impresión del rubro Servicio de confección de Informes y Actas utilizado para invitar a los proveedores tiene fecha al pie 19 de marzo de 2015 que es la fecha del acta de apertura y a una hora posterior a la apertura (19/03), por lo

|  |
|--|
|  |
|  |
|  |



cual no constaba al momento de la apertura, asimismo, no constan invitaciones a proveedores del rubro.

**9** El Informe Preliminar de la Comisión Evaluadora de Ofertas en su cuadro de cumplimiento de los Pliego de Bases de Condiciones Particulares, dice que el proveedor EMEDE S.A no cumple con ningún requisito salvo presentar la oferta económica y estar inscripto en RUIPP. Sin embargo en la información del proceso de compra adjunta archivos en PDF: Pliego de Bases y Condiciones Generales, Pliego de Bases y Condiciones Particulares y Especificaciones Técnicas.

**10** La Orden de Compra (7/05/2015) dice que la duración del contrato: 30 Días hábiles del perfeccionamiento del documento contractual. El PBCP en el punto 2.7.2 Perfeccionamiento del contrato expresa: El contrato se perfecciona con la aceptación mediante BAC de la Orden de Compra al adjudicatario dentro del plazo de mantenimiento de la oferta.

También el Pliego de Base y Condiciones Particulares 2.4.- Plazo de la Entrega. Como plazo de entrega del producto se estipula en treinta (30) días hábiles, contados a partir del perfeccionamiento del contrato según el artículo 112 de la Ley N° 2.095. 2.4.1 Prórroga de los plazos El plazo establecido para la entrega del producto se podrá prorrogar por veinte (20) días corridos a requerimiento del adjudicatario, fundada en razones verificables, con una antelación como máximo de dos (2) días antes de la fecha de finalización del plazo debiendo la Dirección General de Fiscalización y Control y la Dirección General de Fiscalización y Control de Obras expedirse ante dicho requerimiento veinticuatro (24) horas de solicitado. Dicha prórroga, por el mismo plazo, podrá ser establecida de oficio por indicación de la Unidad de Coordinación Administrativa en adelante UCAI sin requerir la aceptación expresa del adjudicatario no generando en este ningún reclamo por mayores costos.

Se detectó una entrega que llega a 16/11/2015. Que no cumplen los plazos (Remito N° 1-51 (por 50.000 actas de intimación)

**11** No consta publicación del llamado en el portal de Buenos Aires Compras (BAC).

Cabe aclarar que en la publicación en el BAC consta el/la supervisora e integrantes del proceso de compras por lo cual se desconoce quien fue para dicha compra

**12** No consta publicación de la Resolución de adjudicación en la página oficial del Gobierno de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires, ni en el portal del BAC.

**13** De acuerdo el objeto del gasto los programas afectados son 2 ,92 y 93 no el programa 8 objeto de la auditoría

|  |
|--|
|  |
|  |
|  |

El organismo a su vez entregó copia del expediente papel de la comparación del mismo con el Expediente Electrónico surge:

Comparación del EE y el Expediente Físico:

Surge la siguiente documentación que consta en el expediente físico y no en el electrónico, a saber:

- La circular 1 con sus respectivas aclaraciones constan en el expediente físico y no en el EE.

Fojas 30 a 38 En el expediente electrónico no consta el formulario de proceso de compra completo, no tiene las imágenes ingresadas por el proveedor para cada rubro.

- Las presentaciones efectuadas por los distintos proveedores, resultan en todos los casos, que en el expediente electrónico no consta el formulario de proceso de compra completo, fojas 39 a 44, 45 a 50 y 51 a 56. Esto se debe a que las imágenes que acompañan del proceso de compra obran en el expediente físico y no en el electrónico.

Fojas 39 a 44 , pero tiene las imágenes ingresadas por el proveedor.

Fojas 45 a 50 En el expediente electrónico no consta el formulario de proceso de compra completo, pero tiene las imágenes ingresadas por el proveedor.

Fojas 51 a 56 En el expediente electrónico no consta el formulario de proceso de compra completo, pero tiene las imágenes ingresadas por el proveedor.

Fojas 121 Mail enviado al proveedor Chozas después de la apertura para que presente la documentación prevista en los pliegos. En la nota dice presentar la documentación en un plazo de 48hs hábiles, a partir de la recepción de este mail, en la calle Perón 2933 o vía mail a esta casilla de correo.<sup>2</sup>

#### ❖ El análisis del expediente 3.289.795/15 es el siguiente:

Se trata de una compra menor por Servicio de producción de material gráfico y promocional, dicho servicio resulta necesario a los efectos de poder desarrollar los cursos de manipulación de alimentos dictados por la Gerencia Operativa de Capacitación, las acciones de voluntariado social y los eventos internos y externos en los que participará esta Subgerencia Operativa.

<sup>2</sup> ANEXOS - DISPOSICIÓN N° 173 /DGCYC/13 4.9.- COMISIÓN DE EVALUACIÓN DE OFERTAS BAC La Comisión Evaluadora de Ofertas designada por la DGCYC está facultada para solicitar a los oferentes **información complementaria** sobre sus ofertas, siempre y cuando no se afecte el principio de igualdad y se informe de dicha solicitud al resto de los oferentes. **Ley N° 2095/Ley 4764 y Decreto Reglamentario N°95/14.** La Comisión de Evaluación de Ofertas podrá intimar, bajo apercibimiento de la desestimación de la oferta, al oferente a subsanar **deficiencias insustanciales** de su oferta dentro del término que se fije en la intimación precitada.

|  |
|--|
|  |
|  |
|  |

Del análisis del expediente mencionado se detalla lo siguiente:

- 1 No constan los antecedentes de que la Secretaría Legal y Técnica del Gobierno de la Ciudad de Buenos Aires, no pueda imprimir a través de la imprenta del GCBA, los trabajos por los cuales se abrieron siete EE (uno por cada renglón), habiéndolo realizado ya anteriormente. Solo consta una providencia del Subgerente Operativo con esos dichos.

Además no consta pliego de Especificaciones Técnicas. Planilla de Presupuesto y Planilla de Cotización, según dice en la Nota NO-2015-03233397AGC.

- 2 La solicitud del Gasto se hace en un solo renglón, en vez de estar abierta en siete renglones, de acuerdo a los EE generados anteriormente.

- 3 Consta circular N° 2 y no la circular N° 1 en el expediente.

- 4 No consta la presentación de la oferta del proveedor Savino, Juan Carlos.

- 5 Del análisis del expediente se localizó documentación incorporada al EE en 2017.

Además el proveedor entrega según Parte de Recepción Definitivo y remito por el renglón 1, certificados de capacitación por la cantidad de 500 y no de 10.000 tal cual fue subsanado en la providencia 25.

No constan invitaciones a proveedores inscriptos en el RIUPP del rubro solicitado.

- 6 No consta publicación del llamado en la Página de Internet Oficial del Gobierno de la Ciudad de Buenos Aires y en el portal de Buenos Aires Compras (BAC). Cabe aclarar que en la publicación en el BAC debe constar el/la supervisora e integrantes del proceso de compras.

- 7 No consta publicación de la Resolución de adjudicación en la página oficial del Gobierno de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires, ni en el portal del BAC.

- 8 De acuerdo al objeto del gasto el programa afectado debió ser el 95 y no el programa 8

- ✓ De la comparación del contenido de los expedientes electrónico y el físico surgen las siguientes observaciones:

A fojas 3, 4 y 5 del expediente físico consta, no así en el EE, el pliego de Especificaciones Técnicas. Planilla de Presupuesto y Planilla de Cotización.

El pliego de especificaciones técnicas no adjunta modelos, ni detalla contenido en seis de los siete renglones.

|  |
|--|
|  |
|  |
|  |

Al analizar el EE se observó que la solicitud del gasto se hizo por un sólo renglón, a pesar de la heterogeneidad del pedido según el siguiente detalle que consta en el expediente papel:

| Renglón | Cantidad  | Descripción                  | Precio Unitario | Precio Total      |
|---------|-----------|------------------------------|-----------------|-------------------|
| 1       | 10.000,00 | Certificados de Capacitación | 10              | 100.000,00        |
| 2       | 400,00    | Cuadernillos                 | 35              | 14.000,00         |
| 3       | 10.000,00 | Carteles                     | 1,3             | 13.000,00         |
| 4       | 60.000,00 | Flyers                       | 0,4             | 24.000,00         |
| 5       | 30.000,00 | Trípticos                    | 0,9             | 27.000,00         |
| 6       | 20.000,00 | Dípticos                     | 0,8             | 16.000,00         |
| 7       | 4.000,00  | Block Planner Semanal        | 14              | 56.000,00         |
|         |           |                              |                 | <b>250.000,00</b> |

A fojas 22 a 73 En el expediente físico consta la presentación de la oferta, no así en el EE. Del control de la documentación presentada, contra el PByCP, surge:

| 2.5.5 Documentos que integran la Oferta                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Consta                                                        |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
| a) Un ejemplar del PUBCG y sus Anexos I y II, del PBCP, el PET, Circulares Aclaratorias si las hubiere, firmado y aclarado en todas sus fojas por el oferente o representante legal.                                                                                                                                                                                                                                                  | Consta                                                        |
| b) Constancia de Inscripción en la A.F.I.P.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Consta                                                        |
| e) Constancia de Inscripción y último pago del Impuesto sobre los Ingresos Brutos. Si correspondiera también la constancia de inscripción en el Convenio Multilateral.                                                                                                                                                                                                                                                                | Consta                                                        |
| d) Certificado expedido por la Dirección General de Justicia, Registro y Mediación dependiente del Ministerio de Justicia y Seguridad del Gobierno de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires en el que conste que el presentante, en el caso de personas físicas, o que los directores o miembros del organismo de administración, en el caso de sociedades, no se encuentran inscriptos en el Registro de Deudores Alimentarios Morosos. | Consta                                                        |
| e) Para el caso de personas jurídicas, copia simple del contrato o estatuto social con las modificaciones vigentes si correspondiera. Para el caso de personas físicas, copia simple de su Documento Nacional de Identidad.                                                                                                                                                                                                           | Consta                                                        |
| f) Para el caso de personas jurídicas, Acta de Asamblea y/o Directorio de la cual surja la actual distribución de los cargos directivos o autoridades de la sociedad.                                                                                                                                                                                                                                                                 | no aplicable                                                  |
| g) Oferta económica o presupuesto de acuerdo a la Planilla de Cotización según el Anexo I en la forma establecida del Punto 2.5.4 del presente pliego.                                                                                                                                                                                                                                                                                | No consta presentación de acuerdo a la Planilla de cotización |

Se observa del cuadro que antecede que no consta en el expediente electrónico, la presentación del punto g) oferta económica o presupuesto de acuerdo a la Planilla de Cotización según el Anexo I en la forma establecida del Punto 2.5.4 del presente pliego

❖ **El análisis del expediente 14.926.531/15 es el siguiente:**

Se trata de una compra menor por la Adquisición de Sillas, Sillones y Lockers.

|  |
|--|
|  |
|  |
|  |

Del análisis del expediente mencionado se detalla lo siguiente:

- 1** En cuanto a la necesidad de compra de mobiliario, el plan de compras para el 2015, contemplaba por ese concepto una Licitación Pública por \$ 1.500.000,00 para marzo de 2015. Las compras de mobiliario en el año corresponden al programa 8 por \$ 412.626,94. En cuanto a tiempos la compra se realizó con fecha de llamada en 10/2015 y en el plan de compras era para 3/2015. No hay consistencia entre el plan anual de compras y las realizadas.
- 2** Las DDJJ presentadas no tienen la firma del proveedor y las imágenes de las muestras adjuntadas, no están impresas en hojas membretadas. Proveedor Raúl E Mónaco SA
- 3** Las imágenes de las muestras además no están impresas en hojas membretadas, ni firmadas por el proveedor<sup>3</sup>. Proveedor Intelhome de Acevedo G, y Groisman G. SH
- 4** La documentación acompañada por el Proveedor se encuentra incorporada en forma repetida.
- 5** Las imágenes de las muestras además no están impresas en hojas membretadas, ni firmadas por el proveedor. Repetida la documentación que en observación 3 y 4.
- 6** Las imágenes de las muestras además no están impresas en hojas membretadas, ni firmadas por el proveedor. Repetida la documentación que en observación 3,4 y 6.
- 7** Las imágenes de las muestras además no están impresas en hojas membretadas, ni firmadas por el proveedor. Repetida la documentación que en observación 3, 4, 6 y 7.
- 8** Las imágenes de las muestras además no están impresas en hojas membretadas, ni firmadas por el proveedor. Repetida la documentación que en observación 3, 4, 6, 7 y 8.
- 9** Información importada al GEDO fuera de correlatividad: Publicación en Intranet y BAC del 3/07 y del 10/07.
- 10** Documento repetida Acta de Apertura.
- 11** Documento presentado sin firma del proveedor Raúl E Mónaco SA, póliza de seguro de caución por mantenimiento de oferta

<sup>3</sup> 2.5.4 Forma de presentación de las ofertas: La documentación a confeccionar por el oferente será realizada en papel con membrete de la empresa y con letra tipo imprenta. No se admitirán enmiendas o raspaduras que no estén salvadas al pie. Todos los folios serán firmados y aclarados por el titular o representante legal del oferente.

|  |
|--|
|  |
|  |
|  |

**12** El proveedor presenta la documentación con El PBCG incompleto (a partir del artículo 30), el Certificado de Deudores Morosos de fecha 19/08/2014 vencido (60 días de validez) y solo hecho para Director Titular, no consta: Director suplente correspondiente al Proveedor E. Mónaco SA

**13** No consta la presentación Certificado de Deudores. Morosos, ni la circular N° 1. Proveedor Sudex Argentina SRL

**14** El recomendado para obtener la contratación, no presenta toda la documentación según manifiesta la Comisión Evaluadora: “, y si bien no presentó la totalidad de la documentación establecida en el Punto 2.5.6 del PBCP, considerándose que los documentos faltantes no constituyen requisitos esenciales, se entiende como válida su oferta y se requiere que la misma sea evaluada técnicamente. En referencia a su "Estado de Inscripción" en el R.I.U.P.P. a través del portal oficial de BAC su estado es "Inscripto". “Consta como cumplido el Certificado de Deudores Morosos, cuando el mismo no consta en el expediente. Sudex Argentina SRL

**15** La Orden de Compra, PRD y remito del proveedor Sudex Argentina SRL, son importados por el sistema GEDO con fecha posterior en 3/2017.

De la comparación del expediente electrónico y el físico surgen las siguientes observaciones:

1. No consta la Circular N° 1 en el EE.
2. La oferta económica en papel no consta en el EE.
3. No constan en el EE el Pliego de Base y Condiciones Particulares y el Pliego de Especificaciones Técnicas.

❖ **El análisis del expediente 19.679.810/15 es el siguiente:**

Se trata de una compra menor de una Compra Menor por Adquisición de Bolsas Kraft.

Del análisis del expediente mencionado se detalla lo siguiente:

**1** No consta en el Plan de Compras, ya que solo consta un rubro insumos de laboratorio.

**2** No coincide las especificaciones técnicas del PET con las de la solicitud del gasto del 2° renglón.

**3** No consta publicación del llamado en internet, ni en el portal de Buenos Aires Compras (BAC).

|  |
|--|
|  |
|  |
|  |

4 No consta en el expediente ninguna presentación de documentación por parte del proveedor Iván Ezequiel Ardizon

5 Consta en el expediente la Invitación a proveedores del 16/09 y la apertura fue del 18/08.

6 No consta notificación de la adjudicación a contaduría y no consta en la página de internet de compras.

7 La impresión de la publicación de la adjudicación tiene fecha 9/11/2015 y la resolución 22/09/2015.

8 Según OC debía entregarse a los 30 días corridos hecho que no ocurrió.

9 La compra fue afectada al programa 8 cuando debió ser afectado al programa 95 DGHySA

### Las observaciones del Expediente Físico son las siguientes:

No hay

#### ❖ Análisis del EX 2015-25152261-MGEYA-AGC

Se procedió a analizar la compra por medio de modalidad de *Contratación Menor* (art. 38 de la Ley N° 2095) a través del sistema Buenos Aires Compra (BAC) la compra de dos (2) Licencias de Software de Extracción y Análisis de Bases de Datos para Auditoria , conjuntamente con la prestación del Servicio Anual de mantenimiento.

El Expediente a analizar fue caratulado: EX 2015-25152261-MGEYA-AGC con fecha 16 de septiembre de 2015. Contratación Menor N° 8262-2168-CME15.contratación directa que no supere el equivalente a las 100.000 unidades.

Se procedió a relevar la documentación contenida en el expediente electrónico generado a través del BAC e incorporada a través del GEDO y generada por el SIGAF del mismo surge que para la adquisición dos (2) Licencias de Software de Extracción y Análisis de Bases de Datos para Auditoria, conjuntamente con la prestación del Servicio Anual de mantenimiento. Fue adjudicada la empresa Auditech Argentina SA.

Del análisis del expediente mencionado se detalla lo siguiente:

1. No se cumplieron los plazos. Existen dos circulares con consulta efectuadas el 28 de septiembre del 2015, fuera del plazo establecido por el PBCP en el punto 2.3.1. consultas y aclaraciones que establece que los interesados podrán formular consultas durante el plazo para la

|  |
|--|
|  |
|  |
|  |



preparación de las ofertas y hasta setenta y dos (72) horas antes de la fecha y hora fijada para la apertura de ella. fecha de apertura: 11 hs. del 29 de septiembre.

2. Falta de constancia de presentación de Certificado de Deudores Morosos: La firma Interop SA presenta una nota de solicitud del certificado en el expediente electrónico, pero no hay constancia de la presentación del mismo; la empresa Auditech Argentina SA no se pudo constatar de que haya presentado el certificado de deudores morosos en el expediente electrónico.
3. Falta de constancia de presentación: La empresa Auditech Argentina SA, no se pudo constatar la presentación en el expediente electrónico del Acta de Asamblea o de Directorio correspondiente.
4. No se visualizaron en el expediente electrónico las correspondientes:
  - a. Invitaciones para cotizar.
  - b. No hay constancia en el expediente electrónico de la difusión por parte de la Unidad Operativa de Adquisiciones con la antelación de 2 días
  - c. En el Acta de Apertura falta: número del acta; número de orden asignado a cada oferta; firma del responsable (que establece el art 38 y su decreto reglamentario).
  - d. Al ser la contratación menor la compra de dos licencias de Software de Extracción y Análisis de Bases de Datos no se dio cumplimiento al Decreto N° 1036/08 art. 2°.
  - e. No se verifico que la contratación se halla incluido en el plan anual de compras del organismo.

#### ❖ 6.5.2 Decreto 556/2010

En este acápite se analizarán los 10 (diez) del Decreto N° 556/10 y su modificatorio N°752/10 que se efectuaron durante el período auditado.

En primer lugar es necesario aclarar que el Decreto N° 556/10 y su modificatoria, N° 752/10 de su lectura surge que el mismo es amplio y tiene expresiones muy confusas. De su análisis se desprende que es antijurídico.

En lo que hace a la utilización del mismo por parte del organismo auditado, su utilización ha sido sistemática, constituyendo un incumplimiento a la normativa vigente en materia de Compras y Contrataciones.

Se dice antijurídico porque la competencia constitucional para fijar el sistema de compras y contrataciones del Gobierno de la Ciudad le corresponde a la Legislatura Porteña, que dictó a ese fin la Ley N° 2095. La

|  |
|--|
|  |
|  |
|  |

misma establece como regla general para el sector público de la Ciudad de Buenos Aires la licitación pública y como excepción la contratación directa.

Luego, y por fuera de este circuito normativo y de forma antijurídica es dictado el Decreto N°556 y N°752/10, facultando a ciertos funcionarios a autorizar gastos en determinadas circunstancias y topes, en exceso reglamentario, alterando el espíritu de la ley.

El Decreto analizado es una modalidad de pago, para afrontar gastos de imprescindible necesidad en cada jurisdicción.

El uso sistemático lo convierte en un procedimiento de selección del contratista, que elude las modalidades creadas por el legislador y plasmadas en la Ley N°2095, resultando de esa forma inconstitucional, por carecer de competencia el Jefe de Gobierno para crear sistemas de contrataciones públicas, condenando a la nulidad a los contratos realizados a su amparo.

Es decir, que el decreto en análisis “...habilita a soslayar la aplicación de la ley que se supone pretende reglamentar... Y con ello, la finalidad de la norma, toda la teoría general de la contratación administrativa que se ha positivizado en la ley 2095, la regla general de la licitación pública y los principios generales de la contratación”

Los sanos principios que el decreto elude y en los que toda contratación administrativa debe enmarcarse, se indican en el art 7° de la referida norma, y son los siguientes:

1. Principio de Libre Competencia.
2. Principio de Concurrencia e Igualdad.
3. Principio de Legalidad.
4. Principio de Publicidad y Difusión.
5. Principio de Eficiencia y Eficacia.
6. Principio de Economía.
7. Principio de Razonabilidad.
8. Principio de Transparencia.
9. Principio de sustentabilidad.
10. Principio de la vía electrónica.

Respecto a los expedientes de compras que tramitaron por el Decreto 556/10 y que fueran compulsados por este equipo de auditoria se verificó en todos ellos la falta de acreditación del motivo que hizo imposible gestionar la compra a través de los procedimientos vigentes, requisito indispensable impuesto por el mismo decreto, para la utilización de este procedimiento de aprobación del gasto.

La muestra seleccionada determina, la compulsas de los siguientes expedientes de compras:

|  |
|--|
|  |
|  |
|  |

| Expediente       | Procedimiento  |
|------------------|----------------|
| EE 1.954.465/15  | Decreto 566/10 |
| EE 2.115.131/15  | Decreto 566/10 |
| EE 24.657.825/15 | Decreto 566/10 |
| EE 3.356.188/15  | Decreto 566/10 |
| EE 3.368.771/15  | Decreto 566/10 |
| EE 3.621.162/15  | Decreto 566/10 |
| EE 37.669.540/15 | Decreto 566/10 |
| EE 5.006.336/15  | Decreto 566/10 |
| EE 614.714/15    | Decreto 566/10 |
| EE 8.381.081/15  | Decreto 566/10 |

El total de expedientes seleccionados en la muestra fueron 24 y se realizaron por diferentes procedimientos de contratación.

Por otra parte se abonaron gastos por el procedimiento destinado a la autorización de gastos de servicios esenciales, es decir por el procedimiento indicado en el Decreto N° 556/2010.

Estos gastos fueron un total de 10, por un monto de \$2.776.341,95.

Análisis de la documentación:

Análisis de los Expedientes Electrónicos referidos al procedimiento de aprobación de gastos por Decreto 556/10:

❖ 1.- EE 1954465/15

El expediente corresponde al Servicio de Monitoreo para flota automotor. Se presenta continuidad del servicio mientras se está realizando el proceso de contratación. Prestación ya ejecutada por \$123.721,95

El expediente papel es igual al EE.

Del análisis del expediente mencionado se detalla lo siguiente:

- No consta en el expediente la consulta al RIUPP
- No hay invitaciones a cotizar por tratarse de un servicio ya prestado.

|  |
|--|
|  |
|  |
|  |

❖ 2.-EE 2115131

Corresponde a la contratación de un servicio para habilitar ascensores.

Se solicita que la misma firma que hace el mantenimiento realice la habilitación, ya que manifiestan, que conoce los ascensores.

No se encuentra justificada. La operación fue por \$ 125.500.-

En el expediente papel hay:

El expediente papel en lo importante es exactamente igual al EE.

Del análisis del expediente mencionado se detalla lo siguiente:

- El gasto no está justificado para la utilización del Decreto 556/10.
- No hay constancia de la consulta al RIUPP
- No hay 3 invitaciones a cotizar. Eligen a la empresa que hace el mantenimiento porque conocen los ascensores.
- La contratación no estaba prevista en el Plan Anual de Compras.

❖ 3.- EE 24657825

El objeto del gasto es el Servicio de Cableado. La prestación fue ejecutada, monto \$168.800.-

No se encuentra en el Plan Anual de Compras.

