

**INFORME UAI N° 6-24 de la UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
CONTRATACIÓN DEL SERVICIO DE LIMPIEZA**

CONTENIDO

INFORME EJECUTIVO.....	2
INFORME ANALÍTICO.....	4
I.- OBJETO.....	4
II.- ALCANCE	4
III.- ANALISIS Y COMENTARIOS	4
III.1- Normativa.....	4
III.2.- Documentación e Información	4
III.3.-Revisiones efectuadas	5
III.4.- Instructivo de Trabajo IT 06/2024	6
IV.- OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES.....	7
V.- OPINIÓN DEL AUDITADO.....	8
VI.- CONCLUSIÓN.....	8

INFORME UAI N° 6-24 de la UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA CONTRATACIÓN DEL SERVICIO DE LIMPIEZA

INFORME EJECUTIVO

I.OBJETO

El objeto es realizar un control sobre la contratación del servicio de limpieza de los edificios pertenecientes al Ente Nacional Regulador de la Electricidad (ENRE) durante el ejercicio fiscal 2023.

II.OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

Impacto Medio

Observación 1: Se observó, durante la ejecución de las tareas de campo del presente trabajo, la falta de actualización del proceso de licitación para la contratación del servicio de limpieza durante el período auditado, ya que el mismo se efectuó a través de una extensión de la prórroga mediante la disposición DISFC-2018-79-APN-DIRECTORIO#ENRE obrante en el EX-2018-43929445-APN-SD#ENRE.

Cabe señalar que, con anterioridad a la emisión de este informe, ha sido regularizado lo anteriormente observado, dado que en el marco del EX-2024-46814484- -APN-DDCC#ENRE y del EX-2022-50393621- -APN-SD#ENRE se ha verificado el dictado de la Disposición: DI-2024-68-APN-ENRE#MEC, mediante la cual se aprobó la adjudicación del servicio de limpieza de los edificios del ENRE a dos empresas: EMEVE S.A y LINSER S:A; asimismo se verificó en el COMPR.AR las órdenes de compra pertinentes a la mencionada contratación.

Por lo tanto, en virtud de lo anteriormente expuesto, corresponde no dar curso al planteo de una observación y recomendación que impacte el sistema de seguimiento de acciones correctivas (SISAC), visto que, a la fecha de emisión del presente el tema ha sido resuelto.

Observación 2: Se observó el reconocimiento del gasto de los servicios de limpieza a través de la figura de legítimo abono de manera reiterada y frecuente, bajo decisiones administrativas que compensan partidas presupuestarias del mismo inciso.

No obstante, se tiene en cuenta una observación de similar tenor que fue realizada por la SIGEN en el informe elaborado en el marco del Decreto N° 126/2023, en el cual quedó expresado lo siguiente: "12. *Excesiva utilización de la figura de Legítimo Abono para cubrir gastos ordinarios, es decir erogaciones que no reúnen los requisitos de excepcionales y/o urgentes, como por ejemplo las expensas del Consorcio de propietarios del Edificio Madero*". Teniendo en cuenta lo mencionado anteriormente respecto a que, el proceso de contratación se ha concretado, se considera conveniente no generar una nueva observación para cargar en el sistema SISAC y esta Unidad de Auditoría Interna continuará con el monitoreo de lo manifestado por la intervención del ENRE en la nota NO-2024-54409192-APN-ENRE#MEC,

en la cual se había comunicado a la SIGEN que se estaban tomando medidas concretas para reducir la utilización de la figura del Legítimo Abono.

Observación 3: Se observó que, si bien se realiza un control de asistencia, ingresos y egresos del personal a través del intendente ubicado en cada sede, no se ha podido verificar en la información suministrada el registro fehaciente del personal, requisito descrito en el Contrato del pliego de adjudicación correspondiente.

Recomendación 3: Se recomienda implementar las medidas de registro de asistencia del personal del servicio de limpieza de modo fehaciente, acorde con lo descrito en la contratación que indica: "Al ingreso y egreso al lugar de trabajo, el personal deberá identificarse fehacientemente, registrando su asistencia mediante el paso de las tarjetas de acceso a los lugares de trabajo, como así también en el registro de vigilancia del edificio"; surge de las especificaciones técnicas 2.0. apartado 7.

III. CONCLUSION

Se concluye que ha dado cumplimiento a la circular complementaria N°5/2024 SGN y su correspondiente Instructivo de Trabajo N° 06/2024, denominado "Contratación de servicio de Limpieza" obrante en el EX 2024-29018273- -APN-SIGEN SIN de fecha 02/07/2024.

