

## INFORME EJECUTIVO

|                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                 |                    |                   |                   |  |  |                                              |  |  |  |        |        |                    |                 |           |   |                             |         |                   |                   |   |                             |                   |                   |                   |                                                 |         |                   |                   |   |                             |         |                  |                  |                                    |         |                   |                   |  |       |                   |                   |                   |
|----------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|--------------------|-------------------|-------------------|--|--|----------------------------------------------|--|--|--|--------|--------|--------------------|-----------------|-----------|---|-----------------------------|---------|-------------------|-------------------|---|-----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------------------------------------|---------|-------------------|-------------------|---|-----------------------------|---------|------------------|------------------|------------------------------------|---------|-------------------|-------------------|--|-------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Lugar y fecha de emisión                                                               | Buenos Aires, Agosto 2018                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                 |                    |                   |                   |  |  |                                              |  |  |  |        |        |                    |                 |           |   |                             |         |                   |                   |   |                             |                   |                   |                   |                                                 |         |                   |                   |   |                             |         |                  |                  |                                    |         |                   |                   |  |       |                   |                   |                   |
| Código de Proyecto                                                                     | Proyecto N° 2.17.07                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                 |                    |                   |                   |  |  |                                              |  |  |  |        |        |                    |                 |           |   |                             |         |                   |                   |   |                             |                   |                   |                   |                                                 |         |                   |                   |   |                             |         |                  |                  |                                    |         |                   |                   |  |       |                   |                   |                   |
| Denominación del Proyecto                                                              | Dirección General de Administración de Mantenimiento                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                 |                    |                   |                   |  |  |                                              |  |  |  |        |        |                    |                 |           |   |                             |         |                   |                   |   |                             |                   |                   |                   |                                                 |         |                   |                   |   |                             |         |                  |                  |                                    |         |                   |                   |  |       |                   |                   |                   |
| Período examinado                                                                      | Año 2016                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                 |                    |                   |                   |  |  |                                              |  |  |  |        |        |                    |                 |           |   |                             |         |                   |                   |   |                             |                   |                   |                   |                                                 |         |                   |                   |   |                             |         |                  |                  |                                    |         |                   |                   |  |       |                   |                   |                   |
| Programas auditados                                                                    | 57                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                 |                    |                   |                   |  |  |                                              |  |  |  |        |        |                    |                 |           |   |                             |         |                   |                   |   |                             |                   |                   |                   |                                                 |         |                   |                   |   |                             |         |                  |                  |                                    |         |                   |                   |  |       |                   |                   |                   |
| Unidad Ejecutora                                                                       | 578                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                 |                    |                   |                   |  |  |                                              |  |  |  |        |        |                    |                 |           |   |                             |         |                   |                   |   |                             |                   |                   |                   |                                                 |         |                   |                   |   |                             |         |                  |                  |                                    |         |                   |                   |  |       |                   |                   |                   |
| Objeto de la auditoría                                                                 | Programa 57 Administración de Mantenimiento Proyecto 62 Plan SIGMA.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                 |                    |                   |                   |  |  |                                              |  |  |  |        |        |                    |                 |           |   |                             |         |                   |                   |   |                             |                   |                   |                   |                                                 |         |                   |                   |   |                             |         |                  |                  |                                    |         |                   |                   |  |       |                   |                   |                   |
| Objetivos de la auditoría                                                              | Controlar los aspectos legales, técnicos y financieros de los procedimientos seguidos en el proceso de adjudicación, ejecución y pago de las contrataciones y obras ejecutadas.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                 |                    |                   |                   |  |  |                                              |  |  |  |        |        |                    |                 |           |   |                             |         |                   |                   |   |                             |                   |                   |                   |                                                 |         |                   |                   |   |                             |         |                  |                  |                                    |         |                   |                   |  |       |                   |                   |                   |