Del análisis del expediente mencionado se detalla lo siguiente:

- Se ha pagado la prestación ya ejecutada, obviando el art. 2) respecto a las invitaciones a cotizar, y se contrata a la empresa que estaba prestando el servicio.
- No consta en el Plan Anual de Compras.
- EE incompleto, expediente papel también.
- En el expediente papel hay además de lo que surge del expediente electrónico:

Con fecha 21 de noviembre de 2013. Nota de Servicios Generales pidiendo las reformas.

Remito de la empresa del 27/10/2015.

|  |
|--|
|  |
|  |
|  |

Con fecha 30/06/2015. Nota de la empresa pidiendo se le pague. En el EE está la misma nota pero con fecha 7/09/15 y sin especificar los meses de la prestación.

❖ 4.-EE 3356188

El gasto está destinado a la provisión de cajas y etiquetas.

Prestación ya ejecutada. \$ 103.002

En el expediente papel hay: El expediente papel en lo importante es exactamente igual al EE.

Del análisis del expediente mencionado se detalla lo siguiente:

- El gasto no está justificado para la utilización del Decreto 556/10.
- No hay constancia de la consulta al RIUPP.

❖ 5.-EE 03368771/2015.

El motivo de la compra es la diferencia por cambio de modelo de auto ya comprado por Licitación Pública, monto \$24.330.-

La prestación ya fue realizada

Del análisis del expediente mencionado se detalla lo siguiente:

- No hay consta de la consulta al RIUPP.
- En el expediente expresan que se adoptó este procedimiento porque falló el BAC. No consta en el expediente, la prueba que dice que tuvo problemas con el BAC. Ej. No se emitió el PRD por que no funcionaba el BAC
- El Decreto N° 2 del 14 de enero de 2015, entre otras medidas suspende la adquisición bajo cualquier modalidad de compra de todo tipo de vehículo. Más allá que esta no es una modalidad de compra, se podría observar que incumple la restricción indicada en dicha norma.

En el expediente papel hay:

El expediente papel en lo importante es exactamente igual al EE.

|  |
|--|
|  |
|  |
|  |

❖ 6.-EE 3621162/2015.

El expediente corresponde al gasto destinado a la prórroga del control de plagas por 3 meses. Tracto Sucesivo.

En un inicio comenzó a tramitarse por ampliación, pero por problemas originados en el BAC, no se pudo, y se terminó realizando con aplicación del Decreto 556/10 por un importe de \$60.300.-

Del análisis del expediente mencionado se detalla lo siguiente:

- Se quiso pagar misma empresa ampliando la orden de compra en un 25% por el inc. i) del art. 117 de la ley de compras, pero por problemas del BAC no se pudo concretar y cambiaron la modalidad debido a la urgencia manifestada a la de aprobación de gastos Dto. 556/10.
- Se estaba tramitando por ampliación pero por problemas en BAC no se pudo concretar.
- La Providencia que dice cumplir con el 8° del Decreto 556 (derogado por el Dto. 556/10). La misma no cumple ya que solo dice que el proceso licitatorio se encuentra tramitando por expediente 4308162/2015, como proceso de compra 8262-0276-LPU15.

En el expediente papel hay: El expediente papel en lo importante es exactamente igual al EE.

❖ 7.- EE 37669540/2015

El motivo de la compra es la reparación y remodelación en sector archivo. Cambio de Puertas y Alfombras. La prestación ya fue ejecutada. \$ 421.000.-

No se ha acreditado la justificación para el gasto, se ha elegido a un proveedor que ya había ganado otra Licitación, para resguardar los intereses de la AGC, por un monto total de \$ 421.000.-.

En el expediente papel hay: El expediente papel en lo importante es exactamente igual al EE.

Del análisis del expediente mencionado se detalla lo siguiente:

- No está justificada la utilización del Decreto N° 556/2010.
- Dentro del Plan Anual de Compra no se encontraba planificado.
- No hay constancia de la consulta Registro Informatizado Único y Permanente de Proveedores (RIUPP)

|  |
|--|
|  |
|  |
|  |

❖ 8.- EE 05006336/2015.

Corresponde al gasto por el alquiler de 300 Notebooks. Tracto Sucesivo período abril- mayo-junio por un total de \$ 474.900.-

La contratación fue solicitada antes del vencimiento pero fue denegada por el Dto. 353/14.

Al ser de tracto sucesivo tiene que cumplir con el inc. a y b del art 7 del 752/10. El área de Legales, lo da por cumplido porque surge de otros documentos pero en realidad deberían manifestar expresamente los requisitos.

En el expediente papel hay: El expediente papel en lo importante es exactamente igual al EE.

Del análisis del expediente mencionado se detalla lo siguiente:

- Se contrató por 6 meses en dos expedientes diferentes, incumpliendo el inc. c) del art. 7 del Decreto 752/10 que establece que el período por el cual se realiza la operación, no debe exceder de un (1) trimestre.

❖ 9.- EE 614.714/15

La utilización en este caso, fue para el alquiler de 300 tablets ante la negativa de excepción del Decreto 353/14 para compras. Tracto sucesivo periodo enero, febrero, marzo por \$474.900.

Antecedentes:

Hay una resolución de adjudicación del 29/06/12 y una de aprobación de la licitación Privada N° 158/12 para la contratación de las 300 notebooks destinadas al cuerpo de inspectores.

Hay una orden de compra de la licitación del año 2012.

De la comparación entre el expediente electrónico y el de papel surge:

En el expediente papel se localizaron documentos que no se encontraron en el EE:

- Acta de Aceptación de la firma con número de fs. 27 de fecha 09/04/2015.
- Acta de Aceptación de fojas 29 del 10/02/15.
- Acta de Aceptación de fojas 31 del 05/03/15.
- 10/02/15 PRD periodo enero
- 05/03/15 PRD periodo febrero
- 09/04/15 PRD periodo marzo.

|  |
|--|
|  |
|  |
|  |

Del análisis del expediente mencionado se detalla lo siguiente:

Solicitaron excepción al Decreto 353 y fue denegada.

- El informe legal da por cumplido con los incs. a), b) y c) del art 7° del Decreto 752/10, aunque no se hizo de manera expresa en el expediente, sino que como antecedentes está un proceso licitatorio que no continuó por el Decreto N° 353 y dicen que el monto mensual surge de la Resolución que está como antecedente.
- La Resolución que aprueba el gasto y el procedimiento, no indica el período de prestación del servicio.
- En el EE no hay remito del proveedor ni PRD, en el expediente papel sí.
- No hay constancia de la consulta al RIUPP del proveedor.

❖ 10.- EE 8381081/2015

El objeto de la adquisición es un sistema de soporte a inspecciones. Tracto Sucesivo. Se encuentra tramitando la contratación directa por \$ 800.000.-

En el expediente papel hay:

El expediente papel en lo importante es exactamente igual al EE.

- No cumple con el inc. a), b) y c) del art. 7° del Decreto 752. (Detallar el estado de avance del proceso licitatorio respectivo y, en caso de no corresponder dicho procedimiento, justificar las causas y el motivo, indicar el monto mensual promedio abonado dentro de los últimos seis (6) meses, por la provisión y prestación de dicho bien o servicio y c) establecer el período por el cual se realiza la operación, el cual no deberá exceder de un (1) trimestre, en la medida que dicho lapso no supere la finalización del ejercicio respectivo)

Del análisis del expediente mencionado se detalla lo siguiente:

1. Los EE electrónicos compulsados carecen de integridad e integralidad, incluso completándolos con los expedientes en papel.
2. Se verificó en todos ellos la falta de acreditación del motivo que hizo imposible gestionar la compra a través de los procedimientos vigentes, requisito indispensable impuesto por el mismo decreto, para la utilización de este procedimiento. En su mayoría las justificaciones son solo una manifestación de la necesidad, basada en la nota de pedido del servicio respectivo que la refiere.

|  |
|--|
|  |
|  |
|  |

3. Los expedientes que tramitaron por el Decreto 556/10 carecen de motivación. Otro de los requisitos indicados en el art. 7° de la LPA es la motivación: “...deberá ser motivado, expresándose en forma concreta las razones que inducen a emitir el acto...”
4. Ninguno de ellos presenta 3 invitaciones a cotizar, ni 3 presupuestos, debido a que en todos ellos se utiliza prorrogar o contratar a la misma empresa que está prestando el servicio y de esta forma se selecciona el contratista eludiendo las modalidades creadas por el legislador y plasmadas en la ley 2095 y se somete en cuanto al precio a la voluntad del proveedor.
5. Se incumple con el inc. c) del art. 2° del Decreto N° 556/10, ya que sólo uno de los expedientes cuenta con el RIUPP del proveedor, que es una condición indispensable para contratar con los órganos del sector público de la Ciudad de Buenos Aires. (art 22 de la ley N° 2095). Justifican el incumplimiento con manifestaciones tales como: “...” para resguardar los intereses del Gobierno se pidió las reparaciones a la misma empresa... “o en el informe legal: “Respecto a lo previsto en el art. 2°, inc. c) del Decreto arriba citado, vale aclarar que en el trámite de licitación original (E.E. 2014-68060810- MGEYA-AGC) se encuentra acreditado que la firma Peugeot CITROEN ARGENTINA S.A. resulta inscripta en el Registro Único y Permanente de Proveedores”; cuando el inc. c) exige que: *al momento de la aprobación del gasto, el proveedor se encuentre inscripto en el Registro Informatizado único y Permanente de Proveedores.*
6. De los 10 expediente, sólo uno de los expedientes cuenta con publicación web en el portal BAC. Es el EE N°24657825/AGC/2015.
7. Solo uno de los expedientes contiene cédula de notificación al proveedor solicitando conformidad expresa con el objeto de continuar con el servicio que se encuentra próximo a vencer y solicitando además la cotización del servicio. Es el EE N° 8381083. El resto contiene nota del proveedor solicitando pago por servicios ya efectuados.
8. En los expedientes por tracto sucesivo no se cumple con los incs. a), b) y c) del art 7 del Decreto 752/10, solo se adjunta en algunos casos antecedentes de la licitación anterior y con eso el informe legal lo da por cumplidos.
9. EE 3368771/2015. El Decreto N° 2 del 14 de enero de 2015, entre otras medidas suspende la adquisición bajo cualquier modalidad de compra de todo tipo de vehículo. Más allá que esta no es una modalidad de compra, se podría observar que incumple la restricción indicada en dicha norma.

|  |
|--|
|  |
|  |
|  |

10. Se contrató por 6 meses en dos expedientes diferentes, incumpliendo el inc. c) del art. 7 del Decreto 752/10 que establece que el período por el cual se realiza la operación, no debe exceder de un (1) trimestre. Son los expedientes por tracto sucesivo de alquiler de 300 tablets o Notebooks N° 05006336/2015 y 614714/2015.

### ➤ 6.5.3 Contrataciones Directas.

#### ❖ Análisis del EX 2015-16748376-MGEYA-AGC

Se procedió a analizar la compra por medio de modalidad de *Contratación Directa* (Inc. 6° art. 28 de la Ley N° 2095) a través del sistema Buenos Aires Compra (BAC) correspondientes a la ampliación de tareas complementarias de los sistemas SIGMA, SIGO y Ley 257; y la implementación de un Sistema de Soporte al Director de Obra.

El Expediente a analizar fue caratulado: EX 2015-16748376-MGEYA-AGC con fecha 12 de junio de 2015

Contratación Directa N° 8262-1071-CDI15 de etapa única.

Cabe aclarar que la siguiente contratación directa tiene su origen en la Licitación Privada N° 310/2012 (Exp. N° 2238930-AGC/2012 Objeto de la contratación: servicio de implementación de canales de interacción con agentes externos; Firma preadjudicada: Wordlsys SA; Total preadjudicado: \$2.098.000,00.) para la adquisición de Los Sistemas Ley N° 257 y Sigma; posteriormente en el 2014 hubo dos contrataciones directas: la N° 8262-0034-CDI14 que tramitó por EXP N° 04016093/2014 y la 8262-0203-CDI14, EXP N° 15886260/2014.

Así se llega al examen de la Contratación Directa que se presenta, después de haber quedado desierto el primer llamado de fecha 13/8/2015 por RESOL-2015-500-AGC, posteriormente con fecha 25/8/2015 se realiza un nuevo llamado por RESOL-2015-537-AGC; se presenta la empresa Wordlsys SA, que ofertó \$ 4.800.000 por la ampliación de tareas complementarias de los sistemas SIGMA, SIGO y Ley 257, como así también la implementación del desarrollo de un sistema de soporte al Director de Obra.

Finalmente con fecha 16 de junio de 2016 mediante NO-2016-15684988-AGC se solicita la ampliación del 20% de la actual contratación ascendiendo el monto resultante a \$ 960.000,00.-

Del análisis del expediente mencionado se detalla lo siguiente:

1. El certificado de deudores morosos fue presentado sólo para el presidente de la Sociedad Anónima, siendo obligatorio también para sus directores.

|  |
|--|
|  |
|  |
|  |



2. No cumple con el mínimo de antelación de 3 días fijado por el apartado d) del art 28 del Decreto Reg. se publica el 18 y el llamado es el 20 dos días antes.
3. No hay constancia en el expediente electrónico de la devolución de la póliza de seguro de caución de Allianz por \$ 240.000.
4. No se verifico que la contratación se halla incluido en el plan anual de compras del organismo.
5. Correspondería imputar presupuestariamente al programa 93 UE 8370 Fiscalización de Obras e Instalaciones comerciales dado que los programas adquiridos son para utilizar por dicha Dirección General y no el Programa 8 objeto de la presente auditoria.

#### ❖ Análisis del EX 2015-03247684-MGEYA-AGC

Se procedió a analizar la compra por medio de modalidad de *Contratación Directa* (Inc. 6º art. 28 de la Ley N° 2095) a través del sistema Buenos Aires Compra (BAC) de la ampliación y tareas complementarias del Sistema de Soporte a las Inspecciones.

El Expediente a analizar fue caratulado: EX 2015-03247684-MGEYA-AGC con fecha 24 de febrero de 2015

Contratación Directa N° 8262-0112-CDI15 de etapa única.

Se procedió a relevar la documentación contenida en el expediente electrónico generado a través del BAC e incorporada a través del GEDO y generada por el SIGAF del mismo surge que para la adquisición del Servicio del Sistema de Análisis, Desarrollo y Soporte a las Inspecciones cuya contratación inicialmente fuera efectuada mediante Licitación Privada N° 8262-0003LPR14.

Es por la necesidad de una ampliación por tareas complementarias con el fin de mejorar y ajustar el Sistema existente.

La Resolución N° 319 de fecha 8 de mayo de 2015 aprueba la Contratación Directa y la adjudica a la firma Softing S.R.L por un total de \$ 7.200.000.-a imputar a los ejercicios 2015 y 2016.

Posteriormente por Resolución del Director Ejecutivo de la Agencia Gubernamental de Control, que en el expediente electrónico está incorporada sin número, sin fecha y sin firma resuelve: 1) ampliar en un 18% el valor adjudicado en la orden de compra N° 8262-2955-OC15 (\$1.296.000) 2) prorrogar a partir del 11 de junio de 2016 por 2 meses por \$1.200.000

Del análisis del expediente mencionado se detalla lo siguiente:

1. No consta que la contratación se halla incluido en el plan anual de compras del organismo.

|  |
|--|
|  |
|  |
|  |

Departamento Actuaciones Colegiadas  
**INFORME FINAL**  
de la  
Auditoría Gral. de la Ciudad de Bs. As.

2. No hay constancia de que se hallan efectuado las invitaciones a concursar con la anticipación mínima de tres días.
3. No figura en el expediente electrónico el cuadro comparativo de precios con un sólo renglón.
4. En el expediente electrónico, no consta la publicación en el Boletín Oficial y en el sitio web del acta de pre adjudicación.
5. No consta en el expediente electrónico que se haya realizado la difusión en el sitio web con la anticipación mínima de 3 días fijada, para la recepción de las propuestas.
6. La Resolución del Director Ejecutivo de la AGC que resuelve la ampliación se encuentra incorporada en el expediente electrónico sin fecha, sin número y sin firma.
7. El monto de la ampliación asciende a la suma de \$ 2.496.000 lo que supera en \$ 1.056.000 el límite del 20% establecido por la ley.
8. Falta el Parte de Recepción definitiva correspondiente al mes de agosto 2015 entrega identificada como 2U.
9. En el expediente electrónico se encontró el remito N° 0020-00000271 de la firma Worldsys S.A. de fecha 01/04/2016 con el siguiente detalle “servicios prestados de acuerdo con la Contratación Directa N° 8262-1308-CDI15-OC8262-5675-OC15 ejercicio 2015 mes 09 de 12 (marzo de 2016)” Dicha empresa fue proveedora en el expediente N° 16748376 (sistemas informáticos)

#### ❖ **Análisis del EX 2015-03267187-MGEYA-AGC**

Se procedió a analizar la compra por medio de modalidad de *Contratación Directa* (Inc. 6° art. 28 de la Ley N° 2095) a través del sistema Buenos Aires Compra (BAC) para la adquisición del servicio de Desarrollo y Mantenimiento Correctivo, Preventivo, Adaptativo y Evolutivo para Aplicaciones y Componentes del Software relacionado con Habilitaciones e Instalaciones para la Agencia Gubernamental de Control.

El Expediente a analizar fue caratulado: EX 2015-03267187-MGEYA-AGC con fecha 24 de febrero de 2015. Contratación Directa N° 8262-0113-CDI15 de etapa única.

Cabe aclarar que la siguiente contratación directa fue efectuada inicialmente mediante la Licitación Privada N° 359/2012<sup>1</sup> para la contratación de un servicio de Desarrollo y Mantenimiento Correctivo, Preventivo, Adaptativo y Evolutivo para las Aplicaciones y Componentes del Software relacionado con

|  |
|--|
|  |
|  |
|  |

Habilitaciones e Instalaciones para la Agencia Gubernamental de Control; y posteriormente ampliada en el 2014 a través de la Contratación Directa N° 8262-0131-CDI14 que tramitó por EXP N° 11794551/2014.

El monto de la licitación privada fue originalmente del \$ 5.499.993,00.-

Finalmente con fecha 21 de junio de 2016 mediante NO-2016-15832346-AGC se solicita la ampliación del 20% de la actual contratación ascendiendo el monto resultante a \$ 2.040.000,00.-

Del análisis del expediente mencionado se detalla lo siguiente:

1. No se verificó que la contratación se halla incluido en el plan anual de compras del organismo.
2. Incorrecta imputación presupuestaria debió ser al programa 91 UE 8270 Habilitaciones y Permisos dado que los programas adquiridos son para utilizar por dicha Dirección General y no al programa 8.
3. No constan en el expediente electrónico dos PRD correspondiente a las dos últimas cuotas con fecha junio y julio 2016 con sus correspondientes remitos.
4. No consta en el expediente electrónico el Parte de Recepción Definitiva.

❖ **El análisis del expediente 3.778.935/15 es el siguiente:**

Se trata de una aprobación de gastos de publicidad de la AGC.

El detalle de las carpetas/foiatura que componen el Físico, en el siguiente cuadro se adjunta:

| Fecha     | Concepto                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Monto        | Firma Funcionario                                                  |
|-----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------------------------------------------------------------|
| 6/3/2015  | Caratula de contratación de servicios de publicidad                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |              |                                                                    |
| 8/3/2015  | publicidad del 08/3/2015 en La Nación Convocatoria de antecedentes para cubrir 25 puestos de inspectores para la DGFYC                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |              |                                                                    |
| 13/3/2015 | Solicitud de Publicidad a Sentidos SA para que publique en La Nación Convocatoria de antecedentes para cubrir <b>25 puestos de inspectores para la DGFYC</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |              |                                                                    |
| 13/3/2015 | Declaración Jurada de Certificación de Publicidad                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |              | Javier Bidaño<br>apoderado de la Nación                            |
| 30/3/2015 | resolución N° 4194/SCS/2015 aprobatorio del gasto por \$ 91,431,65 a favor de SENTIDOS SA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |              |                                                                    |
| 6/4/2015  | Visto que por el presente se ha tramitado la ejecución de la publicación requerida por vuestra jurisdicción, a través de la Solicitud de Publicidad N° 1702/15 a la firma SENTIDOS SA, por la publicación en el diario La Nación-2X4-Primera-Pag Par- B&N correspondiente a la edición del día 08/03/2015, se remite para la confección de la correspondiente Solicitud de Gastos, Registro de Compromiso Definitivo, Orden de Compra y PRD. Cumplido, devuélvase a esta Unidad Organizativa para la suscripción de Iso PRD y prosecución del trámite. |              | Martín Stratico Asesor<br>de la DG de<br>Planeamiento de<br>medios |
| 7/5/2015  | Orden de Compra                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | \$ 91.431,65 |                                                                    |
| 8/5/2015  | Solicitud del Gasto                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | \$ 91.431,65 | Andrea Celeste Herrera                                             |

Departamento Actuaciones Colegiadas  
**INFORME FINAL**  
de la  
Auditoría Gral. de la Ciudad de Bs. As.

| Fecha     | Concepto                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Monto        | Firma Funcionario        |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------------------|
| 11/5/2015 | PRD                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | \$ 91.431,65 | Ferreiros Fernando Silva |
| 14/5/2015 | Tratan los presentes actuados, respecto al pago del servicio de publicidad, solicitado por la AGC y gestionado en la Secretaría de Comunicación Social, que fue necesario a fin de hacer de público conocimiento el llamado a concurso para distintos cargos <b>Directivos, Gerenciales e Inspectivos</b> . Dicho esto se adjunta Solicitud de Gastos, Orden de Compra y PRD, para finalizar el proceso de pago por el servicio brindado y entregar la documentación correspondiente al proveedor. |              |                          |

La publicidad se guía por el Decreto 258/2014.

“Artículo 1°.- La Secretaría de Comunicación Social -en forma conjunta con la Dirección General de Compras y Contrataciones del Ministerio de Hacienda- dicta el procedimiento administrativo de contratación y control para espacios de publicidad y producción de material publicitario, en el marco de los incisos 1, 4 y 5 del artículo 28 de la Ley N° 2.095. El procedimiento es de aplicación cuando el monto estimado a adjudicarse en la contratación no supere las quinientas mil Unidades de Compra (UC 500.000). En todos los casos, debe verificarse la existencia de recursos presupuestarios suficientes para ello.

Artículo 2°.- La Secretaría de Comunicación Social es la Autoridad de Aplicación del presente régimen, y dicta las normas complementarias, operativas e interpretativas que fueren necesarias para su mejor aplicación.

Artículo 3°.- Deróganse los Decretos Nros. 611/08 y 140/12.

Artículo 4°.- El presente Decreto es refrendado por el señor Ministro de Hacienda y por el señor Jefe de Gabinete de Ministros.”

La RESOLUCIÓN N° 8513/GCABA/SCS/14 complementa la 258/14

“Artículo 1°.- Apruébase el procedimiento administrativo y de control de contrataciones de espacios publicitarios y producción de material publicitario establecido en el Acta Acuerdo celebrada el 15 de agosto de 2014, el que como Anexo I forma parte integrante de la presente Resolución.

Artículo 2°.- El procedimiento aprobado en el artículo anterior será de aplicación en el marco de los incisos 1, 4 y 5 del art. 28 de la Ley N° 2.095 y su modificatoria Ley N° 4.764 cuando el monto estimado a adjudicarse en la contratación no supere las quinientas mil Unidades de Compra (UC 500.000).”