Se recomienda atender la observación y recomendación realizada en el apartado precedente.

INFORME UAI N° 6-24 de la UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA CONTRATACIÓN DEL SERVICIO DE LIMPIEZA

INFORME ANALITICO

I.OBJETO

El objeto es realizar un control sobre la contratación del servicio de limpieza de los edificios pertenecientes al Ente Nacional Regulador de la Electricidad (ENRE) durante el ejercicio fiscal 2023.

II.ALCANCE

Las tareas realizadas implican todas aquellas necesarias para verificar en el marco de la Circular CIRSI N° 2/2024, SGN, de fecha 21/03/2024, la circular complementaria N°5/2024 SGN y su correspondiente Instructivo de Trabajo N° 06/2024, denominado "Contratación de servicio de Limpieza" obrante en el EX 2024-29018273- -APN-SIGEN SIN de fecha 02/07/2024.

La misma se desarrolló entre los meses de Mayo y Septiembre del presente año, y el período de revisión es el comprendido en el ejercicio fiscal 2023.

Para la confección del presente informe se tuvieron en cuenta las Normas de Auditoría Interna Gubernamentales mencionadas en el Anexo I de la Resolución SGN N° 152/02 y se aplicaron procedimientos específicos de auditoría.

III. ANALISIS Y COMENTARIOS

III.1 Normativa.

- CIRCULAR CIRSI-2024-2-APN-SIGEN – Auditorías de Servicio de limpieza
- CIRCULAR CIRSI-2024-5-APN-SIGEN –Confección del IT 06/24
- EX-2024-29018273- -APN-SIGEN – IF-2024-68922004- -APN-SIGEN
- IT 06/2024 SNI: Contratación del servicio de Limpieza

III.2 Documentos e información

A los efectos de verificar el cumplimiento de lo indicado en la normativa, se tuvo en cuenta la información otorgada por el Departamento Administrativo mediante los siguientes documentos:

- ME-2024-30545690-APN-UA#ENRE de fecha 22/03/24 (traslado al Departamento Administrativo de la Circular CIRC N° 2/2024 SIN).
- ME-2024-45066343-APN-UA#ENRE de fecha 02/05/2024 (solicitud de información al Departamento Administrativo).
- ME-2024-81439609-APN-DA#ENRE de fecha 02/08/2024 (respuesta del Departamento Administrativo).

Asimismo, se consideraron los siguientes registros relacionados:

- DIS ENRE N° 68/2017 de fecha 10/08/2017: Origen de la adjudicación del concurso publico N° 2/2017 obrante en el ENRE EX 48424/2017 a la firma LIMPIA BRILL SRL, para renglones 1,2,3,4 y 5 y SULIMP S.A contratistas al momento de la fecha de realización de las tareas de campo del presente informe.
- EX 48424/17 Pliego de Bases y condiciones de Contratación de Servicio de Limpieza.
- EX-2018-43929445-APN-SD#ENRE, donde se documentan los antecedentes en el sistema de gestión documental (GDE).
- DISFC-2018-79-APN-DIRECTORIO#ENRE Prórroga de Contrato IF-2018-43952331-APN-DCC#ENRE prorroga por 1 año a LIMPIA BRILL SRL y SULIMP S.A.
- EX-2019-110926692-APN-DCC#ENRE de fecha 17/12/2019, donde se deja sin efecto la DI 69/2019 de reapertura del concurso público, dada la situación de COVID 19,- motivo que impidió avanzar en la licitación para la adjudicación del servicio en los términos proyectados.
- ME-2019-90035251-APN-DA#ENRE solicitud de prórroga (apartado 4) del 03/10/2019.
- EX-2019-87722274- -APNSD#ENRE por DI 69/2019 aprueba el pliego de llamado a licitación de fecha 19/12/2019 la cual queda sin efecto.
- EX-2021-112036653-APN-SD#ENRE adecuación de precios de los servicios.
- EX 2022-50393621-APN-SD#ENRE Contratación Servicio de limpieza de vidrios.
- EX-2024-46814484-APN-DCCE#ENRE expediente vigente y en proceso de análisis técnico de la contratación por la Coordinación de Gestión Operativa Administrativa, según la DI-2022 35-APN-ENRE#MEC de fecha 24/5/24.
- Nota NO-2024-54409192-APN-ENRE#MEC.
- Proceso 56-0002-CPU24 de fecha 13/06/2024.
- PLIEG 2024-35098235-APN-DCC#ENRE pre adjudicación COMPR.AR.