| Presupuesto                                                                            | <table><tr><td rowspan="7"></td><td></td><td colspan="4">Unidad Ejecutora 578 Programa 57 Proyecto 62</td></tr><tr><td>Inciso</td><td>Código</td><td>Crédito de Sanción</td><td>Crédito Vigente</td><td>Devengado</td></tr><tr><td>3</td><td>FF11<br/>Tesoro de la Ciudad</td><td>\$ 0,00</td><td>\$ 127.757.675,00</td><td>\$ 115.482.734,20</td></tr><tr><td rowspan="2">4</td><td>FF11<br/>Tesoro de la Ciudad</td><td>\$ 427.000.000,00</td><td>\$ 253.414.018,00</td><td>\$ 249.762.407,70</td></tr><tr><td>FF22<sup>1</sup><br/>Financiamie<br/>nto Externo</td><td>\$ 0,00</td><td>\$ 231.058.513,00</td><td>\$ 225.993.530,90</td></tr><tr><td rowspan="2">6</td><td>FF11<br/>Tesoro de la Ciudad</td><td>\$ 0,00</td><td>\$ 14.000.154,00</td><td>\$ 13.028.716,10</td></tr><tr><td>FF22<br/>Financiamie<br/>nto Externo</td><td>\$ 0,00</td><td>\$ 160.260.452,00</td><td>\$ 160.260.445,70</td></tr><tr><td></td><td>TOTAL</td><td>\$ 427.000.000,00</td><td>\$ 786.490.812,00</td><td>\$ 764.527.834,60</td></tr></table> |                                                 |                    |                   |                   |  |  | Unidad Ejecutora 578 Programa 57 Proyecto 62 |  |  |  | Inciso | Código | Crédito de Sanción | Crédito Vigente | Devengado | 3 | FF11<br>Tesoro de la Ciudad | \$ 0,00 | \$ 127.757.675,00 | \$ 115.482.734,20 | 4 | FF11<br>Tesoro de la Ciudad | \$ 427.000.000,00 | \$ 253.414.018,00 | \$ 249.762.407,70 | FF22 <sup>1</sup><br>Financiamie<br>nto Externo | \$ 0,00 | \$ 231.058.513,00 | \$ 225.993.530,90 | 6 | FF11<br>Tesoro de la Ciudad | \$ 0,00 | \$ 14.000.154,00 | \$ 13.028.716,10 | FF22<br>Financiamie<br>nto Externo | \$ 0,00 | \$ 160.260.452,00 | \$ 160.260.445,70 |  | TOTAL | \$ 427.000.000,00 | \$ 786.490.812,00 | \$ 764.527.834,60 |
|                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Unidad Ejecutora 578 Programa 57 Proyecto 62    |                    |                   |                   |  |  |                                              |  |  |  |        |        |                    |                 |           |   |                             |         |                   |                   |   |                             |                   |                   |                   |                                                 |         |                   |                   |   |                             |         |                  |                  |                                    |         |                   |                   |  |       |                   |                   |                   |
|                                                                                        | Inciso                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Código                                          | Crédito de Sanción | Crédito Vigente   | Devengado         |  |  |                                              |  |  |  |        |        |                    |                 |           |   |                             |         |                   |                   |   |                             |                   |                   |                   |                                                 |         |                   |                   |   |                             |         |                  |                  |                                    |         |                   |                   |  |       |                   |                   |                   |
|                                                                                        | 3                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | FF11<br>Tesoro de la Ciudad                     | \$ 0,00            | \$ 127.757.675,00 | \$ 115.482.734,20 |  |  |                                              |  |  |  |        |        |                    |                 |           |   |                             |         |                   |                   |   |                             |                   |                   |                   |                                                 |         |                   |                   |   |                             |         |                  |                  |                                    |         |                   |                   |  |       |                   |                   |                   |
|                                                                                        | 4                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | FF11<br>Tesoro de la Ciudad                     | \$ 427.000.000,00  | \$ 253.414.018,00 | \$ 249.762.407,70 |  |  |                                              |  |  |  |        |        |                    |                 |           |   |                             |         |                   |                   |   |                             |                   |                   |                   |                                                 |         |                   |                   |   |                             |         |                  |                  |                                    |         |                   |                   |  |       |                   |                   |                   |
|                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | FF22 <sup>1</sup><br>Financiamie<br>nto Externo | \$ 0,00            | \$ 231.058.513,00 | \$ 225.993.530,90 |  |  |                                              |  |  |  |        |        |                    |                 |           |   |                             |         |                   |                   |   |                             |                   |                   |                   |                                                 |         |                   |                   |   |                             |         |                  |                  |                                    |         |                   |                   |  |       |                   |                   |                   |
|                                                                                        | 6                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | FF11<br>Tesoro de la Ciudad                     | \$ 0,00            | \$ 14.000.154,00  | \$ 13.028.716,10  |  |  |                                              |  |  |  |        |        |                    |                 |           |   |                             |         |                   |                   |   |                             |                   |                   |                   |                                                 |         |                   |                   |   |                             |         |                  |                  |                                    |         |                   |                   |  |       |                   |                   |                   |
|                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | FF22<br>Financiamie<br>nto Externo              | \$ 0,00            | \$ 160.260.452,00 | \$ 160.260.445,70 |  |  |                                              |  |  |  |        |        |                    |                 |           |   |                             |         |                   |                   |   |                             |                   |                   |                   |                                                 |         |                   |                   |   |                             |         |                  |                  |                                    |         |                   |                   |  |       |                   |                   |                   |
|                                                                                        | TOTAL                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | \$ 427.000.000,00                               | \$ 786.490.812,00  | \$ 764.527.834,60 |                   |  |  |                                              |  |  |  |        |        |                    |                 |           |   |                             |         |                   |                   |   |                             |                   |                   |                   |                                                 |         |                   |                   |   |                             |         |                  |                  |                                    |         |                   |                   |  |       |                   |                   |                   |
| Fuente: Elaborado por AGCBA con datos extraídos de la cuenta de inversión del año 2016 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                 |                    |                   |                   |  |  |                                              |  |  |  |        |        |                    |                 |           |   |                             |         |                   |                   |   |                             |                   |                   |                   |                                                 |         |                   |                   |   |                             |         |                  |                  |                                    |         |                   |                   |  |       |                   |                   |                   |