Análisis del cumplimiento de la Resolución N° 8513/GCABA/SCS/ 14

|  |
|--|
|  |
|  |
|  |

| Artículo | Texto                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Cumple                                                      |
|----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|
| 1        | Las contrataciones de espacios publicitarios y producción de material publicitario tendrán su inicio en la DG de Planeamiento de Medios de la Secretaría de Comunicación social, o en el organismo que en el futuro lo reemplace                                                                                                                                                                                                     | Si                                                          |
| 2        | Las órdenes de Publicidad serán emitidas y suscriptas por el Director General de Planeamiento de Medios                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Si                                                          |
| 3        | Será requisito indispensable para el inicio de las contrataciones publicitarias la caratulación del expediente administrativo correspondiente a cada una de las Ordenes de Publicidad emitidas por la DG de Planeamiento de Medios                                                                                                                                                                                                   | Si                                                          |
| 4        | La Dirección General de Planeamiento de Medios deberá tener un exhaustivo registro y control de las órdenes de publicidad emitidas, debiendo otorgar a la misma numeración correlativa.                                                                                                                                                                                                                                              |                                                             |
| 5        | Contenido mínimo de las Ordenes de Publicidad                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                             |
| 6        | No podrán suscribirse ni entregarse órdenes de publicidad a ningún proveedor que no se encuentre inscripto en el RUIPP                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Si                                                          |
| 7        | Junto con la orden de publicidad deberá realizarse la afectación preventiva de los fondos necesarios para afrontar la erogación que la contratación demanda. La solicitud del gasto emitida deberá constar en el expediente administrativo por el cual tramita.                                                                                                                                                                      | Si                                                          |
| 8        | En aquellos casos donde la selección del adjudicatario se realice de acuerdo a lo establecido en los incisos 4 y 5 del artículo 28 de la Ley N° 2095, el proveedor deberá presentar en forma previa a la entrega por la DG de Planeamiento de Medios de la orden de publicidad correspondiente, una Declaración Jurada en donde manifieste poseer un servicio publicitario único y ser el único autorizado a comercializar el mismo. | Se refiere en los Considerandos de la resolución            |
| 9        | no aplicable                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                             |
| 10 a 25  | De la compulsa                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Se refiere en los Considerandos de la resolución            |
| 26       | Una vez efectuada la emisión publicitaria requerida mediante Orden de Publicidad, el proveedor deberá certificar la prestación de la misma a fin de proseguir con el trámite de pago de la publicidad. Dicha certificación será instrumentada según el tipo de contratación y el medio a través de una DJ más la documentación respaldatoria que avale el correcto cumplimiento de la publicidad oportunamente requerida.            | Si                                                          |
| 27       | La certificación deberá ser presentada ante el gobierno de la CABA dentro de los 20 días hábiles posteriores a su realización                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Si                                                          |
| 28       | A criterio del gobierno de la Ciudad pedirá cualquier documentación necesaria para la confirmación de la realización y calidad de la publicidad requerida                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                             |
| 29       | Certificado el cumplimiento de la prestación requerida, deberá emitirse la correspondiente afectación definitiva del gasto requerido por la Orden de Publicidad. La mencionada afectación definitiva del gasto debe obrar en el actuado por el cual tramita la contratación publicitaria.                                                                                                                                            | No                                                          |
| 30       | El Secretario De Comunicación Social o quien en el futuro lo reemplace, contando con el respaldo presupuestario correspondiente, será el encargado de redactar el acto administrativo que apruebe el gasto y el procedimiento llevado a cabo para la contratación publicitaria                                                                                                                                                       | Si, pero por la Resolución se aprueba el gasto ya efectuado |
| 31       | Una vez emitido el acto administrativo de aprobación del gasto, se deberán emitir los PRD                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Si                                                          |

Se observa incumplimiento del art 29 de la Resolución N° 8513/GCABA/SCS/ 14 respecto al Certificado el cumplimiento de la prestación requerida, deberá emitirse la correspondiente afectación definitiva del gasto requerido por la Orden de Publicidad. La mencionada afectación definitiva del gasto debe obrar en el actuado por el cual tramita la contratación publicitaria

|  |
|--|
|  |
|  |
|  |

➤ **6.5.4 Licitaciones**

○ **6.5.4.1 Privada.**

❖ **El análisis del PV-2015-05942428. Licitación Privada N° 8262-0026.**

| Cuadro Control Legalidad Compras y Contrataciones Ley 2095 |                         |    |    |                                       |
|------------------------------------------------------------|-------------------------|----|----|---------------------------------------|
| Concepto                                                   | Artículo                | SI | NO | Observaciones                         |
| Está incluida en el Plan Anual de Compras                  | 12                      | X  |    |                                       |
| Está justificado el tipo de Licitación                     | 25 y 28                 | X  |    |                                       |
| Está justificada la Modalidad de Compra                    | 39                      | X  |    |                                       |
| Afectación Preventiva                                      | 59 ley 70               | X  |    |                                       |
| Bien o Servicio inscripto en el RIBS                       | 23                      |    | X  | No hay constancia de su presentación. |
| Llamado aprobado por autoridad competente                  | 92                      | X  |    |                                       |
| Precio de Referencia                                       | 84                      | X  |    | \$ 3.300.000                          |
| Pliego Particulares Aprobado                               | 86                      | X  |    |                                       |
| Pliego Especificaciones Técnicas Aprobado                  | 88                      | X  |    |                                       |
| Publicidad Llamado en Boletín Oficial                      | 97                      | X  |    |                                       |
| Invitaciones Realizadas                                    | 97                      | X  |    |                                       |
| Valor del pliego                                           | DR 35.8. Art. 83        | X  |    | Gratuito                              |
| Adquisición de Pliego (*)                                  | 2° pliego               | X  |    | Gratuito. Se baja de la página Web.   |
| Declaración Domicilio CABA (*)                             | 3° pliego               | X  |    |                                       |
| Ofertas firmadas (*)                                       | 104                     | X  |    |                                       |
| Declaración Jurada de Juicios Pendientes (*)               | Dec. 737-97 - 26 pliego |    |    | No Aplicable.                         |
| Garantía de Oferta (*)                                     | 99                      | X  |    |                                       |
| Inscripción en el Registro de Proveedores (*)              | 22                      | X  |    |                                       |
| Muestras presentadas(*)                                    | 104                     |    |    | No Aplicable.                         |
| Certificado Deudores Morosos -puede estar en RUP- (*)      | Ley 269                 | X  |    |                                       |
| Comisión de Evaluación de Ofertas - Acta                   | 105 DR 46.1             | X  |    |                                       |
| Cuadro Comparativo de Precios                              | DR 46.2.1               | X  |    |                                       |
| Orden de Preferencia                                       | Art.4° Ley 590          | X  |    |                                       |
| Margen de Preferencia 5 %                                  | 108 y 142               |    |    | No Aplicable                          |
| Publicación Acta Pre adjudicación                          | 106 y 48 DR             | X  |    |                                       |

|  |
|--|
|  |
|  |
|  |

|                                               |             |   |   |                                                                                                                                                                                                                                           |
|-----------------------------------------------|-------------|---|---|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Notificación Acta de Pre adjudicación         | 106 y 48 DR | X |   | No hay notificación personal a los oferentes. Solo Notificación por Boletín Oficial.                                                                                                                                                      |
| Impugnaciones en Plazo                        | Art.48.2 DR |   | X |                                                                                                                                                                                                                                           |
| Garantía de Impugnación                       | 99          |   | X |                                                                                                                                                                                                                                           |
| Dictamen Procuración                          | 141         |   | X | Hay dictamen de Legal y Técnica. No corresponde el de Procuración. Pues no supera el monto de 1.000.000 de unidades de compra, que según el ejercicio presupuestario del 2015 se fija en \$ 7,50 por unidad. La obra es por menor precio. |
| Perfeccionamiento del Contrato                | 112         | X |   | Orden de compra N° 8262-4760                                                                                                                                                                                                              |
| Garantía de Adjudicación                      | 99 y 113    | X |   |                                                                                                                                                                                                                                           |
| Recepción Provisoria                          | 115         |   |   | No aplicable.                                                                                                                                                                                                                             |
| Recepción Definitiva                          | 116         | X |   | Remito del 28/01/2016. Parte de recepción definitiva del 29/01/2016.                                                                                                                                                                      |
| Aumento o Prorroga dentro de límite           | 117         | X |   | Se prorrogó dos veces el plazo de entrega. Debido a problemas con la importación, ajenos al oferente.                                                                                                                                     |
| Procedimiento Administrativo -Dec.Ley 1510/97 |             |   |   |                                                                                                                                                                                                                                           |

Se presentaron dos ofertas:

-ICAP S.A.: \$ 1.887.879.00  
 -SILICON-TECH S.A.: \$ 2.495.872,60.

La oferta presentada por Silicon-Tech S.A., no cumplimenta con el total de exigencias y/o requisitos, como ser:

- ✓ -Ejemplares de Circulares Aclaratorias firmadas.
- ✓ -Declaración Jurada de Aptitud para contratar.
- ✓ -Antecedentes comerciales.
- ✓ -Y su estado en el RIUPP es desactualizado.

Por su parte ICAP SA completo todas las exigencias y/o requisitos, siendo además la oferta más conveniente. Por ello se adjudica a esta última.

El objeto es la adquisición de switches.

De los actuados surge:

Se presentaron dos ofertas:

-ICAP S.A.: \$ 1.887.879,00  
 -SILICON-TECH S.A.: \$ 2.495.872,60.

|  |
|--|
|  |
|  |
|  |

La oferta de Silicon-Tech SA no cumplimenta con el total de exigencias y/o requisitos, como ser:

- Ejemplares de Circulares Aclaratorias firmadas.
- Declaración Jurada de Aptitud para contratar.
- Antecedentes comerciales.
- Y su estado en el RIUPP es desactualizado.

Por su parte ICAP SA completo todas las exigencias y/o requisitos, siendo además la oferta más conveniente.

RIUPP: Inscripto.

Por ello se adjudica a esta última.

Del análisis del expediente mencionado se detalla lo siguiente:

1. Se trata de una licitación Privada: Art 31 Ley N° 2095...La licitación o concurso privado es el procedimiento de selección en el cual intervienen como oferentes los invitados en forma directa, sin anuncio público y debidamente fundado por el organismo licitante, debiendo hallarse inscriptos en el Registro Informatizado Único y Permanente de Proveedores, siendo de aplicación en los siguientes casos

De acuerdo a resolución N° 366/AGC del 25/06/2015 no expresa las causales de la utilización de esta metodología de contratación y sus fundamentos.

2. Invitaciones: No constan invitaciones en las actuaciones, existe una publicación en el Boletín Oficial 26/06/2015 como anuncio público.

El Art. 31 de la Ley N°2095: La licitación o concurso privado es el procedimiento de selección en el cual intervienen como oferentes los invitados en forma directa, sin anuncio público.

3. Deudores Morosos: En el Pliego de Condiciones Particulares en el punto 2.4.7 Documentos que integran la oferta punto H) certificado expedido por la Dirección General de Justicia, Registro y Mediación dependientes del Ministerio de Justicia de la CABA en que conste que el presentante en el caso de personas físicas o que los directores o miembros del organismo de administración, en caso de sociedades, no se encuentran inscriptos en el registro de Deudores Morosos.

ICAP SA integrantes Directores Titulares Isaac Saúl y Ernesto Martín Saúl. Y Director Suplente Carlos Saúl. No costa el certificado de este último.

4. Notificación de la adjudicación: No consta la notificación al adjudicatario según art 4° de la Resolución N° 522/AGC 19/08/2015.

|  |
|--|
|  |
|  |
|  |

5. Entrega de los Bienes: de Acuerdo al PBCP establece plazo de 45 días el cual es prorrogado mediante resolución N° 588/AGC 24/09/2015, otorgando plazo hasta el día 15 de diciembre de 2015. Según los actuados con fecha 10 de diciembre de 2015 solicita nueva prórroga hasta 15 de enero de 2016, no constando su aprobación vía resolución administrativa tal cual ocurrió en el primer plazo solicitado. A posteriori el 13 de enero de 2016 pide una nueva prórroga no constando actuaciones al respecto. El PRD es de fecha 29/01/2016, sin embargo en el presupuesto devengado consta en el 2015. El remito es de fecha 26/01/2016.

6. El objeto de la contratación, no consta en el Plan Anual de Compras.

○ 6.5.4.2 Pública

❖ El análisis del EE 2015-26781361. Licitación Pública N° 8262-1423.

| Cuadro Control Legalidad Compras y Contrataciones Ley 2095 |                        |    |    |                                                        |
|------------------------------------------------------------|------------------------|----|----|--------------------------------------------------------|
|                                                            | Artículo               | SI | NO | Observaciones                                          |
| Está incluida en el Plan Anual de Compras                  | 12                     | X  |    |                                                        |
| Está justificado el tipo de Licitación                     | 25 y 28                | X  |    |                                                        |
| Está justificada la Modalidad de Compra                    | 39                     | X  |    |                                                        |
| Afectación Preventiva                                      | 59 ley 70              | X  |    |                                                        |
| Bien o Servicio inscripto en el RIBS                       | 23                     |    | X  | No hay constancia en el expediente de su presentación. |
| Llamado aprobado por autoridad competente                  | 92                     | X  |    |                                                        |
| Precio de Referencia                                       | 84                     | X  |    |                                                        |
| Pliego Particulares Aprobado                               | 86                     | X  |    |                                                        |
| Pliego Especificaciones Técnicas Aprobado                  | 88                     | X  |    |                                                        |
| Publicidad Llamado en Boletín Oficial                      | 97                     | X  |    |                                                        |
| Invitaciones Realizadas                                    | 97                     | X  |    |                                                        |
| Valor del pliego                                           | DR 35.8. Art. 83       | X  |    |                                                        |
| Adquisición de Pliego (*)                                  | 2° pliego              | X  |    | Gratuito. Se baja de la página Web.                    |
| Declaración Domicilio CABA (*)                             | 3° pliego              | X  |    |                                                        |
| Ofertas firmadas (*)                                       | 104                    | X  |    |                                                        |
| Declaración Jurada de Juicios Pendientes (*)               | Dec 737-97 - 26 pliego |    |    | No Aplicable.                                          |
| Garantía de Oferta (*)                                     | 99                     | X  |    |                                                        |
| Inscripción en el Registro de Proveedores (*)              | 22                     | X  |    |                                                        |

|  |
|--|
|  |
|  |
|  |

|                                                       |                |   |   |                                                                                                                                                                                                                                           |
|-------------------------------------------------------|----------------|---|---|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Muestras presentadas(*)                               | 104            |   |   | No Aplicable.                                                                                                                                                                                                                             |
| Certificado Deudores Morosos -puede estar en RUP- (*) | Ley 269        |   | X | Falta de los integrantes de la Sociedad Vicepresidente y Síndico Suplente.                                                                                                                                                                |
| Comisión de Evaluación de Ofertas - Acta              | 105 DR 46.1    | X |   |                                                                                                                                                                                                                                           |
| Cuadro Comparativo de Precios                         | DR 46.2.1      | X |   |                                                                                                                                                                                                                                           |
| Orden de Preferencia                                  | Art.4º Ley 590 | X |   | Única Oferta.                                                                                                                                                                                                                             |
| Margen de Preferencia 5 %                             | 108 y 142      |   |   | No Aplicable                                                                                                                                                                                                                              |
| Publicación Acta Pre adjudicación                     | 106 y 48 DR    | X |   |                                                                                                                                                                                                                                           |
| Notificación Acta de Pre adjudicación                 | 106 y 48 DR    | X |   | No hay notificación personal a los oferentes. Solo Notificación por Boletín Oficial.                                                                                                                                                      |
| Impugnaciones en Plazo                                | Art.48.2 DR    |   | X |                                                                                                                                                                                                                                           |
| Garantía de Impugnación                               | 99             |   | X |                                                                                                                                                                                                                                           |
| Dictamen Procuración                                  | 141            |   | X | Hay dictamen de Legal y Técnica. No corresponde el de Procuración. Pues no supera el monto de 1.000.000 de unidades de compra, que según el ejercicio presupuestario del 2015 se fija en \$ 7,50 por unidad. La obra es por menor precio. |
| Perfeccionamiento del Contrato                        | 112            | X |   | Orden de compra.                                                                                                                                                                                                                          |
| Garantía de Adjudicación                              | 99 y 113       | X |   |                                                                                                                                                                                                                                           |
| Recepción Provisoria                                  | 115            |   |   | No aplicable.                                                                                                                                                                                                                             |
| Recepción Definitiva                                  | 116            | X |   |                                                                                                                                                                                                                                           |
| Aumento o Prorroga dentro de límite                   | 117            | X |   | Se aumentó \$ 627.804,72 que representa el 18%, o sea menos del 20%.                                                                                                                                                                      |

En la presente licitación, se presentó una sola oferta, el objeto es la tarea de pintura del edificio sede de la AGC, el ofertante es Planobra S.A.

El monto de referencia es por \$ 4.000.000.

La oferta inicial es por \$ 7.050.824, la cual supera el monto de referencia.

Por tal motivo se decidió solicitar una mejora del precio, a lo cual el oferente respondió con una nueva oferta por \$ 3.998.235,73, la cual se ajusta al precio de referencia.

Se observa que el Pliego de Bases y Condiciones Particulares no está chequeado como entregado en PDF, pero sí figura en el expediente. Lo cual indica que puede haber sido entregado o agregado tardíamente.

Invitaciones: constan en el expediente.

|  |
|--|
|  |
|  |
|  |

Deudores Morosos: Consta la no inscripción en el registro de deudores morosos de; Juan José Vazquez Presidente, López Sebastián Gonzalo Vicepresidente y Jorge Norberto Rivero Director

Con fecha de notificación 5/11/2015 le piden mejorar la oferta.

Del análisis del expediente mencionado se detalla lo siguiente:

1. No hay constancia de la notificación de la adjudicación.
2. Plan Anual de Compras existe una obra de mantenimiento de \$ 4.000.000 prevista para mayo/2015. Que sería asimilable a la contratación bajo análisis pero se efectúa en período distinto al planificado.
3. Ante el pedido de la reducción de la oferta de \$ 7.050.824, cotiza a \$3.998.235.73, no consta en las actuaciones que se encuentre justificada tal reducción asimismo el tiempo transcurrido desde la primera oferta a la segunda transcurren aproximadamente un mes.
4. De la comparación del expediente papel y el electrónico surge:

En el expediente papel se localiza la siguiente documentación que no obra en el electrónico:

- ❖ Pliego de Especificaciones Técnicas fs. 1 3 a 7
- ❖ Invitación a Proveedores fs. 41 a 49
- ❖ Circular N° 1 fs. 50
- ❖ Documentación presentada por el proveedor Planobra SA fs. 139. A 150
- ❖ Respuesta de Planobra SA a la presentación de una nueva propuesta fs. 363 a 369.

**El análisis del EE 2015-32653006. Licitación Pública N° 8262-1500.**

| Cuadro Control Legalidad Compras y Contrataciones Ley 2095 |           |    |    |               |
|------------------------------------------------------------|-----------|----|----|---------------|
| Concepto                                                   | Artículo  | SI | NO | Observaciones |
| Está incluida en el Plan Anual de Compras                  | 12        | X  |    |               |
| Está justificado el tipo de Licitación                     | 25 y 28   | X  |    |               |
| Está justificada la Modalidad de Compra                    | 39        | X  |    |               |
| Afectación Preventiva                                      | 59 ley 70 | X  |    |               |
| Bien o Servicio inscripto en el RIBS                       | 23        |    |    |               |
| Llamado aprobado por autoridad competente                  | 92        | X  |    |               |

Departamento Actuaciones Colegiadas  
**INFORME FINAL**  
de la  
Auditoría Gral. de la Ciudad de Bs. As.

|                                                       |                        |   |   |                                                                                                                                                                                                                                           |
|-------------------------------------------------------|------------------------|---|---|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Precio de Referencia                                  | 84                     | X |   |                                                                                                                                                                                                                                           |
| Pliego Particulares Aprobado                          | 86                     | X |   |                                                                                                                                                                                                                                           |
| Pliego Especificaciones Técnicas Aprobado             | 88                     | X |   |                                                                                                                                                                                                                                           |
| Publicidad Llamado en Boletín Oficial                 | 97                     | X |   |                                                                                                                                                                                                                                           |
| Invitaciones Realizadas                               | 97                     | X |   |                                                                                                                                                                                                                                           |
| Valor del pliego                                      | DR 35.8. Art. 83       | X |   |                                                                                                                                                                                                                                           |
| Adquisición de Pliego (*)                             | 2° pliego              | X |   |                                                                                                                                                                                                                                           |
| Declaración Domicilio CABA (*)                        | 3° pliego              | X |   |                                                                                                                                                                                                                                           |
| Ofertas firmadas (*)                                  | 104                    | X |   |                                                                                                                                                                                                                                           |
| Declaración Jurada de Juicios Pendientes (*)          | Dec 737-97 - 26 pliego |   |   | No Aplicable.                                                                                                                                                                                                                             |
| Garantía de Oferta (*)                                | 99                     | X |   |                                                                                                                                                                                                                                           |
| Inscripción en el Registro de Proveedores (*)         | 22                     | X |   |                                                                                                                                                                                                                                           |
| Muestras presentadas(*)                               | 104                    |   |   | No Aplicable.                                                                                                                                                                                                                             |
| Certificado Deudores Morosos -puede estar en RUP- (*) | Ley 269                | X |   |                                                                                                                                                                                                                                           |
| Comisión de Evaluación de Ofertas - Acta              | 105 DR 46.1            | X |   |                                                                                                                                                                                                                                           |
| Cuadro Comparativo de Precios                         | DR 46.2.1              | X |   |                                                                                                                                                                                                                                           |
| Orden de Preferencia                                  | Art.4° Ley 590         | X |   |                                                                                                                                                                                                                                           |
| Margen de Preferencia 5 %                             | 108 y 142              |   |   | No Aplicable                                                                                                                                                                                                                              |
| Publicación Acta Pre adjudicación                     | 106 y 48 DR            | X |   |                                                                                                                                                                                                                                           |
| Notificación Acta de Pre adjudicación                 | 106 y 48 DR            | X |   | No hay notificación personal a los oferentes. Solo Notificación por Boletín Oficial.                                                                                                                                                      |
| Impugnaciones en Plazo                                | Art.48.2 DR            |   | X |                                                                                                                                                                                                                                           |
| Garantía de Impugnación                               | 99                     |   | X |                                                                                                                                                                                                                                           |
| Dictamen Procuración                                  | 141                    |   | X | Hay dictamen de Legal y Técnica. No corresponde el de Procuración. Pues no supera el monto de 1.000.000 de unidades de compra, que según el ejercicio presupuestario del 2015 se fija en \$ 7,50 por unidad. La obra es por menor precio. |
| Perfeccionamiento del Contrato                        | 112                    | X |   |                                                                                                                                                                                                                                           |
| Garantía de Adjudicación                              | 99 y 113               | X |   |                                                                                                                                                                                                                                           |
| Recepción Provisoria                                  | 115                    | X |   |                                                                                                                                                                                                                                           |
| Recepción Definitiva                                  | 116                    | X |   |                                                                                                                                                                                                                                           |
| Aumento o Prorroga dentro de límite                   | 117                    | X |   | Se aumentó \$ 627.804,72 que representa el 18%, o sea menos del 20%.                                                                                                                                                                      |

|  |
|--|
|  |
|  |
|  |

En la presente licitación, se presentaron dos ofertas:

- Grupo Simetris S.A. que ofertó por \$ 3.487.804,00.
- Rubens Ernesto Di Pietro Paolo, que ofertó por \$3.475.250,76.

El objeto de la contratación es la refacción de zona de sanitarios

Se puede observar que la oferta de Rubens Ernesto Di Pietro Paolo, fue la oferta económica más conveniente; sin embargo se adjudicó al Grupo Simetris S.A., invocándose a tal efecto que dicha empresa “actualmente se encuentra prestando otros servicios dentro de esta Agencia Gubernamental de Control.

La AGC expuso: “Por ese motivo, teniendo en cuenta que nos encontramos conformes con los servicios prestados hasta el día de la fecha y los antecedentes favorables de esta empresa, sugiero que la presente licitación se adjudique a la firma Grupo Simetris S.A.”. Expresado por la Subgerencia Operativa, y sostenido en el dictamen de la Comisión Evaluadora de ofertas y en la resolución de adjudicación N° 746-2015-AGC, dictada por el Director Ejecutivo de la Agencia.

Asimismo la Comisión Evaluadora de Ofertas, en su informe preliminar, manifiesta que vista la documentación presentada por ambos oferentes, se evidencia que las dos cumplimentan con todas las exigencias de los pliegos que rigen la presente licitación. Con lo cual queda ratificado que ambas ofertas no presentan inconvenientes en la documentación presentada, y por ende no existe diferencia a favor de ninguna de las dos ofertas, quedando solamente, como diferencia el precio ofertado.

El artículo 108 de la Ley 2095, determina el criterio de selección de ofertas, estableciendo que: La adjudicación debe realizarse a favor de la oferta más conveniente, teniendo en cuenta para ello el precio, la calidad, la idoneidad del oferente, los costos asociados de uso y mantenimiento presentes y futuros y demás condiciones de la oferta.