Por último, se observó el EX-2021-112036653-APN-SD#ENRE del cual surgen los ajustes de precios conforme a los documentos descriptos:

- ME-2023-99222340-APN-DA#ENRE 25/8/23 (incremento de los sueldos del personal).
- IF-2023-94296630-APN-DA#ENRE (Aumento de costos del servicio por IPC).
- ME-2024-810775093-APN-DA#ENRE (autorización de pagos del gasto por legítimo abono).

III.3 Revisiones efectuadas

- 1) Se procedió a realizar las revisiones de acuerdo a los puntos de la Circular 2/2024:
- Se verificó la legalidad del expediente de la contratación original en el EX-ENRE 48424/17 el que responde a una contratación de antigua data.

- En la presente auditoría, se observó que la continuidad del servicio ha sido a través de sucesivas prórrogas, documentado su inicio en la disposición DISFC-2018-79-APN-DIRECTORIO#ENRE, IF-2018-43952331-APN-DCC#ENRE
- 2) Se evaluó el control interno implementado para el cumplimiento de las condiciones por parte del contratista, y de esto surge que:
 - Se identifica al Departamento Administrativo como la unidad organizativa encargada del control de las prestaciones del servicio de limpieza. Cabe aclarar que a partir del mes de octubre 2023 se creó bajo su órbita, la Coordinación de Gestión Operativa Administrativa, responsable de los controles.
 - Son nueve (9) operarios los que brindaron servicio durante el primer semestre del año 2023 y diez (10) durante el segundo semestre del año 2023, en las tres (3) sedes del Organismo.
 - El control de asistencia y horario está a cargo de los intendentes ubicados en los ingresos de cada sede.
 - El método implementado de reemplazos es directamente realizado por la empresa contratista, y en casos fortuitos el intendente lo comunicará al supervisor de la Empresa para contar con el personal correspondiente.
 - Los controles que existen acerca de las obligaciones previsionales y sociales, son los que mensualmente solicita el Departamento Administrativo a la Contratista, quien envía las constancias de los formularios F-931 así como los certificados de la ART con la nómina del personal incluido vía mail.
 - No se han aplicado multas a la empresa contratista por incumplimientos en el servicio durante el año 2023.
 - Se observa que no se llevó a cabo un proceso licitatorio para la renovación del Contrato durante el año 2023 sino que la contratación del período auditado es mediante extensión del período de prórroga de un (1) año. Cabe aclarar, que el Departamento Administrativo informó que este proceso responde a políticas presupuestarias restrictivas e inelasticidad de los recursos propios, y que obran sucesivos expedientes para el inicio del proceso de Contratación por licitación, siendo el vigente para el año 2024 el expediente: EX-2024-46814484-APN-DCC#ENRE, cuyo estado se encontraba en proceso de análisis técnico al momento del desarrollo de la presente auditoría. No obstante, esta Unidad de Auditoría ha verificado que se ha concretado el proceso de contratación a través de la DI-2024-68-APN-ENRE#MEC por la cual se aprobó el Concurso Público de Etapa Única Nacional tendiente a la contratación del servicio de limpieza de los edificios del ENRE y se adjudicó el servicio a las empresas EMREVE S.A y LINSER S.A, asimismo, se verificaron en el COMPR.AR las órdenes de compra pertinentes.

III.4. Instructivo de Trabajo IT 06/2024

Se procedió a la carga del formulario indicado en el Instructivo IT 06/2024 complementario a la CIRC 02/2024, en la web <https://net.sigen.gob.ar/FormulariosSLI>, detallándose a continuación los principales temas volcados en el mismo:

1. DATOS DEL CONTRATANTE Y COCONTRATANTE:

- El ENRE mantiene la contratación de su servicio de Limpieza a través de la Contratista cuya razón social es LIMPIA BRILL SRL con CUIT 30-64929310-0, siendo su domicilio fiscal Ituzaingó 1151, CABA, (Inicio de actividades 01/04/1992) cuya contratación es desde el 01/01/2023 al 31/12/2023, para las 3 sedes del Organismo.

2. DATOS DEL CONTRATO:

- Se aplica la modalidad de legítimo abono para afrontar el pago del servicio, a través de expedientes individuales referidos al pago de facturas mensuales, por total anual de \$ 24.448.000.- con promedio mensual de \$ 2.037.333,33.- (EX-2021-112036653- - APN-SD#ENRE), en cuanto al ajuste de precios se aplicaron los ajustes por variaciones de costos, aumentos salariales y actualización por IPC.
- El servicio se prestó a través de 9/10 empleados de limpieza en las tres sedes del Organismo, durante seis días por semana. Por un total de 276 horas semanales.
- La superficie total de los edificios donde se desarrolló el servicio es de 4050 m2 aproximadamente.