<sup>1</sup> Financiado por préstamos de organismos nacionales e internacionales de crédito según ley de presupuesto año 2016 N° 5495.

|                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|-----------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Alcance</b>                                      | <p>El examen fue realizado de conformidad con las normas de auditoría externa de la AUDITORIA GENERAL DE LA CIUDAD DE BUENOS AIRES, aprobadas por Ley 325 de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires y las Normas Básicas de auditoría externa aprobadas por Resolución N° 161/00 de la A.G.C.B.A., habiéndose practicado los siguientes procedimientos:</p> <p>a) Recopilación y análisis del encuadre normativo vigente. <b>(Anexo I: CUADRO NORMATIVO)</b></p> <p>b) Relevamiento de:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ la estructura orgánica. <b>(Anexo II: ORGANIGRAMA 2016)</b></li> <li>✓ los circuitos administrativos.</li> </ul> <p>c) Entrevistas con funcionarios del área.</p> <p>d) Análisis de las partidas presupuestarias del período 2016.</p> <p>e) Análisis del universo de las contrataciones y selección de una muestra. <b>(Anexo III: MUESTRA)</b></p> <p>f) Análisis y evaluación de:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Expedientes de contrataciones del servicio de mantenimiento.</li> <li>✓ Pliegos de Condiciones (PCG y PCP) y Pliegos de Especificaciones Técnicas Generales (PETG)</li> <li>✓ Cumplimiento de los requisitos exigidos para ofertar en cada contratación (análisis de la empresa adjudicada). <b>(Anexo V: EMPRESAS OFERENTES Y ADJUDICADAS)</b></li> <li>✓ Carpetas de pago.</li> <li>✓ La composición de las contrataciones. Relación entre los montos, Superficies ponderadas, cantidad de edificios. <b>(Anexo VI: EDIFICIOS QUE INTEGRAN LAS CONTRATACIONES DE LA MUESTRA)</b></li> </ul> <p>g) Análisis de las multas aplicadas a las contrataciones. Verificación de los tiempos transcurridos entre el incumplimiento contractual y la efectivización de la multa. Análisis de las tareas incumplidas <b>(Anexo IV: MULTAS)</b></p> <p>h) Verificación del cumplimiento de la normativa vigente.</p> <p>i) Examen de documentación respaldatoria</p> |
| <b>Período de desarrollo de tareas de auditoría</b> | Las tareas de campo se realizaron desde el 27 de septiembre del 2017 hasta el 19 de marzo del 2018.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| <b>Limitaciones al alcance</b>                      | NA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <b>Aclaraciones Previas</b>                         | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Organigrama (Anexo II: Organigrama 2016)</li> <li>2. Decreto N° 328-GCBA-2016</li> <li>3. Alcances del Plan Sigma</li> <li>4. Expedientes electrónicos</li> <li>5. Multas (Anexo IV: Multas)</li> <li>6. Certificados</li> </ol>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |

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

| Observaciones | <b>VII.- Observaciones</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|---------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|               | <p>➤ <b>Control interno</b></p> <p>✓ <i>Del análisis de los expedientes</i></p> <p>1.- En 1 caso de las 5 contrataciones, se verificó una falta de coincidencia entre lo informado por la Dirección General de Mantenimiento (DGMESC) y lo relevado en el expediente electrónico en lo que respecta al monto contractual.</p> <p>✓ <i>De las “Multas” aplicadas a las empresas contratistas de la muestra – Análisis de los expedientes-</i></p> <p>2.- En 5 casos de los 22 expedientes electrónicos informados por los que tramitó la aplicación de sanciones, no consta la Orden de Pago donde se descuenta la misma.</p> <p>3.- Se verificó una falta de coincidencia entre la información suministrada por la DGMESC y lo relevado en una de las Ordenes de Pago. Encontrándose en ella dos Disposiciones referida a la aplicación de multas a la empresa Mejoramiento Hospitalario, que no fueron informadas.</p> <p>➤ <b>Aspectos Presupuestarios y contables</b></p> <p>✓ <i>De la ejecución presupuestaria</i></p> <p>4.- Se verificó una sub-ejecución presupuestaria en el programa 57 proyecto 62 (Plan SIGMA) del 2,79% (\$21.962.977,40) del crédito vigente en el ejercicio 2016.</p> <p>✓ <i>De las “Multas” – Análisis del tiempo transcurrido entre que se comete el incumplimiento y se aplica el descuento de la multa-</i></p> <p>5.- Se verificó que, existe una demora promedio de 94 díaS desde que la contratista comete el incumplimiento hasta la fecha en que la Administración firma el Acto Administrativo de la multa. Y una demora promedio de 193 días hasta la fecha de autorización de la orden de pago donde se efectiviza el descuento de la multa.</p> <p>➤ <b>Aspectos Legales.</b></p> <p>6.- Se verificó en las 5 contrataciones, que las Redeterminaciones de Precios informadas por el organismo auditado, no se encuentran referenciadas en ninguno de los expedientes electrónicos principales.</p> <p>7.- En 4 casos de las 5 contrataciones que conforman la muestra, se verificó que los expedientes principales no hacen mención de las multas informadas por el organismo auditado.</p> <p>8.- En 3 casos de las 5 contrataciones analizadas, se verificó que los expedientes principales no hacen referencia de las ampliaciones (incorporaciones de nuevos edificios escolares) informados por el organismo auditado.</p> <p>9.- En 3 casos se observó que los EE vinculados que se mencionan en los EE principales, no han sido informados por el organismo auditado; desconociendo este equipo de auditoría a qué situación corresponden.</p> |

|                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|-------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Conclusión</b> | <p>Luego de analizar el proceso licitatorio del “Plan Sigma”, Sistema Integral de Mantenimiento en los Edificios Escolares de la CABA 2017, que renueva el ya auditado en el período 2014 se puede concluir diciendo que: La Dirección General de Mantenimiento debería optimizar los procedimientos de control interno, efectuar registros exhaustivos con los datos de cada contratación y agilizar los circuitos administrativos; para de esta manera garantizar la integridad de la información y cumplimentar mediante las empresas contratistas, una adecuada prestación del servicio de mantenimiento a los edificios escolares de la Ciudad.</p> |
|-------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

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