Sin perjuicio de ello, se pudo constatar la falta de notificación fehaciente del oferente no escogido.

Solamente se publicó la pre adjudicación y adjudicación en el boletín oficial y la página Web del gobierno.

No consta notificación fehaciente en el expediente El resultado de las preselecciones y preadjudicaciones deben comunicarse a todos los participantes del proceso licitatorio, teniendo en consideración las previsiones del artículo 79 de la Ley.

Invitaciones: constan el envío de invitaciones.

|  |
|--|
|  |
|  |
|  |

Deudores Morosos: Simetris SA Presidente Bovero Mariano  
Director Titular Pasarelli Carlos Antonio todos presentados.

Con fecha 30/12/2015 el Sub Gerente Operativo solicita la ampliación de la obra donde expresa que es por \$ 627.804.72 (18%) donde que expresa que se adjunta detalle de la empresa de trabajos y montos, no contando en el expediente la misma.

| Remito       | \$               | N°<br>certificado | PRD        |
|--------------|------------------|-------------------|------------|
| 22/12/2015   | 751.677          | 3                 | 29/12/2015 |
| 22/12/2015   | 1.102.725        | 2                 | 23/12/2015 |
| 19/12/2015   | 1.633.402        | 1                 | 21/12/2015 |
| <b>TOTAL</b> | <b>3.487.804</b> |                   |            |

De la comparación del Expediente Electrónico y papel surge:

La Invitación a proveedores fue subido al GEDO el 14/01/16 fuera de cronología.

Del análisis del expediente mencionado se detalla lo siguiente:

1. Por lo tanto se puede afirmar que la adjudicación se realizó sin tener en cuenta los criterios establecidos por la ley, y con el solo fundamento de un antecedente de ejecución de obra en la Agencia.
2. Todas las presentaciones realizadas por Simetris SA figuran con sello de Presidentes de Simetris SA sin aclaración de quien es el firmante
3. De acuerdo los obrantes en el expediente no consta notificación fehaciente de la adjudicación.
4. No consta notificación fehaciente en el expediente El resultado de las preselecciones y preadjudicaciones deben comunicarse a todos los participantes del proceso licitatorio, teniendo en consideración las previsiones del artículo 79 de la Ley.
5. RIUPP: Según el PBCG establece en su art. 5 que los interesados en participar de la oferta deben estar inscriptos en el RIUPP. Es condición para la preadjudicación que el proveedor se encuentre inscripto en el RIUPP.

La preadjudicación es de fecha 26/11/2015. El RIUPP a esa fecha indicaba “Desactualizado por documentos vencidos.” La condición de

|  |
|--|
|  |
|  |
|  |

inscripto se retoma con fecha 10/05/2016. De acuerdo a los actuados este elemento de inscripción es indispensable.

6. El objeto de contratación, no consta en el Plan Anual de Compras.

7. De la comparación del Expediente Electrónico y papel surge:

La Invitación a proveedores fue subido al GEDO el 14/01/16 fuera de cronología.

Artículo 22.- REGISTRO INFORMATIZADO ÚNICO Y PERMANENTE DE PROVEEDORES. En el Registro Informatizado Único y Permanente de Proveedores deben inscribirse los proveedores de bienes y servicios que deseen contratar con el Sector Público de la Ciudad de Buenos Aires, donde se consignarán sus antecedentes legales, económicos y comerciales. Los procedimientos de inscripción deben ser simples, gratuitos, rápidos y asistidos. La tramitación se realiza en forma electrónica en el sitio de internet del sistema. El interesado debe acompañar dentro del plazo que establezca la reglamentación, la documentación correspondiente. Las jurisdicciones y/o entidades contratantes no pueden exigir certificación de inscripción registral y vigencia de la misma, debiendo requerirse directa e internamente al Registro. La inscripción en el Registro es condición indispensable para contratar con los órganos establecidos en el artículo 2° de la presente ley. En el Registro Único y Permanente de Proveedores se registrarán también las sanciones y penalidades en las que hubieran incurrido los inscriptos establecidas en el Título IV de la presente ley. La reglamentación establecerá las pautas de su funcionamiento y especificará requisitos destinados a la participación de las cooperativas y de las micro y pequeñas empresas en el sistema de contratación y adquisición con el sector público de la Ciudad de Buenos Aires, mediante procedimientos de inscripción simples y adecuados al sector.

El Registro Informatizado Único y Permanente de Proveedores del Sector Público de la Ciudad (RIUPP), dependiente de la Dirección General de Compras y Contrataciones debe inscribir a través de medios informáticos en el sitio de Internet, a proveedores de bienes y servicios que deseen contratar con el Sector Público de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires. Es condición para la preadjudicación que el proveedor se encuentre inscripto en el RIUPP. En el caso previsto en el artículo 38 de la Ley la inscripción debe estar cumplida en forma previa a la adjudicación. Cuando se tratare de licitaciones o concursos de etapa múltiple, el proveedor debe estar inscripto en forma previa a la preselección. El trámite de inscripción se inicia con la solicitud que el interesado envía en forma electrónica y queda concluido con la presentación y aceptación de la totalidad de la documentación respaldatoria, para lo cual cuenta con un plazo que no puede exceder los diez (10) días a partir de la fecha de enviada la solicitud y el RIUPP contará con un plazo de tres (3) días para aprobar o rechazar la documentación aportada. El oferente deberá haber

|  |
|--|
|  |
|  |
|  |

Departamento Actuaciones Colegiadas  
INFORME FINAL  
de la  
Auditoría Gral. de la Ciudad de Bs. As.

iniciado el trámite de inscripción al momento de la apertura de las ofertas. El Órgano Rector determina la documentación que los interesados deben presentar en el Registro para su inscripción, conforme la personería y rubros licitatorios, detallando la forma de presentación. Finalizado el trámite previsto y aprobada la documentación aportada, el Registro extiende el pertinente Certificado de Inscripción, conforme el procedimiento que se establezca, calificando a las empresas de acuerdo con las Leyes Nacionales N° 24.467 y 25.300, o las que en el futuro las reemplacen y lo establecido en el artículo 142 de la Ley. Los proveedores deben mantener la documentación y rubros ofrecidos actualizados, cumplimentando el trámite de actualización en la Oficina del Registro, en la forma que determine el Órgano Rector. Quedan exceptuadas de su inscripción las firmas extranjeras sin sucursales ni representación en el país, cuando se presenten en licitaciones internacionales, propietarios circunstanciales de un bien o bienes, cuando se trate de personas que no se dedican habitualmente a la venta de la misma.

La preadjudicación es de fecha 26/11/2015. El RIUPP a esa fecha indicaba “Desactualizado por documentos vencidos.” La condición de inscripto se retoma con fecha 10/05/2016. DE acuerdo a los actuados este elemento de inscripción es indispensable.

❖ **El análisis del EE 2015-4308162. Licitación Pública N° 8262-0276.**

| Cuadro Control Legalidad Compras y Contrataciones Ley 2095 |                  |    |    |                                                               |
|------------------------------------------------------------|------------------|----|----|---------------------------------------------------------------|
| Concepto                                                   | Artículo         | SI | NO | Observaciones                                                 |
| Está incluida en el Plan Anual de Compras                  | 12               |    | X  | No consta en el Plan de Compras                               |
| Está justificado el tipo de Licitación                     | 25 y 28          | X  |    |                                                               |
| Está justificada la Modalidad de Compra                    | 39               | X  |    |                                                               |
| Afectación Preventiva                                      | 59 ley 70        | X  |    |                                                               |
| Bien o Servicio inscripto en el RIBS                       | 23               |    | X  | No hay constancia de su presentación.                         |
| Llamado aprobado por autoridad competente                  | 92               | X  |    |                                                               |
| Precio de Referencia                                       | 84               | X  |    | \$ 500.400                                                    |
| Pliego Particulares Aprobado                               | 86               | X  |    | Cumplido por Servicio. Rio de la Plata, y por Matías Lamberti |
| Pliego Especificaciones Técnicas Aprobado                  | 88               | X  |    | Cumplido por Servicio. Rio de la Plata, y por Matías Lamberti |
| Publicidad Llamado en Boletín Oficial                      | 97               | X  |    |                                                               |
| Invitaciones Realizadas                                    | 97               | X  |    |                                                               |
| Valor del pliego                                           | DR 35.8. Art. 83 | X  |    | Gratuito                                                      |
| Adquisición de Pliego (*)                                  | 2° pliego        | X  |    | Gratuito. Se baja de la página Web.                           |

|  |
|--|
|  |
|  |
|  |

|                                                       |                        |   |   |                                                                                                                                                                                                                                           |
|-------------------------------------------------------|------------------------|---|---|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Declaración Domicilio CABA (*)                        | 3° pliego              | X |   |                                                                                                                                                                                                                                           |
| Ofertas firmadas (*)                                  | 104                    | X |   |                                                                                                                                                                                                                                           |
| Declaración Jurada de Juicios Pendientes (*)          | Dec 737-97 - 26 pliego |   |   | No Aplicable.                                                                                                                                                                                                                             |
| Garantía de Oferta (*)                                | 99                     | X |   | Sólo la presenta Serv. Rio de la Plata.                                                                                                                                                                                                   |
| Inscripción en el Registro de Proveedores (*)         | 22                     | X |   |                                                                                                                                                                                                                                           |
| Muestras presentadas(*)                               | 104                    |   |   | No Aplicable.                                                                                                                                                                                                                             |
| Certificado Deudores Morosos -puede estar en RUP- (*) | Ley 269                | X |   | Solo lo cumple en tiempo Coplana. Pero Servicio Rio lo acompaña previa intimación, y dado que se considera no significativo para el proceso.                                                                                              |
| Comisión de Evaluación de Ofertas - Acta              | 105 DR 46.1            | X |   |                                                                                                                                                                                                                                           |
| Cuadro Comparativo de Precios                         | DR 46.2.1              | X |   |                                                                                                                                                                                                                                           |
| Orden de Preferencia                                  | Art.4° Ley 590         | X |   |                                                                                                                                                                                                                                           |
| Margen de Preferencia 5 %                             | 108 y 142              |   |   | No Aplicable                                                                                                                                                                                                                              |
| Publicación Acta Pre adjudicación                     | 106 y 48 DR            | X |   |                                                                                                                                                                                                                                           |
| Notificación Acta de Pre adjudicación                 | 106 y 48 DR            | X |   | No hay notificación personal a los oferentes. Solo Notificación por Boletín Oficial.                                                                                                                                                      |
| Impugnaciones en Plazo                                | Art.48.2 DR            |   | X |                                                                                                                                                                                                                                           |
| Garantía de Impugnación                               | 99                     |   | X |                                                                                                                                                                                                                                           |
| Dictamen Procuración                                  | 141                    |   | X | Hay dictamen de Legal y Técnica. No corresponde el de Procuración. Pues no supera el monto de 1.000.000 de unidades de compra, que según el ejercicio presupuestario del 2015 se fija en \$ 7,50 por unidad. La obra es por menor precio. |
| Perfeccionamiento del Contrato                        | 112                    | X |   | Orden de compra.                                                                                                                                                                                                                          |
| Garantía de Adjudicación                              | 99 y 113               | X |   |                                                                                                                                                                                                                                           |
| Recepción Provisoria                                  | 115                    |   |   | No aplicable.                                                                                                                                                                                                                             |
| Recepción Definitiva                                  | 116                    | X |   |                                                                                                                                                                                                                                           |
| Aumento o Prorroga dentro de límite                   | 117                    | X |   | Se prorrogó por un año más. Inciso III art. 117 ley 2095.                                                                                                                                                                                 |

Se presentaron tres ofertas:

-Matías Lamberti: \$ 241.200.  
 -Servicios del Rio de la Plata SRL: \$ 350.280.  
 -Coplama S.A.: \$ 286.764.

Se desestimaron las ofertas de Coploma SA y Matías Lamberti, por falta de documentación solicitada por el Pliego de C.P.; en especial la falta de garantía de mantenimiento de oferta.

|  |
|--|
|  |
|  |
|  |

Se adjudica a Servicios del Rio de la Plata SRL, a pesar de ser la menos económica pero por ser la única que presentó toda la documentación, se le dio por ganadora de la licitación.

Se trata del servicio de control de plagas.

Artículo 117.- FACULTADES DEL ORGANISMO CONTRATANTE. Una vez perfeccionado el contrato, el organismo contratante puede: Inciso I). - Aumentar o disminuir el total adjudicado hasta un veinte por ciento (20%) de su valor original en uno y otro caso, en las condiciones y precios pactados y con adecuación de los plazos respectivos. El aumento o la disminución puede incidir sobre uno, varios o el total de los renglones de la orden de compra, siempre y cuando el total resultante no exceda el porcentaje previsto, según corresponda. En los casos en que resulte imprescindible para el organismo contratante el aumento o la disminución podrán exceder el veinte por ciento (20%), y se deberá requerir la conformidad del cocontratante. Si ésta no fuera aceptada, no generará ningún tipo de responsabilidad al proveedor ni será pasible de ningún tipo de penalidad o sanción. En ningún caso las ampliaciones o disminuciones podrán exceder del cincuenta por ciento (50%) del monto total del contrato, aun con consentimiento del cocontratante. Ley de Compras y Contrataciones de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires. LEY 2095 - LEY 4764 - DECRETO REGLAMENTARIO 95/14 83 de 96 El acto administrativo que autorice el aumento o disminución es suscripto por el funcionario que resulte competente de acuerdo con los niveles de decisión y cuadro de competen ... resulte competente de acuerdo con los niveles de decisión y cuadro de competencias aprobado en el artículo 2º del presente Decreto o el que en el futuro lo reemplace, y según el monto del aumento, disminución correspondiente, individualmente considerados. El total del aumento o la disminución del monto adjudicado del contrato puede incidir sobre uno, varios o todos los renglones de la Orden de Compra o Venta o instrumento respectivo, según corresponda. Inciso II). - Cuando por la naturaleza de la prestación exista imposibilidad de fraccionar las unidades para entregar la cantidad exacta contratada, las entregas pueden ser aceptadas en más o en menos, según lo permita el mínimo fraccionable. Estas diferencias serán aumentadas o disminuidas del monto de la facturación correspondiente, sin otro requisito. Inciso III). - Prorrogar cuando así se hubiese previsto en el Pliego de Bases y Condiciones Particulares, los contratos de suministros de cumplimiento sucesivo o de prestación de servicios, a su vencimiento, por un plazo igual o menor del contrato inicial, no pudiendo el plazo de la prórroga superar al plazo de vigencia original del contrato. El acto administrativo que autorice la prórroga contractual es suscripto por el funcionario que resulte competente de acuerdo con los niveles de decisión y cuadro de competencias aprobado en el artículo 2º del presente Decreto o el que en el futuro lo reemplace, y según el monto de la prórroga correspondiente, individualmente considerada. Inciso IV). - Vencido el plazo de prórroga de los contratos de suministros de cumplimiento sucesivo o de prestación de servicios, la autoridad competente podrá disponer su continuidad en aquellos casos de necesidad debidamente fundada en los

|  |
|--|
|  |
|  |
|  |

Departamento Actuaciones Colegiadas  
**INFORME FINAL**  
de la  
Autoridad Grial, de la Ciudad de Bs. As.

actuados, siempre y cuando se estuviera gestionando el nuevo procedimiento de selección correspondiente y en instancia de convocatoria a presentar ofertas. Se puede disponer la continuidad del contrato luego de vencido el plazo de su prórroga, siempre que se encontrara gestionando el nuevo procedimiento de selección con tal objeto y como mínimo en instancia de convocatoria a presentar ofertas. En este supuesto, el acto administrativo que autorice la continuidad es suscripto por el funcionario que resulte competente de acuerdo con los niveles de decisión y cuadro de competencias aprobado en el artículo 2º del Decreto que aprueba la presente reglamentación o el que en el futuro lo reemplace y según el monto que resulte de la continuidad propiciada, individualmente considerada.

Periodo de vigencia 7/2015

Del análisis del expediente mencionado se detalla lo siguiente:

1. Invitaciones: No constan
2. Deudores morosos. Integrantes de la Sociedad. Nélide Ramona Mamani, Alejandro Elías Daian y Pablo Damián Brody. No consta al momento de la adjudicación y se le da 10 días hábiles para presentarlo lo hace en plazo. No constando el correspondiente a Brody Damián.
3. Notificaciones: No consta notificación fehaciente.
4. Plan Anual de compras. No consta en el Plan Anual de Compras.
5. RIUPP: Inscripto El día 2/06/2015 se dicta la resolución de adjudicación y según el RIUPP el 3/06/2015 esta desactualizado hasta el 6/07/2015
6. De la comparación del expediente electrónico y el de papel, surge:

En el expediente papel obra la siguiente documentación que no consta en el electrónico:

- Falta de Certificado de Servicio del Banco Patagonia fs. 95
- Falta de Certificado de Servicio del Ministerio de Turismo Fs. 96
- Presentación efectuada por la Agrónoma Maria Ines Mari fs. 200 a 202.
- PRD período 6/2015 fs. 398.

## 7. – OBSERVACIONES<sup>4</sup>

### ➤ 7.1 Cajas Chicas

1. En las cajas correspondientes a la AGC y la Unidad de Coordinación Administrativa, se detectaron dos importes de \$ 193.02 y \$ 2.098.65,

<sup>4</sup> Como notas al pie de cada observación se encuentra lo expresado por el Auditado como descargo.

|  |
|--|
|  |
|  |
|  |

contabilizados al 31 de diciembre de 2015 y la transacción data del 26 de enero de 2016, que no constan como rendidos en las respectivas cajas.<sup>5</sup>

2. Los gastos en la partida 211 Alimentos para personas, representa el 26.44% sobre el total de las cajas seleccionada, la suma involucrada es de \$ 48.411,85.<sup>6</sup>
3. Un comprobante por \$ 90,00 está emitido a Consumidor Final y cinco comprobantes en donde no se identifica el detalle de lo adquirido, el total sin identificar es por \$ 1.831,00.<sup>7</sup>
4. Se efectuaron compras que involucran la partida 292 (Útiles de escritorio, oficina y enseñanza), existiendo un Convenio Marco por estos conceptos, importe \$ 13.270.85.<sup>8</sup>
5. a.- La partida 333 (Productos de artes gráficas) incluye un comprobante que corresponde a Bienes de Uso por \$ 1.158,93 por un faro rotativo y además no se ha adjuntado la ficha de inventario correspondiente.<sup>9</sup>  
 b.-Las partidas 434 (Equipo de comunicación y señalamiento), 436 (Equipo para computación) y 437 (Equipo de oficina y moblaje) responden a Bienes de uso, no habiéndose adjuntado la ficha de inventario correspondiente por un total de \$ 4.275.90.<sup>10</sup>  
 c.-En tres facturas consta una imputación errónea por un total de \$ 9.047.00: según el siguiente detalle:<sup>11</sup>

<sup>5</sup> El organismo auditado expresó “Los comprobantes se encuentran rendidos aunque fuera de término. No se pudo cumplir con los plazos estipulados debido a que hubo cambio de funcionarios, lo que derivó en demoras en la aprobación de gastos relacionada con la incorporación de las firmas en el sistema para ambas cajas (UCA y AGC). Si bien conocemos los términos de la Disposición 276-DGCG, según la cual la fecha de vencimiento es dentro de los primeros cinco días hábiles del ejercicio siguiente, debido a los motivos previamente informados no pudieron ser cumplidas.”

<sup>6</sup> Para los gastos de la partida Alimentos para personas, se efectuará un control más exhaustivo de las sumas rendidas. Se tomará en consideración la presente observación para futuras rendiciones

<sup>7</sup> Por un error involuntario se han incluido en rendiciones de fondos los comprobantes mencionados. En lo sucesivo se intensificarán los controles para minimizar al máximo posible este tipo de errores.

<sup>8</sup> El gasto fue realizado por Caja Chica, debido a que en el momento de recibidas las necesidades urgentes, no contábamos con stock mediante Convenio Marco.

<sup>9</sup> 5. A) El gasto correspondiente a la compra de un faro rotativo fue imputado a la partida 434 según IF -2015-29454646-AGC. La ficha estante correspondiente se encuentra vinculada al expediente electrónico mediante IF-2015-33822315-CAAGC.

<sup>10</sup> B) La suma de \$4.275,90 incluye varios bienes de uso, para algunos de los cuales no eran necesario adjuntar ficha estante. Según la Resolución 2.231-GCABA-MHGC/14, el importe a partir del cual se debían incorporar Bienes de Uso al módulo de Bienes del Sigaf, era de \$600. Los ítems mencionados en el IF-2018-12260762-AGC, excepto en el caso de las sirenas tipo turbinas por \$700, poseen un importe menor al establecido por la normativa. En el caso individualizado se omitió vincular la correspondiente ficha estante. Para futuras rendiciones se considerará la presente observación.

<sup>11</sup> C) Dichas imputaciones erróneas se debieron a un error involuntario. En lo sucesivo se efectuarán mayores controles con respecto a los detalles de los gastos.

| Unidad    | rendición | expediente | beneficiario              | factura | fecha  | concepto según anexo      | importe         | código presup | observación                                                    |
|-----------|-----------|------------|---------------------------|---------|--------|---------------------------|-----------------|---------------|----------------------------------------------------------------|
| AGC       | 6         | 300813     | Margarita Serrano         | 257     | 25-nov | artículos de electricidad | 4.400,00        | 293           | Se trata de porta banner roll up. No se imputó a Bienes de Uso |
| AGC       | 6         | 300813     | Margarita Serrano         | 255     | 26-nov | repuestos                 | 4.400,00        | 296           | Se trata de porta banner roll up. No se imputó a Bienes de Uso |
| UCA – AGC | 6         | 300825     | Avión Energy Argentina SA | 85687   | 22-nov | repuestos                 | 247,00          | 296           | Imputación errónea no son repuestos, sino bebidas (211)        |
|           |           |            |                           |         |        |                           | <b>9.047,00</b> |               |                                                                |

d.- En la partida 333 (Mantenimiento y reparación de maquinaria y equipo) se incluyen dos facturas confeccionadas a nombre del GCBA (DGHP), por un total de \$ 441.00 los mismos fueron incluidos en la rendición de la Unidad de Coordinación Administrativa<sup>12</sup>

- Se localizaron facturas que no tiene un detalle adecuado, por un total de \$ 6.137.00, las mismas indican conceptos varios, sin el correspondiente detalle.<sup>13</sup>
- Los comprobantes no tiene identificada la patente del vehículo afectado por el gasto, por un total de \$ 45.092.60.<sup>14</sup>

## ➤ 7.2 Caja Chica Especial.

- Los mencionados gastos incurridos por esta caja chica especial fueron imputados al programa 8, cuando por el objeto de la compra debió asignarse al programa 95 Dirección General de Higiene y Seguridad Alimentaria.<sup>15</sup>

<sup>12</sup> D) Se omitió en los comprobantes mencionados salvar el campo destinado al cliente. Se tomarán las medidas necesarias para que el control sobre los comprobantes sea más exhaustivo.

<sup>13</sup> Se considerará la observación para futuras rendiciones. Se realizará un mayor control y se corroborará la leyenda de las facturas.

<sup>14</sup> Habiendo canalizado la consulta con el Jefe del Departamento de Responsables de la Dirección General de Contaduría General, no existe ninguna normativa vigente que reglamente la colocación del número de las patentes en las facturas mencionadas, ni para los servicios de peajes, ni para los de lavado de vehículos, reparación de GPS, y repuestos.