3. METODOLOGIA DE CONTROL DEL CONTRATANTE:

- La metodología de control del contratante es a través del Departamento Administrativo, el control de asistencia y horarios lo realiza cada intendente ubicado en las respectivas sedes, y en casos de ausencias se utiliza el sistema de reemplazo.
- El control sobre las obligaciones previsionales y responsabilidad social de la Contratista lo hace el Departamento Administrativo, actualmente a través de la Coordinación de Gestión Operativa Administrativa, quien solicita copia de los formularios F931 (declaración en línea) y los certificados de cobertura de ART. Asimismo chequea que el proveedor no posea deuda líquida o previsional ante la AFIP, corroborándolo a través del registro de Proveedores que obra en el sistema COMPR.AR.

IV. OBSERVACIONES y RECOMENDACIONES

Observación 1: Se observó, durante la ejecución de las tareas de campo del presente trabajo, la falta de actualización del proceso de licitación para la contratación del servicio de limpieza durante el período auditado, ya que el mismo se efectuó a través de una extensión de la prórroga mediante la disposición DISFC-2018-79-APN-DIRECTORIO#ENRE obrante en el EX-2018-43929445-APN-SD#ENRE.

Cabe señalar que, con anterioridad a la emisión de este informe, ha sido regularizado lo anteriormente observado, dado que en el marco del EX-2024-46814484- -APN-DDCC#ENRE y del EX-2022-50393621- -APN-SD#ENRE se ha verificado el dictado de la Disposición: DI-2024-68-APN-ENRE#MEC, mediante la cual se aprobó la adjudicación del servicio de limpieza de los edificios del ENRE a dos empresas: EMEVE S.A y LINSER S.A; asimismo se verificó en el COMPR.AR las órdenes de compra pertinentes a la mencionada contratación.

Por lo tanto, en virtud de lo anteriormente expuesto, corresponde no dar curso al planteo de una observación y recomendación que impacte el sistema de seguimiento de acciones correctivas (SISAC), visto que, a la fecha de emisión del presente el tema ha sido resuelto.

Observación 2: Se observó el reconocimiento del gasto de los servicios de limpieza a través de la figura de legítimo abono de manera reiterada y frecuente, bajo decisiones administrativas que compensan partidas presupuestarias del mismo inciso.

No obstante, se tiene en cuenta una observación de similar tenor que fue realizada por la SIGEN en el informe elaborado en el marco del Decreto N° 126/2023, en el cual quedó expresado lo siguiente: "12. Excesiva utilización de la figura de Legítimo Abono para cubrir

gastos ordinarios, es decir erogaciones que no reúnen los requisitos de excepcionales y/o urgentes, como por ejemplo las expensas del Consorcio de propietarios del Edificio Madero". Teniendo en cuenta lo mencionado anteriormente respecto a que, el proceso de contratación se ha concretado, se considera conveniente no generar una nueva observación para cargar en el sistema SISAC y esta Unidad de Auditoría Interna continuará con el monitoreo de lo manifestado por la intervención del ENRE en la nota NO-2024-54409192-APN-ENRE#MEC, en la cual se había comunicado a la SIGEN que se estaban tomando medidas concretas para reducir la utilización de la figura del Legítimo Abono.

Observación 3: Se observó que, si bien se realiza un control de asistencia, ingresos y egresos del personal a través del intendente ubicado en cada sede, no se ha podido verificar en la información suministrada el registro fehaciente del personal, requisito descrito en el Contrato del pliego de adjudicación correspondiente.

Recomendación 3: Se recomienda implementar las medidas de registro de asistencia del personal del servicio de limpieza de modo fehaciente, acorde con lo descrito en la contratación que indica: "Al ingreso y egreso al lugar de trabajo, el personal deberá identificarse fehacientemente, registrando su asistencia mediante el paso de las tarjetas de acceso a los lugares de trabajo, como así también en el registro de vigilancia del edificio"; surge de las especificaciones técnicas 2.0. apartado 7.

VI. OPINIÓN DEL AUDITADO

A la fecha no se cuenta con la opinión del auditado.

VII. CONCLUSION

Se concluye que ha dado cumplimiento a la circular complementaria N°5/2024 SGN y su correspondiente Instructivo de Trabajo N° 06/2024, denominado "Contratación de servicio de Limpieza" obrante en el EX 2024-29018273- -APN-SIGEN SIN de fecha 02/07/2024.

Se recomienda atender la observación y recomendación realizada en el apartado precedente.