<sup>15</sup> La Caja Chica Especial está destinada a solventar gastos relacionados con el Laboratorio de Investigaciones y Monitoreo. Las necesidades de insumos y reparaciones que tienen origen en la Dirección General de Higiene y Seguridad Alimentaria son remitidas al Coordinador Administrativo AGC para su evaluación y tramitación. Se ha intentado solventar dichos gastos canalizándolos mediante los procedimientos previstos en la Ley de Compras y Contrataciones. Dichos procedimientos conllevan el cumplimiento de plazos cada en cada una de sus etapas que imposibilitan una respuesta rápida en la adquisición de los insumos. Así mismo los insumos citados son muy específicos por lo que son escasos los proveedores que los ofrecen, y ello ocasiona dificultades que se traducen en demoras a la hora de contratar. Muchos de los productos poseen una vida útil reducida motivo por el cual los mismos

### ➤ 7.3 Movilidad.

- a) Según la documentación brindada por el organismo: en el EE-300982-15 en la carpeta IF-2015-28824155-AGC Referencia: MODELO 5 3° TRIM DGLYT del 15/10/2015, en la planilla de resumen trimestral se incluye una persona, por \$ 253,00 no sumada en el total de dicha planilla. Dicha planilla debió ser por \$200.253,00. <sup>16</sup>
- b) Sobre un total de 180 agentes que figuran en la base de movilidad SIGAF 124 corresponden a locación de servicio, de los cuales 95 están correctamente asignados al programa 8. Del resto hay 11 que corresponden o fueron asignados a otros programas y no al 8 objeto de la presente auditoría. <sup>17</sup>
- c) Se localizaron en locación de servicio 16 casos que no consta en la base del devengado. En Locaciones y Servicios y Asistente Técnico 3 y 1 en nombramiento. <sup>18</sup>
- d) De los 43 agentes de planta permanente que recibieron movilidad, 42 no fue verificado en el devengado de la planta permanente de la AGC. <sup>19</sup>

deben ser adquiridos y utilizados en muy corto plazo. Por los motivos que se exponen, desde AGC no fue posible darle respuesta al requerimiento de insumos y reparaciones por la vía prevista, y entonces se buscó una alternativa mediante la creación de una Caja Chica Especial. Considerando que se trata de un fondo de características especiales, conforme las particularidades descriptas, y atento su envergadura en términos financieros, se resolvió que el mismo trámite como un fondo AGC, de manera de que tome intervención en su gestión el Director Ejecutivo, como máxima autoridad

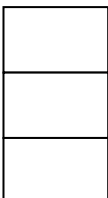
<sup>16</sup> Atento a lo informado en el apartado A) se aclara que la persona cuyo gasto es de \$253,00 no debió formar parte de la rendición, por error involuntario se omitió su eliminación. El gasto aprobado asciende a \$200.000.-

<sup>17</sup> Con respecto a la imputación de los contratos de locación, y por razones que obedecen a la necesidad de contratar personal, considerando los plazos establecidos para la contratación, en ocasiones no es posible operativamente realizar imputaciones, según los datos que de la persona contratada surgen de las resoluciones de contratos. En estos casos, cuya proporción es baja con respecto a la totalidad de contratos, las imputaciones presupuestarias no se afectan en la apertura programática correspondiente al área o a la función que desempeña la persona contratada. Al momento de la formulación de presupuesto, en los meses de agosto o septiembre del año anterior al formulario, se estima cuál será la distribución programática y a nivel de actividades del crédito, tanto de la partida de contratos como del resto de las partidas. La necesidad del crédito real de cada apertura presupuestaria va surgiendo conjuntamente con la ejecución. Esto explica que existan casos para los que no hay al momento de la imputación suficiente crédito en determinadas aperturas programáticas, y que, por lo tanto se opte por imputar en otra. Para poder contar con el crédito necesario en la apertura correspondiente se debería tramitar una modificación presupuestaria que insume aproximadamente 7 días, lo que implica una demora en la contratación de personal que en ocasiones es incompatible con los plazos establecidos en el proceso de contratación. Se considerará la observación para que en futuros ejercicios se minimice al máximo posible este tipo de imputaciones.

C. <sup>18</sup> Se ha analizado conjuntamente con la oficina de Recursos Humanos AGC el listado de las personas a las que se les asignó movilidad y del análisis se desprende que, tanto para aquellos que revisten calidad de contratadas bajo la modalidad de locación de servicios, como las que lo hacen como asistentes técnicos o nombramientos, la imputación del gasto que demanda su contratación que se ha efectuado en el presupuesto AGC. No logramos identificar con la información disponible cuáles son los casos que originan la observación, siendo necesario contar a tales fines con información precisa de cada caso.

<sup>19</sup> Se ha analizado conjuntamente con la oficina de Recursos Humanos AGC el listado de las personas a las que se les asignó movilidad y del análisis se desprende que para aquellas que revisten calidad de planta permanente, la imputación del gasto que demanda su contratación se ha efectuado en el presupuesto AGC. No logramos identificar con la información disponible cuáles son los casos que originan la observación, siendo necesario contar a tales fines con información precisa de cada caso.

Departamento Actuaciones Colegiadas  
INFORME FINAL  
de la  
Auditoría Gral. de la Ciudad de Bs. As.



#### ➤ 7.4 Contrataciones personales.

- a) De los 357 beneficiarios durante el 2015, del análisis de la documentación aportada, surgen que en todos los casos, la resolución que los nombra es de fecha posterior al inicio de la relación contractual. Existen dos casos en que, la diferencia de días llega a 55.
- b) Incorrecta imputación al Programa 8: Entre las contrataciones para la actividad 2 (Administración, Servicios Generales y Técnicos), constan nueve inspectores. Asimismo en la actividad 1 (Conducción) constan cinco inspectores.<sup>20</sup>
- c) De la comparación, entre el listado de contratados brindado por el Organismo, con el devengado según SIGAF, entre los contratos hay 29 contratados que corresponde a áreas inspectivas, la composición es DGFyC 15 inspectores, DGFyCO 8, DGHyP 2 y DGHySA 4.<sup>21</sup>
- d) De la comparación mencionada en el punto que antecede, surgen del SIGAF 120 contratos, que difieren las áreas de imputación, determinándose:<sup>22</sup>

<sup>20</sup> Se remite a la respuestas punto 7.3 b)

<sup>21</sup> No fue posible identificar el listado de personal que se brindó desde la AGC, por lo que no es posible constatar la exactitud de los datos. La inconsistencia que se presenta en los contratados que prestan, según el listado, servicios en áreas inspectivas y que se encuentran imputados en el programa 8, puede obedecer a diferencias temporales entre la imputación del contrato y el lugar en donde prestaba servicios al momento de corte de información del listado. Por razones operativas el personal muchas veces es rotado dentro de una misma repartición o jurisdicción. Otra causa posible puede ser la relacionada con las imputaciones descripta en la respuesta punto 7.3 b)

<sup>22</sup> d) 2- Con respecto a los contratados que según el listado prestan servicios en áreas correspondientes al programa 8 pero no su imputación, se remite a respuesta punto 7.4 c)  
No fue posible identificar el listado de personal que se brindó desde AGC, por lo que no es posible constatar la exactitud de los datos.

Las inconsistencias pueden obedecer a diferencias temporales entre la imputación del contrato y el lugar en donde prestaba servicios al momento de corte de información del listado. Por razones operativas el personal muchas veces es rotado dentro de una misma repartición o jurisdicción. Otra causa posible puede ser la relacionada con las imputaciones descripta en la respuesta punto 7.3 b)

3- En el caso de las personas que según listado de personal prestan servicios en el programa 8 y cuyo contrato fue imputado a otro programa, una causa probable puede ser la descripta en la respuesta punto 7.4c)

No fue posible identificar el listado de personal que se brindó desde AGC, por lo que no es posible constatar la exactitud de los datos.

Las inconsistencias pueden obedecer a diferencias temporales entre la imputación del contrato y el lugar en donde prestaba servicios al momento de corte de información del listado. Por razones operativas el personal muchas veces es rotado dentro de una misma repartición o jurisdicción. Otra causa posible puede ser la relacionada con las imputaciones descripta en la respuesta punto 7.3 b)

e) Fechas

El hecho de que la fecha de factura, la fecha de certificación del servicio, la fecha de orden de pago y la fecha de autorización de la orden de pago sea anterior a la fecha de devengamiento del respectivo mes está relacionado con el proceso de pago vigente en el GCBA. La facturación se incorpora al proceso de liquidación y posterior pago a comienzos del mes que se liquida para posibilitar el pago los primeros días del mes siguiente. La fecha que determina el pago es la del vencimiento de la orden de pago, la que recae en los primeros días del mes siguiente al que se liquida. Hasta esa fecha es posible en los casos en que sea necesario dejar sin efecto la liquidación de la factura.

- ✓ el 17,50% (21 personas constan en el listado de personal trabajando en áreas distintas respecto de las resoluciones, pero siempre dentro del programa 8);
- ✓ El 1,67% (2 personas constan en el listado de personal trabajando en áreas correspondientes al programa 8 pero en el devengado constan en \$ 0,00).
- ✓ El 80,83% (97 personas constan en el listado de personal trabajando en áreas correspondientes al programa 8, pero devengadas en otros programas 91, 92, 93 y 95).

e) De los 79 casos seleccionados se muestrearon 10 a los fines de comparar las fechas de devengado, con fecha de factura, fecha de autorización de factura, fecha de autorización de Orden de Pago y fecha de pago efectivo.<sup>23</sup>

Los 10 contratados presentaron 94 facturas. Del análisis de los mismos arroja lo siguiente:

| Fecha Factura Vs Fecha Devengado  | Cantidad  | %              |
|-----------------------------------|-----------|----------------|
| Fecha factura anterior devengado  | 86        | 91,49%         |
| Fecha factura posterior devengado | 6         | 6,38%          |
| no consta factura                 | 2         | 2,13%          |
| <b>Total General</b>              | <b>94</b> | <b>100,00%</b> |

- Del cuadro que antecede se observa que el 91.49% de los casos la fecha de facturación es anterior al mes devengado.

| Fecha autorización factura vs Fecha devengado     | Cantidad  | %              |
|---------------------------------------------------|-----------|----------------|
| Fecha autorización factura anterior al devengado  | 84        | 89,36%         |
| Fecha autorización factura posterior al devengado | 8         | 8,51%          |
| no consta factura                                 | 2         | 2,13%          |
| <b>Total General</b>                              | <b>94</b> | <b>100,00%</b> |

- Se observa que en 84 caso (89.36%) la fecha de certificación del servicio es anterior a la fecha de devengamiento del respectivo mes.

<sup>23</sup> El hecho de que la fecha de factura, la fecha de certificación del servicio, la fecha de orden de pago y la fecha de autorización de la orden de pago sea anterior a la fecha de devengamiento del respectivo mes está relacionado con el proceso de pago vigente en el GCBA. La facturación se incorpora al proceso de liquidación y posterior pago a comienzos del mes que se liquida para posibilitar el pago los primeros días del mes siguiente. La fecha que determina el pago es la del vencimiento de la orden de pago, la que recae en los primeros días del mes siguiente al que se liquida. Hasta esa fecha es posible en los casos en que sea necesario dejar sin efecto la liquidación de la factura.

|  |
|--|
|  |
|  |
|  |

| Días de autorización de Factura anterior a Devengado | Cantidad  | %              |
|------------------------------------------------------|-----------|----------------|
| 0-10                                                 | 29        | 34,52%         |
| 11-20                                                | 37        | 44,05%         |
| 21-30                                                | 18        | 21,43%         |
| <b>Total General</b>                                 | <b>84</b> | <b>100,00%</b> |

En este ítem, se observa que de los 84 casos 29 (34.52%) la diferencia de días fue entre 0-10 días, 37 (44.05%) fue entre 11-20 días y 18 (21.43%) entre 21-30 días.

- De la comparación entre la fecha de la Orden de Pago y la fecha del mes devengado, surge que el 74.47% (70) la fecha de autorización de la Orden es anterior a la fecha de devengamiento del mes respectivo.

| Fecha autorización de Orden de Pago vs Fecha devengado     | Cantidad  | %              |
|------------------------------------------------------------|-----------|----------------|
| Fecha autorización de Orden de Pago anterior al devengado  | 70        | 74,47%         |
| Fecha autorización de Orden de Pago posterior al devengado | 24        | 25,53%         |
| <b>Total general</b>                                       | <b>94</b> | <b>100,00%</b> |

f) Del análisis de los 79 legajos analizados surgen las siguientes observaciones :

- De los 19 casos de rescisión de contrato de locación de obra, en 16 la baja (anexo III) se da con una demora de plazo mayor a 50 días.
- En un caso la baja se da en 205 días.

✓ En dos legajos no consta contrato de locación de obra.

✓ En los 77 Contratos de locación de obra se hace referencia a resoluciones posteriores de la fecha de inicio del servicio, los tiempos son los siguientes:

Entre 5 y 20 días, 52 contratos.  
Entre 21 y 30 días, 8 contratos.  
Entre 31 y 40 días, 6 contratos.  
Entre 41 y 50 días, 8 contratos.  
Entre 51 y 60 días, 3 contratos.

|  |
|--|
|  |
|  |
|  |

## ➤ 7.5 Compras

- a) En relación a las compras, surgen diferencias netas, entre lo que consta en el SIGAF y lo que fuera informado por la AGC. Las diferencias están determinadas por:
- Conceptos que están en base SIGAF y no constan en listado de compras aportado
  - Conceptos que están en listado de compras y no constan en la base de SIGAF.
  - Están en ambas bases por distinto importe.

### ➤ 7.5.1 Contrataciones Menores:

#### ❖ Las observaciones que surgen del análisis del EE 2.990.873/15 son las siguientes:

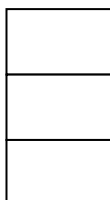
**1** Al verificar la inclusión en el Plan Anual de Compras el objeto de la contratación, constan sólo las Actas de la DGFyCO para febrero por \$ 140.000,00 a través del procedimiento de Licitación Pública. Mientras que el pedido se realiza según la Solicitud del Gasto del 3 de marzo 2015 por \$146.000,00 por Contratación Directa. La contratación no se realizó por el procedimiento presupuestado

Los Informes y Actas de Intimación de la DGFyC también objeto de la contratación, no constan en el Plan de Compras del Organismo.<sup>24</sup>

**2** Los cuatro Ítems objetos de la comprar según la Solicitud del Gasto del 3 de marzo de 2015 tienen catalogado, el mismo Código, a pesar de ser elementos con distinta descripción.<sup>25</sup>

<sup>24</sup> LA Ley 2095 establece que el Plan Anual de Compras “debe prever los bienes y servicios que se requerirán durante el ejercicio presupuestario, ajustado a la naturaleza de sus actividades y a los créditos asignados en la Ley de Presupuesto de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires”. Así mismo, el decreto N°326 (o el Decreto 95/2014 vigente al momento) indica que “los procesos de compras y contrataciones deben ejecutarse de conformidad con lo informado en el Plan Anual de Compras y Contrataciones elaborado por cada Unidad Operativa de Adquisiciones, **a menos que** ajustes originados en modificaciones presupuestarias o circunstancias no previstas al momento de la elaboración del Plan Anual de Compras y Contrataciones no permitan su cabal cumplimiento”. De esta manera, se establece normativamente el carácter estimativo del Plan Anual de Compras. En este sentido, las modificaciones acaecidas entre el PAC confeccionado en el ejercicio 2014 para el año 2015, y la contratación efectivamente realizada durante el año auditado, obedecen a modificaciones en las circunstancias previstas para la contratación, así como de los montos estimados para la misma. Por otra parte, es preciso destacar que las ACTAS para DGFYC fueron solicitadas genéricamente en el PAC 2015, a través de la partida 3.5.3 la que responde a “Imprenta, Publicaciones y Reproducciones” para el mes de MARzo y a través de Contratación Directa. **A mayor abundamiento, se acompaña ejemplar del PAC 2015 para su correspondiente cotejo.**

<sup>25</sup> En este caso, se procedió a utilizar un código de ítem genérico correspondiente a la partida 3.5.3 “Imprenta, publicaciones y reproducciones”, a los fines de cumplir con las modificaciones a los créditos asignados a dicho objeto de gasto, por el cual se unificaron ambas solicitudes de impresión de Actas y Formularios. Sin perjuicio de esto, en cada caso se hizo mención al producto en su acápite “observaciones”.-



**3** Según la Resolución del llamado a Contratación Menor del 11 de marzo de 2015 debe comunicarse la misma a Contaduría, no constando la misma en el expediente.<sup>26</sup>

**4** El Acta de Apertura, en uno de los proveedores que presentó su oferta, fue identificando la misma con el propio nombre del proveedor (Amicone S.G.).<sup>27</sup>

**5** El Informe de la DGLyT del 06 de marzo de 2015, consta que lo solicitado de Actas Circunstanciadas, fueron de 22.200,00, cuando lo requerido y autorizado fue de 2.000,00.<sup>28</sup>

**6** En el expediente consta la documentación presentada de dos oferentes: Ramón Chozas y Juan Carlos Savino. A pesar que la información del proceso de compra de los cinco oferentes presentados, dice que uno solo adjuntó archivos: EMEDE S.A. No constando luego la oferta del mismo. Además no consta la entrada en la AGC de las ofertas de Chozas y Savino. (Siendo el adjudicatario).<sup>29</sup>

**7** La impresión del rubro Servicio de confección de Informes y Actas utilizado para invitar a los proveedores tiene fecha al pie 19 de marzo de

<sup>26</sup> Sin perjuicio de lo observado se informa que con el cambio de gestión en la Unidad de Coordinación Administrativa, y la adopción de controles más rigurosos, actualmente se cumple de modo cuidadoso con la normativa vigente en la materia. Evidencia de esto puede observarse en los siguientes expedientes, a saber: EX2017-25840797-MEGYA-AGC; EX2018-06929105-MGEYA-AGC; EX2018-06920201-MGEYA-AGC; entre otros. Se informa que los mismos se encuentran a disposición para su correcta verificación.-

<sup>27</sup> Adjunta imagen sobre consulta a sistema El acta de apertura de ofertas es única, y se realiza electrónicamente por medio de la plataforma BAC en la fecha y hora estipulada en el PBCP y el correspondiente Acto Administrativo. En el expediente en cuestión se adjuntó e identificó con esa misma referencia “Acta de apertura” (IF-2015-4559465-AGC, orden N° 23).

No obstante lo antes mencionado, se informa que el nombre de la oferta dentro de plataforma BAC es ingresado por el proveedor al momento de completar electrónicamente los formularios para la carga de la oferta. Dicha oferta que no puede visualizarse hasta el momento de la apertura. Es decir, no existe posibilidad de modificar un error del proveedor al cargar su propia oferta.

A mayor abundamiento, el Art. 106 de la Ley de Compras establece las causales de rechazo de la oferta, las cuales no incluyen el presente caso entre sus inicios.-

Por otro lado, en el punto 2.5.4 “Forma de presentación de las ofertas” del PBCP, se establece que “Además, podrá entregarse, en copia simple, toda la documentación presentada electrónicamente en un (1) sobre o paquete cerrado, en el que llevará, como única leyenda, “Contratación Menor N° 8262-0223-CME15”, sin ninguna otra inscripción exterior que identifique al oferente, en la SGOCYC, dentro del plazo establecido en el Punto 2.5.1 del presente pliego”. Dicha situación que se cumplió correctamente.-

<sup>28</sup> - Esta discrepancia responde a un error involuntario por parte de la DGLYT. Evidencia de esto es que la Orden de Compra N° 8262-1991-OC15, que se adjunta, en la que en su Renglón N° 4 contiene el monto de \$2.000 como se indicara en el pedido inicial.-

<sup>29</sup> En la presente observación, es preciso aclarar que la oferta de la firma EMEDE S.A no cumple con el inciso A del Art. 106, toda vez que sus anexos no presentaban la firma del oferente o representante legal, por lo cual se procedió a su descarte de Pleno Derecho.

Así mismo en el punto 2.5.4 del PBCP establece que “Además, podrá entregarse, en copia simple, toda la documentación presentada electrónicamente en un (1) sobre o paquete cerrado, en el que llevará, como única leyenda, “Contratación Menor N° 8262-0223-CME15”, sin ninguna otra inscripción exterior que identifique al oferente, en la SGOCYC, dentro del plazo establecido en el Punto 2.5.1 del presente pliego”.

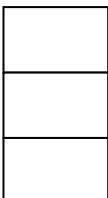
Es decir que además de haber presentado la documentación en BAC incumpliendo los preceptos del PBCP, no aportó documentación física, como si fue el caso de las firmas Juan Carlos SAVINO y Ramón Chozas.-

En tal sentido, no tiene objeto cargar en el proceso documentación que no resulta valorable, ya que en definitiva no es más que copias de los documentos oficiales sin suscripción alguna.-

Sin perjuicio de lo expuesto anteriormente, se procede a la confección de un anexo GEDO para su incorporación al Expediente Electrónico IF-2018-15200050-AGC.

Con respecto a la fecha de entrada de la documentación de Chozas y SAVINO es preciso destacar que el Acta de Apertura fue el día 19/03/2015, el mismo día se solicitó la documentación faltante. Se acompaña imagen ilustrativa de correo electrónico de compras y contrataciones.-

Dicho correo evidencia que al día de la apertura se recibió documentación correspondiente a las ofertas y se solicitó los faltantes bajo apercibimiento de su descarte tras el plazo allí descripto.-



2015 que es la fecha del acta de apertura y a una hora posterior a la apertura (19/03), por lo cual no constaba al momento de la apertura, asimismo, no constan invitaciones a proveedores del rubro.<sup>30</sup>

**8** El Informe Preliminar de la Comisión Evaluadora de Ofertas, en su cuadro de cumplimiento de los Pliego de Bases de Condiciones Particulares, dice que el proveedor EMEDE S.A no cumple con ningún requisito salvo presentar la oferta económica y estar inscripto en el RUIPP. Lo expuesto no es coincidente con lo que expone el oferente, en la información del proceso de compra en la que adjunta archivos en PDF sobre: Pliego de Bases y Condiciones Generales, Pliego de Bases y Condiciones Particulares y Especificaciones Técnicas.<sup>31</sup>

**9** En la contratación se observó una entrega con fecha 16 de noviembre de 2015, (Remito N° 1-51 (por 50.000 actas de intimación), que no cumple con los plazos.<sup>32</sup>

**10** No consta publicación del llamado en el portal de Buenos Aires Compras (BAC).<sup>33</sup>

**11** No consta publicación de la Resolución de adjudicación en la página oficial del Gobierno de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires, ni en el portal del BAC.<sup>34</sup>

**12** De acuerdo el objeto del gasto los programas afectados son 2 ,92 y 93 no el programa 8 objeto de la auditoría <sup>35</sup>

**13.** Surge la siguiente documentación que consta en el expediente físico y no en el electrónico, a saber:<sup>36</sup>

<sup>30</sup> Conforme los distintos cambios en las gestiones se generó una carga discontinua de todos los documentos en el período objeto de la presente auditoría, por lo que, en este caso, se incorporó el documento a destiempo. No obstante lo manifestado, se informa que la Invitación a Proveedores se cumplió conforme la normativa vigente y en los plazos por ésta previstos. Así mismo, el procedimiento electrónico a través de la plataforma BAC asegura que una vez publicado el proceso de compra, las invitaciones a los proveedores se realiza automáticamente según el rubro utilizado para realizar la solicitud de Gasto.

A mayor ilustración, se acompaña print de pantalla el proceso en análisis desde la Plataforma BAC, en el que puede visualizarse la invitación en tiempo y forma. Se adjunta imagen de listado de invitación a proveedores.

<sup>31</sup> En dicho informe Preliminar se señala que la firma EMEDE S.A no cumple con los requisitos administrativos, toda vez que en el punto 2.5.6 “Documentos que integran la oferta” del PBCP se estipula que “la documentación integrante de la oferta [deberá estar] firmada en todas sus fojas por el oferente o representante legal”, algo que la mencionada firma no cumple.

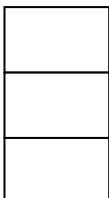
<sup>32</sup> Con respecto a la presente observación se informa que el incumplimiento de los plazos previstos puede responder a diversas causas, ya sea por parte del contratante como por parte del contratado. Además, es facultad de este organismo decidir sobre avanzar con un procedimiento de sanción o penalidad previsto en la normativa vigente. Sin perjuicio de lo expuesto y con el cambio de gestión en la Unidad de Coordinación Administrativa , y la adopción de controles más rigurosos, actualmente se cumple de modo cuidadoso con el seguimiento de las entregas y los plazos previstos en la normativa.

<sup>33</sup> La publicación del llamado en BAC consta en el orden N° 28, IF-2015-04041628-AGC.-

<sup>34</sup> Advertida la omisión de la carga de la publicación de la adjudicación, se procede a la confección de un anexo GEDO (IF-2018-15200745-AGC) para su incorporación al Expediente Electrónico.

<sup>35</sup> La imputación se efectuó en el programa 8 por no poseer los programas 92 y 93 saldo suficiente en la partida presupuestaria necesaria. Para contar con crédito suficiente en la apertura correcta se debe tramitar una modificación presupuestaria lo que implica una demora en el procedimiento de compras de aproximadamente 7 días, los que según la urgencia y el tratamiento que deba dársele a la adquisición en lo que a celeridad respecta, no es posible esperar. Considerando la presente observación, en casos futuros se evaluará con más detenimiento la posibilidad de realizar ajustes presupuestarios que permitan imputar correctamente.

<sup>36</sup> 13.a) Advertida la omisión de la carga de la circular con consulta, se procede a su incorporación al Expediente Electrónico: IF-2018-15535994-AGC.



- a) La circular 1 con sus respectivas aclaraciones constan en el expediente físico y no en el EE.
- b) En el expediente electrónico no consta el formulario de proceso de compra completo, no tiene las imágenes ingresadas por el proveedor para cada rubro. Fojas 30 a 38
- c) Las presentaciones efectuadas por los distintos proveedores, resultan en todos los casos, que en el expediente electrónico no consta el formulario de proceso de compra completo, fojas 39 a 44, 45 a 50 y 51 a 56. Esto se debe a que las imágenes que acompañan del proceso de compra obran en el expediente físico y no en el electrónico.
- d) Fojas 121 Mail enviado al proveedor Chozas después de la apertura para que presente la documentación prevista en los pliegos. En la nota dice presentar la documentación en un plazo de 48hs hábiles, a partir de la recepción de este mail, en la calle Perón 2933 o vía mail a esta casilla de correo.<sup>1</sup>

**❖ Las observaciones que surgen del análisis del EE 3.289.795/15 son las siguientes:**

1. No constan los antecedentes, de que la Secretaría Legal y Técnica del Gobierno de la Ciudad de Buenos Aires, no pueda imprimir a través de la imprenta del GCBA, los trabajos por los cuales se abrieron siete EE (uno por cada renglón), habiéndolo realizado ya anteriormente. Solo consta una providencia del Subgerente Operativo con esos dichos.

Además no consta pliego de Especificaciones Técnicas. Planilla de Presupuesto y Planilla de Cotización, según dice en la Nota NO-2015-03233397AGC.<sup>37</sup>

b).- Las fojas 30-31 corresponden a la Circular N° 1, la cual se adjunta al Expediente posteriormente. La foja 32 corresponde al Acta de Apertura, la cual consta (con otro formato, el que automáticamente sube BAC) en el orden N°29. Las siguientes fojas hasta la N° 38 corresponden a la presentación de la oferta de EMEDE S.A., la cual consta (con otro formato, el que automáticamente sube BAC) en el orden N° 30. Cabe aclarar que las imágenes ingresadas no son las muestras de la mencionada empresa, si no los anexos de las actas e informes incorporados por la AGC al Expediente.

c) Las presentaciones correspondientes a esas fojas constan en el expediente electrónico en los órdenes N°31-35 (para la firma Agustín Horacio Félix Amicone), órdenes N° 36-43 (para la firma Cromatika SRL), y órdenes N° 44-51(para la firma Agustín Horacio Félix Amicone), respectivamente.

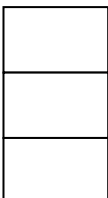
Asimismo es dable aclarar que estas discrepancias entre el expediente físico y el electrónico obedecen al formato en que la plataforma BAC sincroniza la documentación que los oferentes cargan con su oferta.

d).- Advertida la omisión de la carga del mail en cuestión, se procede a su incorporación al Expediente Electrónico. Se incorpora la misma a través del IF-218-15536880-AGC.

<sup>37</sup> Adjunta imagen consulta al sistema

Los documentos mencionados en la NOTA NO-2015-03233397-AGC se encuentran adjuntos en la misma actuación como "Archivos de trabajo". Así mismo, también fueron cargados oportunamente en el proceso de BAC 8262-0029-LPU15.-

Con respecto a los antecedentes correspondientes al servicio de impresión por parte de la imprenta de la GCBA, en la nota mencionada en el párrafo anterior, se hace referencia a la PV-2015-01977518-MGEYA, mediante la cual la Secretaría Legal y Técnica se expide igual sentido que la nota de solicitud.



2. La solicitud del Gasto se hace en un sólo renglón, en vez de estar abierta en siete renglones, de acuerdo a los EE generados anteriormente.<sup>38</sup>
3. Consta circular N° 2 y no la circular N° 1 en el expediente.<sup>39</sup>
4. No consta la presentación de la oferta del proveedor Savino, Juan Carlos.<sup>40</sup>
5. Del análisis del expediente se localizó documentación incorporada al EE en 2017.<sup>41</sup>
6. No constan invitaciones a proveedores inscriptos en el RIUPP del rubro solicitado.<sup>42</sup>
7. No consta publicación del llamado en la Página de Internet Oficial del Gobierno de la Ciudad de Buenos Aires y en el portal de Buenos Aires Compras (BAC). Cabe aclarar que en dicha publicación en el BAC debe constar el/la supervisora e integrantes del proceso de compras.<sup>43</sup>

Sin perjuicio de encontrarse dicha mención dentro del expediente, se procede a vincular la Providencia de la SECLYT al expediente electrónico.

<sup>38</sup> EN relación a la presente observación, se le informa que la apertura en distintos expedientes se realiza para que la imprenta del GCBA pueda individualizar precisamente cada elemento. Esto responde a la caratulación del mismo cuando se crea el expediente.-

En otro orden de ideas, no debe confundirse el formato por el cual se le solicita a la Imprenta una cotización con la modalidad de un proceso de compras. En este último, aplica la potestad del organismo de adoptar la forma más conveniente a los intereses del organismo licitante, siempre resguardando los preceptos normativos.-

En tal sentido, el PBCP que rige este proceso de Compra Menor en su punto 2.5.6 “Forma de Cotizar” se establece que “Los oferentes deberán cotizar con un PRECIO ÚNICO Y TOTAL por toda cantidad de productos, consignando la oferta en números y letras. No se aceptarán cotizaciones parciales”.

Asimismo, dentro del Pliego de Especificaciones Técnicas se hace un desagregado de los siete modelos del “material promocional y gráfico” a adquirir para una correcta ilustración.

En conclusión, esa facultad de esta repartición establecer las bases y condiciones por la cual se lleva a cabo un proceso de compra.-

<sup>39</sup> Advertida la omisión de la carga de la circular se procede a su incorporación al Expediente Electrónico mediante IF-2018-12216046-AGC.

Sin perjuicio de lo manifestado en el párrafo anterior, la plataforma BAC muestra que la tarea de vinculación fue incorporada correctamente. Se acompaña imagen respecto a estado de vinculación de tareas.

<sup>40</sup> Con el cambio de autoridades durante los períodos objeto de la presente auditoría, se generó una carga discontinua en los expedientes bajo análisis.

Atento a que la documentación consta en el expediente físico y sin perjuicio de lo anterior se procede a su vinculación al Expediente Electrónico.

<sup>41</sup> Con el cambio de gestión se llevó adelante un proceso de revisión de expedientes de ejercicios anteriores con el fin de ordenar y/o corregir la documentación faltante en los mismos para un adecuado archivo de actuaciones. Por ejemplo, en este caso en el expediente no se había vinculado el PRD, o la publicación de la adjudicación.

<sup>42</sup> Adjunta imagen de invitación a proveedores.

En este caso el BAC envía las invitaciones a los proveedores de modo automático en el momento de la publicación.

Sin perjuicio de lo manifestado, se procede a su incorporación al Expediente Electrónico como documento GEDO N° IF-2018-15219086-AGC.

<sup>43</sup> La publicación en la Página de Internet Oficial del Gobierno de la Ciudad de Buenos Aires (Intranet) consta en el orden N° 23 del presente Expediente (IF-2015-04703617-AGC)

En el artículo N° 12 del Decreto N° 1145/2009 (normativa que entonces se encontraba vigente) en su inciso 12.1) establece que “el llamado a presentar ofertas deberá publicarse en el portal [www.buenosairescompras.gob.ar](http://www.buenosairescompras.gob.ar) y en el Boletín Oficial de la Ciudad de Buenos Aires (BOCBA) de corresponder”.

8. No consta publicación de la Resolución de adjudicación en la página oficial del Gobierno de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires, ni en el portal del BAC.<sup>44</sup>
9. De acuerdo al objeto del gasto el programa afectado debió ser el 95 y no el programa 8.<sup>45</sup>
10. De la comparación del contenido de los expedientes electrónico y el físico surgen las siguientes observaciones:<sup>46</sup>
  - a) A fojas 3, 4 y 5 del expediente físico consta, no así en el EE, el pliego de Especificaciones Técnicas. Planilla de Presupuesto y Planilla de Cotización.
  - b) El pliego de especificaciones técnicas no adjunta modelos, ni detalla contenido en seis de los siete renglones.
  - c) A fojas 22 a 73 En el expediente físico consta la presentación de la oferta, no así en el EE.

Del control de la documentación presentada, contra el PByCP, surge:

| 2.5.5 Documentos que integran la Oferta                                                                                                                                              | Consta |                                            |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------------------------------------------|
| a) Un ejemplar del PUBCG y sus Anexos I y II, del PBCP, el PET, Circulares Aclaratorias si las hubiere, firmado y aclarado en todas sus fojas por el oferente o representante legal. | Consta | Está en el expediente físico y no en el EE |
| b) Constancia de Inscripción en la A.F.I.P.                                                                                                                                          | Consta | Está en el expediente físico y no en el EE |

En ningún momento la normativa solicita explícitamente que en el llamado BAC conste el supervisor del proceso de compra.

Sin perjuicio de esta aclaración, una vez publicado el proceso, en la visualización del Pliego de BAC se puede observar el supervisor del mismo en el apartado “Supervisor”.

No obstante lo manifestado anteriormente, se acompaña constancia de publicación del llamado en el Portal BAC:

Adjunta historial de acciones realizadas

<sup>44</sup> En relación a la publicación de Adjudicación en la página oficial del GCBA, la misma se encuentra en el Orden N°41 del Expediente Electrónico.

Con respecto a la publicación de la adjudicación del portal BAC, ésta refiere a su estado de “ADJUDICADO”, por lo tanto dicho estado es comunicado por la plataforma a todos los participantes del proceso. Se acompaña imagen ilustrativa al efecto:

<sup>45</sup> La solicitud objeto de la contratación fue realizada por la Subgca. Operativa Comunicación Interna. Dicha Subgerencia pertenece a la Unidad de Prensa y Comunicación Institucional, cuyo programa presupuestario es el 8. La Unidad citada es la encargada de adquirir el material promocional y tramitar las solicitudes necesarias. Independientemente del usuario final del material, la contratación relacionada con material promocional es imputada al programa 8, como un programa que brinda servicios de soporte a los programas inspectivos

<sup>46</sup> 10.a)- Advertida la omisión en la vinculación se procede a su carga en el Expediente Electrónico mediante IF-2018-15220097-AGC.

b) En el pliego de Especificaciones Técnicas, bajo análisis se advierte que contiene detalle en todos sus puntos tanto de medidas, gramaje y especificaciones del papel.

Asimismo, se observa que solo en renglón 4 contiene una imagen ilustrativa al efecto, además de contener sus especificaciones.

No obstante estas aclaraciones, si bien el Pliego no contiene imágenes y/o modelos en todos los casos, dicha omisión no implica que el oferente no tenga a disposición todos los elementos para una adecuada comprensión.-

c) Se respondió en el punto 4 de este apartado.-

|  |
|--|
|  |
|  |
|  |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                               |                                            |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|
| e) Constancia de Inscripción y último pago del Impuesto sobre los Ingresos Brutos. Si correspondiera también la constancia de inscripción en el Convenio Multilateral.                                                                                                                                                                                                                                                                | Consta                                                        | Está en el expediente físico y no en el EE |
| d) Certificado expedido por la Dirección General de Justicia, Registro y Mediación dependiente del Ministerio de Justicia y Seguridad del Gobierno de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires en el que conste que el presentante, en el caso de personas físicas, o que los directores o miembros del organismo de administración, en el caso de sociedades, no se encuentran inscriptos en el Registro de Deudores Alimentarios Morosos. | Consta                                                        | Está en el expediente físico y no en el EE |
| e) Para el caso de personas jurídicas, copia simple del contrato o estatuto social con las modificaciones vigentes si correspondiera. Para el caso de personas físicas, copia simple de su Documento Nacional de Identidad.                                                                                                                                                                                                           | Consta                                                        | Está en el expediente físico y no en el EE |
| f) Para el caso de personas jurídicas, Acta de Asamblea y/o Directorio de la cual surja la actual distribución de los cargos directivos o autoridades de la sociedad.                                                                                                                                                                                                                                                                 | no aplicable                                                  |                                            |
| g) Oferta económica o presupuesto de acuerdo a la Planilla de Cotización según el Anexo I en la forma establecida del Punto 2.5.4 del presente pliego.                                                                                                                                                                                                                                                                                | No consta presentación de acuerdo a la Planilla de cotización | No consta en ningún expediente.            |

**❖ Las observaciones que surgen del análisis del EE 14.926.531/15 son las siguientes:**

- 1 En cuanto a la necesidad de compra de mobiliario, el plan de compras para el 2015, contemplaba por ese concepto una Licitación Pública por \$ 1.500.000,00 para marzo de 2015. Las compras de mobiliario en el año corresponden al programa 8 por \$ 412.626,94. En cuanto a tiempos la compra se realizó con fecha de llamada en 10/2015 y en el plan de compras era para 3/2015. No hay consistencia entre el plan anual de compras y las adquisiciones realizadas.<sup>47</sup>
- 2 Las Declaraciones Juradas presentadas no tienen la firma del proveedor y las imágenes de las muestras adjuntadas, no están impresas en hojas membretadas. Proveedor Raúl E Mónaco SA<sup>48</sup>
- 3 Las imágenes de las muestras, no están impresas en hojas membretadas, ni firmadas por el proveedor<sup>1</sup>. Proveedor Intelhome de Acevedo G, y Groisman G. SH.<sup>49</sup>

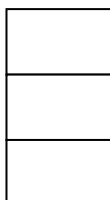
<sup>47</sup> La Ley 2095 establece que el Plan Anual de Compras “debe prever los bienes y servicios que se requerirán durante el ejercicio presupuestario, ajustado a la naturaleza de sus actividades y a los créditos asignados en la Ley de Presupuesto de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires”. Asimismo, el Decreto N° 326 (o el Decreto 95/2014 vigente al momento) indica “que los procesos de compras y contrataciones deben ejecutarse de conformidad con lo informado en el Plan Anual de Compras y Contrataciones no permitan su cabal cumplimiento”.

En este sentido, las modificaciones acaecidas entre el PAC confeccionado en el ejercicio 2014 para el año 2015, y la contratación efectivamente realizada durante el año auditado, obedecen a distintas modificaciones en las circunstancias previstas para la contratación, así como de los montos estimados para la misma.

<sup>48</sup> En los órdenes 86-87 del Expediente consta la oferta del Proveedor Raúl E Mónaco SA firmada en todas sus fojas, con la documentación efectivamente solicitada en el PBCP (como las mencionadas DDJJ no forman parte de la documentación requerida, no son tenidas en cuenta en la presentación de la oferta). Cabe aclarar que en el PDF pueden aparecer hojas sin firmare, toda vez que se presentó la oferta a doble cara (pero el oferente firmó todas sus fojas).

Por otra parte, las imágenes cargadas en BAC corresponden a fotografías que no tienen validez como muestra ya que, tal como se establece en el punto 2.5.7 “Muestras” del PBCP “El oferente deberá obligatoriamente presentar muestras de los productos a ofertar en la sede de la AGC, hasta cuarenta y ocho (48) horas después de la apertura de ofertas, de acuerdo a lo dispuesto por el inciso d) del artículo 104 de la Ley 2.095, su modificatoria la Ley N° 4.764 Y el Decreto Reglamentario N°95/14.

<sup>49</sup> Las imágenes cargadas en BAC corresponden a fotografías que no tienen validez como muestra ya que, tal como se establece en el punto 2.5.7 “Muestras” del PBCP “El oferente deberá obligatoriamente presentar muestras de los productos a ofertar en la sede de la AGC, hasta cuarenta y ocho (48) horas después de la apertura de ofertas, de



**4** Información importada al GEDO fuera de correlatividad: Publicación en Intranet y BAC del 3/07 y del 10/07.<sup>50</sup>

**5** Documento presentado sin firma del proveedor Raúl E Mónaco SA, póliza de seguro de caución por mantenimiento de oferta.<sup>51</sup>

**6** El proveedor presenta la documentación con El PBCG incompleto (a partir del artículo 30), el Certificado de Deudores Morosos de fecha 19/08/2014 vencido (60días de validez) y solo hecho para Director Titular, no consta: Director suplente correspondiente al Proveedor E. Mónaco SA <sup>52</sup>

**7** Respecto al Certificado de Deudores Morosos:

**a.-** No consta la presentación Certificado de Deudores. Morosos, ni la Circular N°1. Proveedor Sudex Argentina SRL

**b.-** Según los antecedentes del expediente obra como cumplido el Certificado de Deudores Morosos, cuando el mismo no consta en el expediente. Sudex Argentina SRL <sup>53</sup>

**8** La Orden de Compra, PRD y remito del proveedor Sudex Argentina SRL, son importados por el sistema GEDO con fecha posterior en 3/2017.<sup>54</sup>

**9** De la comparación surge que en el expediente electrónico, no obra la documentación que se detalla que si obra en el expediente papel a saber:<sup>55</sup>

a) No consta la Circular N° 1 en el EE.

b) La oferta económica en papel no consta en el EE.

acuerdo a lo dispuesto por el inciso d) del artículo 104 de la Ley 2.095, su modificatoria la Ley N° 4.764 Y el Decreto Reglamentario N°95/14.

<sup>50</sup> Conforme a los cambios de autoridades en esta repartición se generaron diversas cargas discontinuas en algunos expedientes.

No obstante lo manifestado la demora en la vinculación al Expediente de los documentos que acreditan la publicación del llamado no tiene injerencia sobre la efectiva publicación del llamado, la cual se realizó en tiempo y forma.

<sup>51</sup> Con el cambio de gestión en la Unidad de Coordinación Administrativa, y la adopción de controles más rigurosos, actualmente se cumple en revisar cuidadosamente las presentaciones de los oferentes.

Evidencia de ello puede observarse en los Expedientes: EX2017-25840797-MGEYA-AGC; EX2018-06929105-MGEYA-AGC; EX2018-06920201MGEYA-AGC, entre otros, los cuales se ponen a disposición.-

<sup>52</sup> .- Se advirtió el error en el escaneo de la documentación correspondiente a la oferta del Proveedor E. Monaco SA (PBCG) y se procedió a su carga en el expediente electrónico por IF-2018-15490986-AGC.

Con el cambio de gestión en la Unidad de Coordinación Administrativa y la adopción de controles más rigurosos, actualmente se cumple en revisar cuidadosamente las presentaciones de los oferentes. Evidencia de ellos son los expedientes: EX2017-25840797-MGEYA-AGC; EX2018-06929105-MGEYA-AGC; EX2018-06920201-MGEYA-AGC, entre otros, los cuales se ponen a disposición.-

<sup>53</sup> Con respecto a la Circular N°1, en el Informe Preliminar de la Comisión se señaló en el punto correspondiente que el proveedor SUDEX “CUMPLE PARCIALMENTE”.

En caso del Certificado de Deudores Morosos surge, a fs. 197, la constancia del mismo en trámite. Dicha situación fue considerada cumplida oportunamente, entendiéndose que dicha omisión respondía a requisitos esenciales a los efectos de su validez.-

b.- Como se dijera en la observación anterior, en este caso se tomó del certificado en trámite, fue considerada como válida ya que su cumplimiento parcial fue considerado un requisito no esencial.-

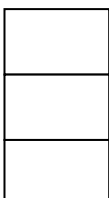
<sup>54</sup> Con el cambio de gestión se decidió revisar Expedientes de ejercicios anteriores con el fin de ordenar y/o corregir la documentación faltante en los mismos para proceder a un adecuado archivo de actuaciones.-

<sup>55</sup> 9.a).- La circular N° 1 consta en el orden N°28 del Expediente Electrónico.

b).- Atento a la presente observación número y habiendo observado su existencia, se procede a la vinculación del IF-2015-20168395-AGC, al expediente electrónico.

c).- Se informa que el Pliego de Especificaciones Técnicas correspondiente a la adquisición de las sillas consta en Orden N° 7; y el Pliego de Especificaciones Técnicas correspondiente a la adquisición de lockers consta en Orden N° 11. Asimismo, el PBCP consta en el orden N° 16.

Departamento Actuaciones Colegiadas  
**INFORME FINAL**  
de la  
Autoridad Grial, de la Ciudad de Bs. As.



- c) No constan en el EE el Pliego de Base y Condiciones Particulares y el Pliego de Especificaciones Técnicas.

❖ **Las observaciones que surgen del análisis del EE 2015-25152261-MGEYA-AGC**

1. No se cumplieron los plazos. Existen dos circulares con consulta efectuadas el 28 de septiembre del 2015, fuera del plazo establecido por el PBCP en el punto 2.3.1. consultas y aclaraciones que establece que los interesados podrán formular consultas durante el plazo para la preparación de las ofertas y hasta setenta y dos (72) horas antes de la fecha y hora fijada para la apertura de ella. fecha de apertura: 11 hs. del 29 de septiembre.<sup>56</sup>
2. Falta de constancia de presentación de Certificado de Deudores Morosos: La firma Interop SA presenta una nota de solicitud del certificado en el expediente electrónico, pero no hay constancia de la presentación del mismo; la empresa Auditech Argentina SA no se pudo constatar de que haya presentado el certificado de deudores morosos en el expediente electrónico.<sup>57</sup>
3. Falta de constancia de presentación: La empresa Auditech Argentina SA, no se pudo constatar la presentación en el expediente electrónico del Acta de Asamblea o de Directorio correspondiente.<sup>58</sup>
4. No se visualizaron en el expediente electrónico las correspondientes.<sup>59</sup>

<sup>56</sup> En la presente observación se informa que la discrepancia entre lo estipulado en el PBCP y el proceso en BAC responde a un error material en la carga de los datos en la creación de dicho proceso en esa plataforma. De esta manera debió ponerse hasta el día 26/9/2015 en vez del 28/9/2015, dicha situación hizo que los oferentes tengan 2 días más para evacuar consultas

<sup>57</sup> Oportunamente se tomó como documento válido para ambas ofertas la confirmación para el retiro del certificado expedida por el organismo oficial, toda vez que fue criterio de admisibilidad el certificado en trámite.

Sin perjuicio de lo manifestado, se informa que con el cambio de gestión en la Unidad de Coordinación Administrativa, y la adopción de controles más rigurosos, actualmente se cumple de modo cuidadoso con la normativa vigente en la materia.

Evidencia de esto último se puede advertir de los expedientes: EX-2017-28978519-MGEYA-AGC; EX-2017-29859956-MGEYA-AGC; EX-2017-30233879-MGEYA-AGC, los cuales ponen a disposición.-

<sup>58</sup> En este caso no resulta necesario adjuntar Acta de Asamblea o de Directorio, toda vez que la designación de representantes se efectúa en el mismo estatuto de la Sociedad Anónima (orden N° 53, RE-2015-27815253-AGC)

<sup>59</sup> 4. a.- Las invitaciones a los proveedores se encuentran en el Orden N° 44 (IF-2015-26520442- -AGC) del expediente electrónico.

b.- Atento a la presente observación se informa que con el cambio de gestión en la Unidad de Coordinación Administrativa, y la adopción de controles más rigurosos, actualmente se cumple de modo cuidadoso con la normativa vigente en la materia.

Evidencia de esto último se puede advertir de los expedientes: EX-2017-28978519-MGEYA-AGC; EX-2017-29859956-MGEYA-AGC; EX-2017-3233879-MGEYA-AGC, los cuales ponen a disposición.-

c.- El acta de apertura la produce el BAC de forma automática, en el horario y fecha establecidos para la apertura de ofertas, en el marco del Decreto 1145/2009 (entonces vigente) y su artículo 20° "Apertura de Ofertas".

d.- En el artículo N° 1 de la Resolución N° 44/ASINF/2008 -que complementa el Decreto N°1036/08-, se establece la excepción para "lo dispuesto en el Artículo 2° del Decreto N°1036-08 a las compras, adquisiciones, licenciamientos y/o contrataciones de bienes y servicios informáticos por montos inferiores a \$100.000 (pesos cien mil)".

- a. Invitaciones para cotizar.
- b. No hay constancia en el expediente electrónico de la difusión por parte de la Unidad Operativa de Adquisiciones con la antelación de 2 días
- c. En el Acta de Apertura falta: número del acta; número de orden asignado a cada oferta; firma del responsable (que establece el art 38 y su decreto reglamentario).
- d. Al ser la contratación menor la compra de dos licencias de Software de Extracción y Análisis de Bases de Datos no se dio cumplimiento al Decreto N° 1036/08 art. 2°.
- e. No se verifico que la contratación se halla incluido en el plan anual de compras del organismo.

**❖ Las observaciones que surgen del análisis del EE 2015-19679810-MGEYA-AGC:**

- 1 No consta en el Plan de Compras, ya que solo consta un rubro insumos de laboratorio.<sup>60</sup>
- 2 No coincide las especificaciones técnicas del PET con las de la solicitud del gasto del 2° renglón.<sup>61</sup>
- 3 No consta publicación del llamado en internet, ni en el portal de Buenos Aires Compras (BAC).<sup>62</sup>
- 4 No consta en el expediente ninguna presentación de documentación por parte del proveedor Iván Ezequiel Ardizon.<sup>63</sup>
- 5 Consta en el expediente la Invitación a proveedores del 16/09 y la apertura fue del 18/08.<sup>64</sup>

Toda vez que esta contratación se presupuestó por un monto total de \$85.000 y, luego, por Orden de Compra N° 8262-2168-CME15 se adjudicó por un total de \$83.860, efectivamente se cumplimentó con la normativa vigente en ese momento.

e.- En el PLAN Anual de Compras se incluyó en N° 10382, por el cual se unificaron distintos procesos.-

<sup>60</sup> La Ley 2095 establece que el Plan Anual de Compras “debe prever los bienes y servicios que se requerirán durante el ejercicio presupuestario, ajustado a la naturaleza de sus actividades y a los créditos asignados en la Ley de Presupuesto de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires”. Asimismo, el Decreto N° 326 (o el Decreto 95/2014 vigente al momento) indica que “los procesos de compras y contrataciones deben ejecutarse de conformidad con lo informado en el Plan Anual de Compras y Contrataciones elaborado por cada Unidad Operativa de Adquisiciones, **a menos que** ajustes originados en modificaciones presupuestarias o circunstancias no previstas al momento de la elaboración del PLAN Anual de Compras y Contrataciones no permitan su cabal cumplimiento”.

En este sentido, circunstancias no previstas durante la confección del PAC implican la necesidad de adquirir los elementos objetos de este proceso de compra.

<sup>61</sup> .- En la solicitud de gasto se elige un ítem con un número de código estandarizado con las especificaciones técnicas ya preestablecidas, que no son posibles de modificar.

Por ello en el PBCP se señala claramente que es el Pliego de Especificaciones Técnicas el documento oficial que establece las características técnicas de deben tener los productos, y además el documento que se autoriza en el Acto Administrativo del llamado

<sup>62</sup> La omisión corresponde a un error involuntario, que se subsanó mediante los IF-2015-25165192-AGC (orden N° 46) e IF-2015-25166079-AGC (orden N°48).

<sup>63</sup> No consta en el expediente porque el proveedor no cargó ningún documento de la oferta en BA, ni hizo una presentación física de la misma. Solo realizo la cotización electrónica, tal como se señala en el Informe Preliminar de la Comisión.

Se acompaña imagen del proceso en BAC para mayor ilustración:

<sup>64</sup> Se acompaña imagen

|  |
|--|
|  |
|  |
|  |



**6** No consta notificación de la adjudicación a contaduría y no consta en la página de internet de compras.<sup>65</sup>

**7** La impresión de la publicación de la adjudicación tiene fecha 9/11/2015 y la resolución 22/09/2015.<sup>66</sup>

**8** Según OC debía entregarse a los 30 días corridos hecho que no ocurrió.<sup>67</sup>

**9** La compra fue afectada al programa 8 cuando debió ser afectado al programa 95 DGHYSA<sup>68</sup>

## ❖ 7.5.2 Decreto 556/2010

**1** Los EE electrónicos compulsados carecen de integridad e integralidad, incluso completándolos con los expedientes en papel.<sup>69</sup>

**2** Se verificó en todos ellos la falta de acreditación del motivo que hizo imposible gestionar la compra a través de los procedimientos vigentes, requisito indispensable impuesto por el mismo decreto, para la utilización de este procedimiento. En su mayoría las justificaciones son sólo una manifestación de la necesidad, basada en la nota de pedido del servicio respectivo que la refiere.<sup>70</sup>

El IF-2015-25165725-AGC fue creado en GEDO con fecha posterior a la apertura de ofertas, pero en el print de pantalla de BAC allí observado se muestra claramente que la fecha de la invitación a los proveedores fue el 10/08/2015.

<sup>65</sup> - El IF-2017-04819909—AGC orden N°60 muestra la publicación en la página de internet (Intranet).

Con relación a la notificación de Contaduría, se informa que con el cambio de gestión en la Unidad de Coordinación Administrativa, y la adopción de controles más rigurosos, actualmente se cumple de modo cuidadoso con la normativa vigente en la materia.

Evidencia de esto puede observarse en los siguientes expedientes, a saber : EX2017-25840797-MGEYA-AGC; EX2018-06929105-MGEYA-AGC; EX2018-06920201-MGEYA-AGC; entre otros. Se informa que los mismos se encuentran a disposición para su correcta verificación.-

<sup>66</sup> En este caso, la publicación se realizó en tiempo y forma, pero posteriormente, para dejar constancia en el expediente se utilizó una constancia de pre visualización extemporánea. Es decir, la publicación en intranet no contiene fecha, lo que sí la tiene es la pre visualización que, en este caso, a fin de adecuar el expediente se lo hizo en los plazos observados.-

<sup>67</sup> Por cuestiones ajenas a esta Unidad de coordinación Administrativa, la entrega de los bienes se demoró. Asimismo, la unidad requirente prestó conformidad al remito y a los bienes recibidos

<sup>68</sup> La imputación se efectuó en el programa 8 por no poseer el programa 95 saldo suficiente en la partida presupuestaria necesaria. Para contar con el crédito suficiente en la apertura correcta se debe tramitar una modificación presupuestaria lo que implica una demora en el procedimiento de compras de aproximadamente 7 días, los que según la urgencia y el tratamiento que deba dársele a la adquisición en lo que a celeridad respecta, no es posible esperar. Considerando la presente observación, en casos futuros se evaluará con más detenimiento la posibilidad de realizar ajustes presupuestarios que permitan imputar correctamente.

<sup>69</sup> Con el cambio de gestión en la Unidad de Coordinación Administrativa, y la adopción de controles más rigurosos, se ha mejorado considerablemente la integridad y la integralidad de los Expedientes Electrónicos.

Evidencia de ello son los expedientes: EX 2018-05481290-MGEYA-AGC, EX 2017-25840797-MGEYA-AGC, EX 2018-10522073-MGEYA-AGC, entre otros. Los mismo se encuentran a disposición.-

<sup>70</sup> Atento a la presente observación se informa que las necesidades responden a los objetivos propios de cada unidad los cuales son evaluados por parámetros objetivos conforme a su cumplimiento. Por lo tanto, dicha necesidad resultó motivo suficiente para la adopción del procedimiento previsto.

Sin perjuicio de lo expuesto y con los cambios de gestión en la Unidad de Coordinación Administrativa se procedió a fundamentar los procesos de ésta índole con más pragmatismo a la normativa vigente.

Evidencia de esto último se puede advertir de los expedientes: EX2017-28978519-MGEYA-AGC, -EX2017-29859956-MGEYA-AGC. Los mismos ponen a disposición.-

3 Ninguno de ellos presenta 3 invitaciones a cotizar, ni 3 presupuestos, debido a que en todos ellos se utiliza prorrogar o contratar a la misma empresa que está prestando el servicio y de esta forma se selecciona el contratista.<sup>71</sup>

4 Se incumple con el inc. c) del art. 2° del Decreto N° 556/10, ya que sólo uno de los expedientes cuenta con el RIUPP del proveedor, que es una condición indispensable para contratar con los órganos del sector público de la Ciudad de Buenos Aires. (art 22 de la ley N° 2095). Justifican el incumplimiento con manifestaciones tales como: ...” para resguardar los intereses del Gobierno se pidió las reparaciones a la misma empresa... “o en el informe legal: “Respecto a lo previsto en el art. 2°, inc. c) del Decreto arriba citado, vale aclarar que en el trámite de licitación original (E.E. 2014-68060810- MGEYA-AGC) se encuentra acreditado que la firma Peugeot CITROEN ARGENTINA S.A. resulta inscripta en el Registro Único y Permanente de Proveedores”; cuando el inc. c) exige que: al momento de la aprobación del gasto, el proveedor se encuentre inscripto en el Registro Informatizado único y Permanente de Proveedores.<sup>72</sup>

5 De los 10 expediente, sólo uno de los expedientes cuenta con publicación web en el portal BAC. Es el EE N°24657825/AGC/2015.<sup>73</sup>

6 Sólo uno de los expedientes contiene cédula de notificación al proveedor solicitando conformidad expresa con el objeto de continuar con el servicio que se encuentra próximo a vencer y solicitando además la cotización del servicio. Es el EE N° 8381083. El resto contiene nota del proveedor solicitando pago por servicios ya efectuados.<sup>74</sup>

<sup>71</sup> El artículo 3 del inciso B del Dec 433/2016 (que deroga el 556/10) establece que: “El funcionario deberá evaluar el valor razonable y adecuado del monto de la aprobación del gasto. Para ello, si considera que corresponde al caso concreto, podrá realizar al menos tres (3) invitaciones a cotizar cursadas por medios efectivos y comprobables y/o solicitar tres (3) presupuestos.

De lo expuesto surge que es potestad del funcionario autorizante solicitar cotizaciones y presupuestos, situación que en el caso concreto no fue necesario.-

Asimismo, el procedimiento de Aprobación de Gastos supone la selección previa del contratista, al cual se le RECONOCE el GASTO realizado en función del servicio o beneficio inmediato para el organismo.-

<sup>72</sup> Se informa que todos los proveedores contratados por los procedimientos previstos cuentan con su correspondiente inscripción en el RIUPP. Dicha afirmación puede cotejarse en la Plataforma BAC en la que constan todos los datos de los proveedores y sus estados de inscripción.-

Sin perjuicio de lo dicho en el párrafo anterior con el cambio de gestión de la Unidad de Coordinación Administrativa se implementaron controles más rigurosos para poder evitar faltantes de copias en los expedientes.-

Evidencia de esto último se puede advertir de los expedientes: EX-2017-28978519-MGEYA-AGC, EX-2017-29859956-MGEYA-AGC, EX-2017-30233879-MGEYA-AGC, los cuales ponen a disposición.-

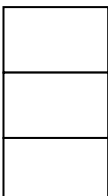
<sup>73</sup> Por el tipo de tramitación, los reconocimientos de gastos (Dto. 556/10 o 433/16) no se gestionan a través del portal BAC, y por lo tanto no se publican allí. Lo que consta en el orden N° 9 del mencionado Expediente es la constancia de inscripción en el RIUPP del proveedor, algo que sí se consulta en el BAC.

<sup>74</sup> .- En esta observación se advierte que existe una confusión conceptual con la Prórroga de un Servicio y el procedimiento de Aprobación de Gastos (Reconocimiento de Gastos de Dec. 433).

Para el primer caso, no es necesaria una cédula para expresar conformidad, ya que, la sola presentación de la nota de solicitud de reconocimiento de deuda con el detalle de los montos es suficiente manifestación para el procedimiento previsto en la normativa.

Para el caso de solicitar una prórroga de un servicio existente, se envía cédula para que el proveedor manifieste conformidad con la continuación de la prestación de un servicio.-

Por último, se informa que el Expediente mencionado en la observación no aparece en la compulsa del SADE, se acompaña print para mayor ilustración:



7 En los expedientes por tracto sucesivo no se cumple con los incs. a), b) y c) del art 7 del Decreto 752/10<sup>1</sup>, sólo se adjunta en algunos casos antecedentes de la licitación anterior y con eso el informe legal lo da por cumplidos.<sup>75</sup>

8 Se contrató por 6 meses en dos expedientes diferentes, incumpliendo el inc. c) del art. 7 del Decreto 752/10 que establece que el período por el cual se realiza la operación, no debe exceder de un (1) trimestre. Son los expedientes por tracto sucesivo de alquiler de 300 tablets o Notebooks N° 05006336/2015 y 614714/2015.<sup>76</sup>

### ➤ 7.5.3 Contrataciones Directas.

#### ❖ Las observaciones que surgen del análisis del EE 2015-16.748.376-MGEYA-AGC

1. El certificado de deudores morosos fue presentado sólo para el Presidente de la Sociedad Anónima, siendo obligatorio también para sus Directores.<sup>77</sup>
2. No cumple con el mínimo de antelación de 3 días fijado por el apartado d) del art 28 del Decreto Reg. se publica el 18 y el llamado es el 20 dos días antes.<sup>78</sup>
3. No hay constancia en el expediente electrónico de la devolución de la póliza de seguro de caución de Allianz por \$ 240.000.<sup>79</sup>
4. No se verifico que la contratación se halla incluido en el plan anual de compras del organismo.<sup>80</sup>
5. Incorrecta imputación: Correspondería imputar presupuestariamente al programa 93 UE 8370 Fiscalización de Obras e Instalaciones comerciales dado que los programas adquiridos son para ser utilizado por dicha Dirección General y no el Programa 8 objeto de la presente auditoria.<sup>81</sup>

<sup>75</sup> Con el cambio de gestión en la Unidad de Coordinación Administrativa, y la adopción de controles más rigurosos, actualmente se cumple de modo cuidadoso con la normativa vigente en la materia. Evidencia de esto último se puede advertir de los expedientes: EX – 2017-28978519-MGEYA-AGC, EX -2017-29859956-MGEYA-AGC, EX -2017-30233879-MGEYA-AGC, los cuales ponen a disposición.-

<sup>76</sup> Atento a la observación bajo análisis se informa que con el cambio de gestión en la Unidad de Coordinación Administrativa, y la adopción de controles más rigurosos, actualmente se cumple de modo cuidadoso con la normativa vigente en la materia.

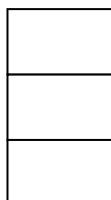
<sup>77</sup> Con el cambio de gestión en la Unidad de Coordinación Administrativa, y la adopción de controles más rigurosos, actualmente se cumple en revisar de modo más cuidadoso la presentación de las ofertas.

<sup>78</sup> - Con el cambio de gestión en la Unidad de Coordinación Administrativa, y los controles más rigurosos, actualmente y en todos los casos se cumple con la normativa vigente en la materia.

<sup>79</sup> Advertida la omisión se procede a incorporar las constancias de la devolución de la póliza: IF-2018-15541053-AGC.

<sup>80</sup> La misma se incorporó al PAC 2015 bajo número 10383 “Proyecto director obra”. Posteriormente, y por circunstancias imprevistas, se modificó el tipo procedimiento y el monto destinado a la compra.

<sup>81</sup> La Unidad de Sistemas y Procesos, dentro del programa 8, es la unidad que interviene en la adquisición y/o desarrollo de los sistemas necesarios para la mejora en el funcionamiento de las Direcciones Generales. La Unidad mencionada presta servicios al resto de las áreas en lo que a sistemas respecta. El presupuesto asignado a desarrollos



**❖ Las observaciones que surgen del análisis del EE 2015-03247684-MGEYA-AGC.**

1. No consta que la contratación se halla incluido en el plan anual de compras del organismo.<sup>82</sup>
2. No hay constancia de que se hallan efectuado las invitaciones a concursar con la anticipación mínima de tres días.<sup>83</sup>
3. En el expediente electrónico, no consta la publicación en el Boletín Oficial y en el sitio web del acta de pre adjudicación.<sup>84</sup>
4. No consta en el expediente electrónico que se haya realizado la difusión en el sitio web con la anticipación mínima de 3 días fijada, para la recepción de las propuestas.<sup>85</sup>
5. Falta el Parte de Recepción definitiva correspondiente al mes de agosto 2015 entrega identificada como 2U.<sup>86</sup>
6. En el expediente electrónico se encontró el remito N° 0020-00000271 de la firma Worldsys SA de fecha 01/04/2016 con el siguiente detalle “servicios prestados de acuerdo con la Contratación Directa N° 8262-1308-CDI15-OC8262-5675-OC15 ejercicio 2015 mes 09 de 12 (marzo de 2016)” Dicha empresa fue proveedora en el expediente N° 16748376 (sistemas informáticos)<sup>87</sup>

**❖ La observación que surge del análisis del EE 2015-3778935-MGEYA-AGC**

1. Se trata de una aprobación de gastos de publicidad de la AGC. Se observa incumplimiento del art. 29 de la Resolución N° 8513/GCABA/SCS/ 14, respecto al Certificado del cumplimiento de la prestación requerida, deberá emitirse la correspondiente afectación definitiva del gasto requerido por la Orden de Publicidad. La mencionada afectación definitiva del gasto, el cual debe obrar en el

de sistemas se encuentra en el programa 8, en la actividad relacionada con la Unidad citada. Independientemente del usuario final del sistema, aquellos gastos relacionados con el desarrollo de software son ejecutados en el programa 8.

<sup>82</sup> La misma se incorporó al PAC 2015 bajo el número 10384 “Proyecto Liza-Bender”. Posteriormente, y por circunstancias imprevistas, se modificó el tipo procedimiento de compra.

<sup>83</sup> La invitación al proveedor se envió automáticamente el día 11/05/15, siendo la apertura el 19/05/15. Se adjunta imagen.

<sup>84</sup> Actualmente, con el cambio de gestión en la Unidad de Coordinación Administrativa y los controles más rigurosos llevados adelante, en todas las tramitaciones de compras y contrataciones se cumple con la normativa vigente en relación a los plazos y medios de difusión de las publicaciones.

<sup>85</sup> Actualmente, con el cambio de gestión en la Unidad de Coordinación Administrativa y los controles más rigurosos llevados adelante, en todas las tramitaciones de compras y contrataciones se cumple con la normativa vigente en relación a los plazos y medios de difusión de las publicaciones.

<sup>86</sup> Observada la omisión, se procede a confeccionar el documento GEDO IF-2018-15562492-AGC y a incorporarlo al Expediente

<sup>87</sup> El mismo se incorporó al Expediente por un error involuntario

|  |
|--|
|  |
|  |
|  |

actuado por el cual tramita la contratación publicitaria, hecho que no consta.<sup>88</sup>

**❖ Las observaciones que surgen del análisis del EE 2015-03267187-MGEYA-AGC**

1. No se verificó que la contratación se halla incluido en el plan anual de compras del organismo.<sup>89</sup>
2. Incorrecta imputación presupuestaria debió ser al programa 91 UE 8270 Habilitaciones y Permisos dado que los programas adquiridos son para utilizar por dicha Dirección General y no al programa 8.<sup>90</sup>
3. No constan en el expediente electrónico dos PRD correspondiente a las dos últimas cuotas con fecha junio y julio 2016 con sus correspondientes remitos.<sup>91</sup>
4. No consta en el expediente electrónico el Parte de Recepción Definitiva.<sup>92</sup>

**➤ 7.5.4 Licitaciones**

**➤ 7.5.4.1 Licitación Privada.**

**❖ Las observaciones del EE-2015-05942428. Licitación Privada N° 8262-0026.**

1. De acuerdo a resolución N° 366/AGC del 25/06/2015 no expresa las causales de la utilización de esta metodología de contratación y sus fundamentos.<sup>93</sup>
2. Deudores Morosos: en la firma ICAP SA del Director Suplente, no costa el certificado.<sup>94</sup>

<sup>88</sup> Con relación a presente evaluación, se informa que el expediente citado no corresponde a este organismo. A mayor ilustración se acompaña imagen de la compulsa en el sistema SADE del expediente mencionado:

<sup>89</sup> La misma se incorporó al PAC bajo el número 10384 “Proyecto Habilitaciones”. Posteriormente, y por circunstancias imprevistas, se modificó el tipo procedimiento y el monto de la contratación.

<sup>90</sup> La Unidad de Sistemas y Procesos, dentro del programa 8, es la unidad que interviene en la adquisición y/o desarrollo de los sistemas necesarios para la mejora en el funcionamiento de las Direcciones Generales. La Unidad mencionada presta servicios al resto de las áreas en lo a que sistemas respecta. El presupuesto asignado a desarrollos de sistemas se encuentra en el programa 8, en la actividad relacionada con la Unidad citada. Independientemente del usuario final del sistema, aquellos gastos relacionados con el desarrollo de software son ejecutados en el programa 8.

<sup>91</sup> Advertida la omisión, se procede a su incorporación en el Expediente por IF-201815569279-AGC.

<sup>92</sup> El PRD obra en el Orden N° 155 del citado expediente, y como se dijera en la observación anterior, los 2 PRD faltantes se incorporan al expediente electrónico.

<sup>93</sup> Las causales expresadas en la resolución de referencia remiten a las notas iniciales del pedido, consideradas suficientes oportunamente.-

<sup>94</sup> Actualmente, con el cambio de gestión en la Unidad de Coordinación Administrativa y los controles más rigurosos llevados adelante, en todas las tramitaciones de compras y contrataciones se cumple con la revisión meticulosa de la documentación presentada en las ofertas

|  |
|--|
|  |
|  |
|  |

3. Notificación de la adjudicación: No consta la notificación al adjudicatario según art 4° de la Resolución N° 522/AGC 19/08/2015.<sup>95</sup>
4. Entrega de los Bienes: se solicitan 3 prorrogas para la entrega, de la última prórroga no constando actuaciones al respecto en el expediente respecto a su otorgamiento.<sup>96</sup>
5. El PRD es de fecha 29/01/2016, sin embargo en el presupuesto devengado consta en el 2015. El remito es de fecha 26/01/2016.<sup>97</sup>
6. El objeto de la contratación, no consta en el Plan Anual de Compras<sup>98</sup>

#### ➤ 7.5.4.2 Licitaciones Públicas

##### ❖ Las observaciones del EE 2015-26781361. Licitación Pública N° 8262-1423.

1. No hay constancia de la notificación de la adjudicación.<sup>99</sup>
2. Plan Anual de Compras existe una obra de mantenimiento de \$ 4.000.000 prevista para mayo/2015. Que sería asimilable a la contratación bajo análisis pero se efectúa en período distinto al planificado.<sup>100</sup>

<sup>95</sup> La plataforma BAC genera automáticamente una notificación electrónica al proveedor cuando resulta adjudicado en un proceso. En este caso al adjudicado perfeccionó la Orden de Compra el día 26/08/15, situación ésta que evidencia la correcta notificación.-

<sup>96</sup> .- Actualmente, con el cambio de gestión en la Unidad de Coordinación Administrativa y los controles más rigurosos llevados adelante, en todas las tramitaciones de compras y contrataciones se cumple con el seguimiento de las entregas de los productos y/o servicios contratados.

<sup>97</sup> Ante el vencimiento de un ejercicio presupuestario y el inicio de uno nuevo la Dirección General de Contaduría permite devengar con presupuesto del ejercicio en vencimiento hasta el 31/1 del año de que se trae, siempre y cuando ya estuviera la afectación definitiva.

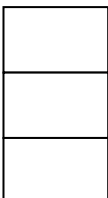
<sup>98</sup> La Ley 2095 establece que el Plan Anual de Compras “debe prever los bienes y servicios que se requerirán durante el ejercicio presupuestario, ajustado a la naturaleza de sus actividades y a los créditos asignados en la Ley de presupuesto de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires”. Asimismo, el Decreto N° 326 (o el Decreto 95/2014 vigente al momento) indica que “los procesos de compras y contrataciones deben ejecutarse de conformidad con lo informado en el Plan Anual de Compras y Contrataciones elaborado por cada Unidad Operativa de Adquisiciones, a menos que ajustes originados en modificaciones presupuestarias o circunstancias no previstas al momento de la elaboración del Plan Anual de Compras y Contrataciones no permitan su cabal cumplimiento”.

En este sentido, las modificaciones acaecidas entre el PAC confeccionado en el ejercicio 2014 para el año 2015, y la contratación efectivamente realizada durante el año auditado, obedecen a modificaciones en las circunstancias previstas.

<sup>99</sup> La plataforma BAC genera automáticamente una notificación electrónica al proveedor, el cual perfeccionó la Orden de Compra el día 26/08/15.

<sup>100</sup> .- La Ley 2095 establece que el Plan Anual de Compras “debe prever los bienes y servicios que se requerirán durante el ejercicio presupuestario, ajustado a la naturaleza de sus actividades y a los créditos asignados en la Ley de presupuesto de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires”. Asimismo, el Decreto N° 326 (o el Decreto 95/2014 vigente al momento) indica que “los procesos de compras y contrataciones deben ejecutarse de conformidad con lo informado en el Plan Anual de Compras y Contrataciones elaborado por cada Unidad Operativa de Adquisiciones, a menos que ajustes originados en modificaciones presupuestarias o circunstancias no previstas al momento de la elaboración del Plan Anual de Compras y Contrataciones no permitan su cabal cumplimiento”.

En este sentido, las modificaciones acaecidas entre el PAC confeccionado en el ejercicio 2014 para el año 2015, y la contratación efectivamente realizada durante el año auditado, obedecen a modificaciones en las circunstancias previstas.



3. Ante el pedido de la reducción de la oferta de \$ 7.050.824, cotiza a \$3.998.235.73, no consta en las actuaciones que se encuentre justificada tal reducción asimismo el tiempo transcurrido desde la primera oferta a la segunda transcurren aproximadamente un mes.<sup>101</sup>
4. De la comparación del expediente papel y el electrónico surge:<sup>102</sup>

En el expediente papel se localiza la siguiente documentación que no obra en el electrónico:

- Pliego de Especificaciones Técnicas fs. 1, 3 a 7
- Invitación a Proveedores fs. 41 a 49
- Circular N° 1 fs. 50
- Documentación presentada por el proveedor Planobra SA fs. 139. A 150
- Respuesta de Planobra SA a la presentación de una nueva propuesta fs. 363 a 369.

❖ **Las observaciones del EE 2015-32653006. Licitación Pública N° 8262-1500.**



1. Todas las presentaciones realizadas por SIMETRIS SA figuran con sello de Presidentes de Simetris SA sin aclaración de quien es el firmante.<sup>103</sup>

<sup>101</sup> En RE-2015-35076212-AGC Orden N° 70 se adjunta la cédula de notificación enviada al proveedor así como la Nota de aceptación de la firma PLANOBRA S.A.

La justificación pertinente se encuentra formulada en el Informe Preliminar de la Comisión Evaluadora de Ofertas: “la oferta económica resulta notablemente superior a la estimada en la Solicitud de Gastos, por lo que, considerando que la firma PLANOBRA S.A. es la única que ha ofertado en este proceso licitatorio, y a los fines de resguardar los intereses del Gobierno de la Ciudad de Buenos Aires, esta Comisión se solicita al proveedor una mejora en el precio de la oferta, conforme las disposiciones del art. 106, inc. d) del Decreto Reglamentario N°95/2014”.

Asimismo, el día de la apertura fue el 28/10/15 y la solicitud de mejora de precios fue el 12/11/15, un total de once (11) días hábiles

<sup>102</sup> **Pliego de Especificaciones Técnicas fs. 1, 3 a 7 adjunta imagen nota**

Se informa que el documento GEDO de dicho pliego se creó el día 1/10/15. Advertida la falta de documentación se procede a su incorporación al expediente electrónico.-

• **Invitación a proveedores fs. 41 a 49**

Advertida la falta de vinculación se procede a su incorporación al expediente electrónico: IF-2015-297114097-AGC-

• **Circular W 1 fs. 50**

El sistema BAC la incorporó automáticamente al Expediente en el orden N° 21 PLIEG-2015-29724308-AGC. Por lo cual sería una redundancia adjuntar dos veces el mismo documento.

• **Documentación presentada por el proveedor Planobra SA fs. 139. A 150**

Dicha documentación se encuentra incorporada en su totalidad en los órdenes N° 28 (RE-2015-32665346-AGC) y N° 29 (RE-2015-32665353-AGC).

• **Respuesta de Planobra SA a la presentación de una nueva propuesta fs. 363 a 369.**

La nota en cuestión forma parte del documento RE-2015-35076212-AGC Orden N° 70 del Expediente Electrónico

<sup>103</sup> En las páginas 208-210 del IF-2015-37487209-AGC (orden N° 39), el Acta de Asamblea Ordinaria que designa como presidente a Germán Bovero, hay constancia de la firma con su correspondiente aclaración, por lo cual se la tomó como válida para el resto de la presentación. Se acompaña imagen para mayor ilustración:

<sup>103</sup> La plataforma BAC genera automáticamente una notificación electrónica al proveedor, el cual perfeccionó la Orden de Compra el día 14/12/15.

En este caso es preciso señalar que si bien existió la omisión de incorporar oportunamente al Expediente la constancia de invitación a los proveedores, dicha situación que se solucionó con posterioridad. Sin embargo, como se puede observar en ese mismo documento (IF-2016-01711362-AGC), las invitaciones fueron cursadas en tiempo y forma.

2. De acuerdo los obrantes en el expediente no consta notificación fehaciente de la adjudicación.<sup>104</sup>
3. No consta notificación fehaciente en el expediente El resultado de las preselecciones y preadjudicaciones deben comunicarse a todos los participantes del proceso licitatorio, teniendo en consideración las previsiones del artículo 79 de la Ley.<sup>105</sup>
4. RIUPP: Según el PBCG establece en su art. 5 que los interesados en participar de la oferta deben estar inscriptos en el RIUPP. Es condición para la preadjudicación que el proveedor se encuentre inscripto en el RIUPP.  
La preadjudicación es de fecha 26/11/2015. El RIUPP a esa fecha indicaba “Desactualizado por documentos vencidos.” La condición de inscripto se retoma con fecha 10/05/2016. De acuerdo a los actuados este elemento de inscripción es indispensable.<sup>106</sup>
5. El objeto de contratación, no consta en el Plan Anual de Compras.<sup>107</sup>
6. De la comparación del Expediente Electrónico y papel surge: la Invitación a proveedores fue subido al GEDO el 14/01/16 fuera de cronología.<sup>108</sup>

<sup>105</sup> En el momento de la realización de este proceso de compras la plataforma BAC no emitía el comunicado de las notificaciones previstas en el artículo 79° de la Ley, ni las incorporaba al Expediente Electrónico. De todas maneras, sí se enviaban las comunicaciones pertinentes a los proveedores involucrados, y ésta última falencia del sistema fue solucionada en los últimos años.

<sup>106</sup> En ese mismo artículo se aclara que “También podrán participar proveedores que hayan iniciado el trámite de inscripción, debiendo encontrarse inscriptos en el RIUPP previo a la emisión del dictamen de evaluación de ofertas o del acto administrativo de adjudicación, según corresponda al procedimiento de selección”. Por lo cual se pueden presentar a la apertura de ofertas proveedores que se encuentren en “Desactualizado por Documentos vencidos”, aunque luego deban regularizar su situación registral previo a la preadjudicación.

Por otra parte, del Informe Preliminar de la CEO se desprende que al momento de la apertura ambos proveedores se encontraban en estado “inscripto” en el RIUPP.

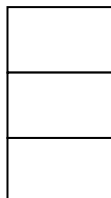
Asimismo, cuando se realizó la preadjudicación el proveedor GRUPO SIMETRIS S.A. se encontraba inscripto, de lo contrario el mismo sistema BAC no hubiera dejado continuar con el proceso.

Por último no encontramos en el Expediente referencia a un documento fechado el día 10/05/16.

<sup>107</sup> La Ley 2095 establece que el Plan Anual de Compras “debe prever los bienes y servicios que se requerirán durante el ejercicio presupuestario, ajustado a la naturaleza de sus actividades y a los créditos asignados en la Ley de presupuesto de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires”. Asimismo, el Decreto N° 326 (o el Decreto 95/2014 vigente al momento) indica que “los procesos de compras y contrataciones deben ejecutarse de conformidad con lo informado en el Plan Anual de Compras y Contrataciones elaborado por cada Unidad Operativa de Adquisiciones, a menos que ajustes originados en modificaciones presupuestarias o circunstancias no previstas al momento de la elaboración del Plan Anual de Compras y Contrataciones no permitan su cabal cumplimiento”.

En este sentido, las modificaciones acaecidas entre el PAC confeccionado en el ejercicio 2014 para el año 2015, y la contratación efectivamente realizada durante el año auditado, obedecen a modificaciones en las circunstancias previstas.

<sup>108</sup> En este caso es preciso señalar que si bien existió la omisión de incorporar oportunamente al Expediente la constancia de invitación a los proveedores, dicha situación que se solucionó con posterioridad. Sin embargo, como se puede observar en ese mismo documento (IF-2016-01711362-AGC), las invitaciones fueron cursadas en tiempo y forma.



❖ **Las observaciones del EE 2015-4308162. Licitación Pública N° 8262-0276.**

1. Invitaciones: No constan en los actuados.<sup>109</sup>
2. Deudores morosos. De la firma Servicios del Río de la Plata SRL, no constando el correspondiente a un Gerente.<sup>110</sup>
3. Notificaciones: No consta notificación fehaciente de las distintas etapas.<sup>111</sup>
4. Plan Anual de compras. No consta en el Plan Anual de Compras.<sup>112</sup>
5. RIUPP: Inscripto al día 2/06/2015 se dicta la resolución de adjudicación y según el RIUPP el 3/06/2015 esta desactualizado hasta el 6/07/2015<sup>113</sup>
6. De la comparación del expediente electrónico y el de papel, surge:

En el expediente papel obra la siguiente documentación que no consta en el electrónico:<sup>114</sup>

- Falta de Certificado de Servicio del Banco Patagonia fs. 95

<sup>109</sup> Advertida la omisión mencionada, se procede a su incorporación al Expediente Electrónico como documento GEDO IF-2018-15553236-AGC. De todas maneras, cabe aclarar que el BAC envía las invitaciones a los proveedores de modo automático en el momento de la publicación.

Adjunta imagen invitación a proveedores.

<sup>110</sup> De acuerdo al Acta de Asamblea de enero 2012 de la firma Río de la Plata SRL, la única gerente designada es la Sra. Nélima Mamani, la cual sí presentó certificado de deudores morosos tal cual lo solicitado en el BPCP.

<sup>111</sup> En el momento de la realización de este proceso de compras la plataforma BAC no emitía el comunicado de las notificaciones previstas en el artículo 79° de la Ley, ni las incorporaba al Expediente Electrónico. De todas maneras, sí se enviaban las comunicaciones pertinentes a los proveedores involucrados, y ésta última falencia del sistema fue solucionada en los últimos años.

De todas maneras, la preadjudicación fue comunicada por mail según consta en IF-2015-10001131-AGC.

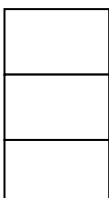
<sup>112</sup> La Ley 2095 establece que el Plan Anual de Compras “debe prever los bienes y servicios que se requerirán durante el ejercicio presupuestario, ajustado a la naturaleza de sus actividades y a los créditos asignados en la Ley de presupuesto de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires”. Asimismo, el Decreto N° 326 (o el Decreto 95/2014 vigente al momento) indica que “los procesos de compras y contrataciones deben ejecutarse de conformidad con lo informado en el Plan Anual de Compras y Contrataciones elaborado por cada Unidad Operativa de Adquisiciones, a menos que ajustes originados en modificaciones presupuestarias o circunstancias no previstas al momento de la elaboración del Plan Anual de Compras y Contrataciones no permitan su cabal cumplimiento”.

En este sentido, las modificaciones acaecidas entre el PAC confeccionado en el ejercicio 2014 para el año 2015, y la contratación efectivamente realizada durante el año auditado, obedecen a modificaciones en las circunstancias previstas.

<sup>113</sup> El artículo 97° del Decreto 95/14 establece que es “condición para la preadjudicación que el oferente se encuentre inscripto en el RIUPP”, y no explicita en ningún momento que ese estado registral deba mantenerse para la adjudicación. Es decir, al momento de la preadjudicación el proveedor ostentaba dicho estado de inscripción, situación que se ajusta a los preceptos normativos.-

Asimismo, el sistema BAC permitió realizar la correspondiente adjudicación y su consecuente Orden de Compra.

<sup>114</sup> 6.- Advertida la omisión de la carga de los documentos mencionados, se procede a la confección de un anexo GEDO para su incorporación al Expediente Electrónico: IF-2018-15560360-AGC.



- Falta de Certificado de Servicio del Ministerio de Turismo fs. 96
- Presentación efectuada por la Agrónoma María Inés Mari fs. 200 a 202.
- PRD período 6/2015 fs. 398.

## 8.- RECOMENDACIONES

### ➤ 8.1 Cajas Chicas

1. Imputar correctamente a los períodos presupuestarios correspondiente.
2. Limitar los gastos en la partida 211 alimentos para personas.
- 3., 6, y 7.-Instruir al personal que efectúa gastos en nombre de la AGC, sobre los requisitos que deben reunir los comprobantes que justifican dichos gastos.
4. Efectuar una correcta presupuestación de aquellos gastos, que se pueden efectuar por la existencia de un convenio marco.
5. Efectuar una correcta imputación de los gastos y realizar el alta al respectivo inventario en caso de bienes de uso.

### ➤ 8.2 Caja Chica Especial.

- 1.- Efectuar una correcta imputación al programa que efectivamente efectúa el gasto.

### ➤ 8.3 Movilidad.

- a) Efectuar controles sobre la documentación que se genera.
- b) Realizar una correcta imputación del gasto al programa que corresponde
- c) y d) Efectuar los controles necesarios para que el pago de movilidad se realizado a personal afectado al programa.

### ➤ 8.4 Contrataciones personales.

- a) Tomar las medidas administrativas para subsanar la observación planteada en este ítem.
- b), c) y d) Efectuar la correcta imputación de los gastos correspondientes al Programa 8.

|  |
|--|
|  |
|  |
|  |

e) En el caso de contrataciones de personal arbitrar los controles administrativos correspondientes para evitar los desfasajes mencionadas la observación.

f) En relación al personal contratado, efectuar las bajas en tiempo, los legajos deben contener la integridad de la información, y las resoluciones por las cuales se efectúan las contrataciones deben respetar un orden cronológico.

### ➤ 8.5 Compras

a) La información correspondientes a las compras respecto al SIGAF las mismas deben tener correlación, ya sea en conceptos como en montos.

#### ➤ 8.5.1 Contrataciones Menores:

#### ❖ EE 2.990.873/15

1. Elaborar correctamente el Plan Anual de Compras y tomar las medidas conducentes a cumplir en tiempo y forma el mismo.
2. Efectuar una correcta asignación de los códigos correspondientes por cada objeto de compra.
3. Cumplir con los requisitos y procedimientos establecidos en las Resoluciones aprobatorias.
4. Cumplir con los procedimientos de compras.
5. Tomar los recaudos y efectuar los controles necesarios para cumplir con lo autorizado a comprar.
6. Los expedientes deben contener toda la documentación presentada por los oferentes.
7. Incorporar la respectiva documentación en tiempo y forma
8. Toda la información aportada por los distintos oferentes debe incorporarse a las actuaciones y ser considerado en el proceso.
9. Tomar las medidas tendientes a que se cumplan los plazos de entrega y en caso de incumplimiento aplicar las sanciones que correspondan.
- 10 y 11 Se debe cumplir con la publicación en el Boletín Oficial del Gobierno de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires y el portal de Buenos Aires Compras.
12. Efectuar una correcta imputación a los programas a los cuales corresponde la efectiva compra.
13. Verificar la integridad de los expedientes.

|  |
|--|
|  |
|  |
|  |

❖ **EE 3.289.795/15:**

- 1, 2, 3, 4, 5 y 10** Verificar la integridad de los expedientes.
- 6.-** Dejar constancia en el expediente respectivo de los proveedores del rubro objeto de la compra que han sido invitados.
- 7 y 8** Se debe cumplir con la publicación en el Boletín Oficial del Gobierno de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires, el portal de Buenos Aires Compras y la página de internet oficial del Gobierno de la Ciudad de Buenos Aires.
- 9.-** Efectuar una correcta imputación a los programas a los cuales corresponde la efectiva compra.

❖ **EE 14.926.531/15:**

- 1** Elaborar correctamente el Plan Anual de Compras y tomar las medidas conducentes a cumplir en tiempo y forma el mismo.
- 2, 3, 5, 6 y 7** Verificar que la documentación que aportan los respectivos oferentes sea completa y reúnan los requisitos necesarios.
- 4 y 8** Respetar la cronología de la documentación de los respectivos expedientes.
- 9** Verificar la integridad de los expedientes.

❖ **EX 2015-25152261-MGEYA-AGC**

- 1.** Verificar el cumplimiento de los plazos establecidos y efectuar los controles para evitar lo informado en el descargo.
- 2, 3 y 4** Verificar la integridad del expediente.

❖ **Ex 19.679.810/15:**

- 1.** Efectuar una correcta elaboración del Plan de Compras.
- 2.** Verificar el cumplimiento de las especificaciones técnicas

|  |
|--|
|  |
|  |
|  |

3. Se debe cumplir con la publicación en el Boletín Oficial del Gobierno de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires y el portal de Buenos Aires Compras.
- 4, 5 y 6 Debe verificarse la integridad del expediente.
7. Verificar la cronología de la documentación obrante en las respectivas actuaciones.
8. Constar el cumplimiento de los plazos de entrega y aplicar las sanciones previstas en casos de incumplimiento.
9. Realizar una correcta imputación del gasto al programa correspondiente.

#### ❖ 8.5.2 Decreto 556/2010

1. Verificar la integridad de los expedientes.
2. Acreditar los motivos que imposibiliten gestionar la compra a través de los procedimientos vigentes.
3. Deben efectuarse las compras por las modalidades establecidas en la Ley N°2095.
4. Dar cumplimiento con lo establecido en el art. 2° inc. c) del Decreto N° 556/10.
5. Efectuar la correspondiente publicación web en el portal BAC.
6. En el caso de continuidad del servicio prestado debe constar la expresa conformidad del proveedor.
7. En lo expedientes de tracto sucesivo debe darse cumplimiento a lo establecido los incs. a), b) y c) del art 7 del Decreto 752/10.
8. Dar cumplimiento a lo establecido en el art 7 inc c) del Decreto 752/10 respecto al período de la operación.

#### ➤ 8.5.3 Contrataciones Directas.

#### ❖ EX 2015-16.748.376-MGEYA-AGC

1. Solicitar el certificado de deudores morosos también para los directores de la sociedad.

|  |
|--|
|  |
|  |
|  |



2. Cumplir con los plazos fijados en el apartado d) del art 28 del DR.
3. Dejar constancia en el expediente de la devolución de la póliza de seguro de caución.
4. Efectuar una correcta elaboración del Plan de Compras.
5. Efectuar la correcta imputación del gasto al programa correspondiente.

❖ **EX 2015-03247684-MGEYA-AGC.**

1. Efectuar una correcta planificación de compras.
2. Cumplir con los plazos establecidos para la invitación de los posibles proveedores.
- 3 y 4. Se debe cumplir con la publicación en el Boletín Oficial del Gobierno de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires, el portal de Buenos Aires Compras y la página de internet oficial del Gobierno de la Ciudad de Buenos Aires.
5. Debe constar en los actuados la constancia de recepción de los bienes adquiridos.
6. Constatar la documentación que se incorpora a cada una de las actuaciones.

❖ **EE 3.778.935/15:**

1. Debe obrar en el expediente la constancia de la afectación preventiva.

❖ **EX 2015-03267187-MGEYA-AGC:**

1. Efectuar una correcta planificación de compras
2. Realizar una correcta imputación al programa que le corresponde la adquisición.
3. y 4. En el expediente debe obrar la totalidad de los PRD.

|  |
|--|
|  |
|  |
|  |

## ➤ 8.5.4 Licitaciones

### ➤ 8.5.4.1 Licitación Privada.

#### ❖ Licitación Privada N° 8262-0026.

1. Debe constar en el expediente las causales por la cual se ha efectuado la contratación por esta modalidad.
2. En el expediente debe obrar la totalidad de la información requerida y para ello deben efectuarse los controles correspondientes.
3. Debe verificarse la integridad del expediente.
4. Implementar las medidas conducentes a cumplir los plazos estipulados y en su caso aplicar las sanciones que correspondan.
5. Imputar correctamente al presupuesto correspondiente.
6. Elaborar correctamente el Plan Anual de Compras de acuerdo a las necesidades.

### ➤ 8.5.4.2 Licitaciones Públicas

#### ❖ EE 2015-26781361. Licitación Pública N° 8262-1423.

1. Verificar la integridad del expediente.
2. Tomar los recaudos necesarios para el cumplimiento del Plan de Compras en tiempo y forma.
3. Las justificaciones y la documentación respaldatoria de las mismas deben obrar en las actuaciones.
4. Verificar la integridad de los expedientes.

#### ❖ EE 2015-32653006. Licitación Pública N° 8262-1500.

1. Verificar la integridad de la documentación que aportan los oferentes.
2. En el expediente debe obrar la totalidad de la información que se genera.
3. Verificar la integridad del expediente.

|  |
|--|
|  |
|  |
|  |

- 4 .Verificar el cumplimiento de lo normado y actuar en consecuencia.
5. Efectuar una correcta elaboración del Plan Anual de Compras.
6. Incorporar cronológicamente, la documentación que se genera en el expediente.

**❖EE 2015-4308162. Licitación Pública N° 8262-0276.**

- 1, 2, 3 y 6 Verificar la integridad de los expedientes.
- 4 Efectuar una correcta elaboración del Plan Anual de Compras.
5. Verificar coincidencia de la situación ante el RIUPP con documentación del expediente.

**9.- Conclusión**

De las tareas efectuadas por la auditoría sobre las Compras y Contrataciones realizadas por la Agencia Gubernamental de Control se ha podido determinar que durante el Ejercicio 2015, se han cumplido parcialmente los aspectos legales y financieros. En primer lugar se debe dejar constancia la falta o incorrecta inclusión de las distintas adquisiciones en el Plan Anual de Compras.

Asimismo, se han constatado inconsistencias e incumplimientos a las normas que rigen las compras y contrataciones en general y en particular. Se ha podido comprobar que existe falta de integridad de los expedientes electrónicos que se han compulsado. A su vez, se ha visualizado de la auditoría sobre los mismos, la insuficiencia de controles sobre la información que conforma el expediente.

En lo que respecta a los procedimientos, es menester destacar que no siempre, se han cumplido los requisitos relacionados con las publicaciones en el sitio de internet del Gobierno de la CABA y en el Boletín Oficial de la CABA, la inclusión en los expedientes de invitaciones, circulares, comunicaciones y documentación correspondiente al procedimiento, firma de documentación, partes de recepción, cumplimiento de plazos para entrega, entre otros. Además a nivel presupuestario, se ha constatado una incorrecta imputación al programa objeto de la auditoria, siendo otros programas los que usufructuaron los conceptos gastados, produciendo una distorsión a nivel presupuesto.

En lo que hace a la utilización del Decreto N° 556/2010 por parte del organismo auditado, su utilización ha sido sistemática, constituyendo un

|  |
|--|
|  |
|  |
|  |

Departamento Actuaciones Colegiadas  
**INFORME FINAL**  
de la  
Auditoría Gral. de la Ciudad de Bs. As.

incumplimiento a la normativa vigente en materia de Compras y Contrataciones.

Por lo expuesto y considerando que en el descargo efectuado por la AGC a los observaciones planteadas, se ha manifestado que se efectuará un control más exhaustivo en la aplicación del expediente electrónico, es conclusión de esta auditoría que se amerita el replanteo y aplicación de mecanismos de control, que garanticen el cumplimiento de la normativa aprobada en materia de Compras y Contrataciones y la integridad de la información de los distintos expedientes.

|  |
|--|
|  |
|  |
|  |

Departamento Actuaciones Colegiadas  
**INFORME FINAL**  
de la  
Auditoría Grial, de la Ciudad de Bs. As.