



**Fundación Miguel Lillo**  
**Ley 12.935**  
**Unidad de Auditoría Interna**

## **Informe de Auditoría**

**N° 04/24**

**“Circular 2 SGN  
Servicios de Limpieza”**

### **Tabla de Contenidos**

**Informe Ejecutivo**

**Informe Analítico**

**Objeto**

**Alcance de la Tarea**

**Tarea Realizada**

**Marco de Referencia**

**Normativa**

**Observaciones**

**Recomendaciones**

**Opinión del Auditado**

**Conclusión**



**Fundación Miguel Lillo**  
**Ley 12.935**  
**Unidad de Auditoría Interna**

---

## **INFORME EJECUTIVO**



**Fundación Miguel Lillo**  
**Ley 12.935**  
**Unidad de Auditoría Interna**

## **Objeto**

---

El presente informe tiene por objeto evaluar el control interno implementado por el Ente a los efectos de verificar el cumplimiento por parte de la contratista del Pliego de Bases y Condiciones particulares del Servicio de limpieza Contratado para el organismo.

## **Alcance de la Tarea**

---

La tarea fue realizada de acuerdo a las normas de Auditoría Interna Gubernamental conforme las resoluciones N° 152/02 y 03/2011 de la SIGEN como así también la Circular N° 2 SIGEN de fecha 21/3/24- La auditoría llevada a cabo se desarrolló tomando el período 2023 como límite temporal.-

El presente informe se encuentra referido a las observaciones y conclusiones sobre el objeto de la tarea hasta la fecha precedentemente indicada y no contempla la eventual ocurrencia de hechos posteriores que puedan modificar su contenido.-

## **Conclusión**

---

De la tarea realizada se puede dividir, el control interno en la parte administrativa que se llevó a cabo en el Departamento Compras y su correspondiente circuito, el cual puede evaluarse como razonable, y el sector de control (Departamento de Logística) que al no haber informado su obligación, esta UAI no puede evaluar el control interno en dicha Dirección-

San Miguel de Tucumán, 15 de mayo de 2024



**Fundación Miguel Lillo**  
**Ley 12.935**  
**Unidad de Auditoría Interna**

---

## **INFORME ANALÍTICO**



**Fundación Miguel Lillo**  
**Ley 12.935**  
**Unidad de Auditoría Interna**

## **Objeto**

---

El presente informe tiene por objeto evaluar el control interno implementado por el Ente a los efectos de verificar el cumplimiento por parte de la contratista del Pliego de Bases y Condiciones particulares del Servicio de limpieza Contratado para el organismo.

## **Alcance de la Tarea**

---

La tarea fue realizada de acuerdo a las normas de Auditoría Interna Gubernamental conforme las resoluciones N° 152/02 y 03/2011 de la SIGEN como así también la Circular N° 2 SIGEN de fecha 21/3/24- La auditoría llevada a cabo se desarrolló tomando el período 2023 como límite temporal.-

El presente informe se encuentra referido a las observaciones y conclusiones sobre el objeto de la tarea hasta la fecha precedentemente indicada y no contempla la eventual ocurrencia de hechos posteriores que puedan modificar su contenido.-

## **Tarea Realizada**

---

- Análisis de la normativa aplicable y recopilación de antecedentes;
- Requerimiento de información al Departamento de compras Nota GDE N.º 2024-41317681-APN-UAI#FMLCAV quien contestó mediante Nota GDE N.º 2024-42960161-APN-DA#FMLCAV y Mail de fecha 06 de mayo de 2024 y de Logística Nota GDE N.º 2024-46832854-APN-UAI#FMLCAV
- Entrevista con el Responsable de Intendencia
- Análisis de la legalidad del expediente de la contratación, a los efectos de verificar el cumplimiento del proceso, de acuerdo a la modalidad y a la normativa que le compete al Organismo.
- Verificar el cumplimiento, por parte de la contratista, del Pliego de Bases y Condiciones Particulares, en lo que respecta a:
  - Identificación de la Unidad Organizativa del Ente, encargada de velar por el efectivo control de las prestaciones del servicio (certificación de los trabajos).
  - Cantidad de operarios, su efectivo control de asistencia y cumplimiento horario.
  - Metodología implementada para la registración de ingreso y egreso del personal.
  - Reemplazos en caso de ausencia del personal habitualmente asignado.



**Fundación Miguel Lillo**  
**Ley 12.935**  
**Unidad de Auditoría Interna**

- Existencia de controles y aplicación periódica de los mismos para verificar si el personal asignado a los trabajos por parte del prestatario está en relación de dependencia formal debidamente registrado, si se hacen las retenciones y aportes jubilatorios correspondientes y si tiene cobertura de ART.
- Aplicación del sistema de multas por incumplimientos en el servicio, en caso de corresponder.
- Previsión o diligencia de inicio a tiempo de un nuevo proceso licitatorio ante la proximidad de vencimiento del o los contratos vigentes.

### **Legislación Aplicable**

---

- Ley N° 12.935 de creación de la Fundación Miguel Lillo.-
- Decreto N° 1116/2016
- Decisión Administrativa N° 845/2019.-
- Circular 2 SIGEN
- Decreto 1023/01 y sus modificatorias y complementarias

### **Marco de Referencia**

---

El servicio de limpieza contratado para el edificio de Botánica, se circunscribió a tres etapas perfectamente definidas, a saber:

a.- Planificación de la contratación al ser incluida por las autoridades superiores en los planes anuales de compras y contrataciones para los ejercicios 2022 y 2023 aprobados por las resoluciones correspondientes a cada uno de ellos.

b.- La contratación del servicio a través del Departamento de Compras y Suministros de la FML, procediendo el mismo a confeccionar el pliego de bases particulares, fijando la modalidad de contratación y efectuando el llamado a ofertar; en este circuito intervinieron el servicio jurídico del organismo a los efectos del control de legalidad del proceso; la tesorería y el Departamento Contables participaron informando la existencia de crédito para la contratación y la supervisión de la habilitación impositiva de los potenciales oferentes; realizando y registrando los pagos por el servicio contratado con las ordenes de pago emitidas y autorizadas por las Máximas Autoridades.

c.- El control de cumplimiento del adjudicatario de las condiciones establecidas en el pliego de base particulares fue realizado por la Dirección de Logística a través del Intendente del organismo y la Comisión de Recepción conformada para verificar el

Fundación Miguel Lillo

Unidad de Auditoría Interna – Informe N° 04/24



**Fundación Miguel Lillo**  
**Ley 12.935**  
**Unidad de Auditoría Interna**

cumplimiento del contrato.

## **Consideraciones Generales**

---

Mediante el dictado de la Circular 2 SIGEN se requiere la realización de un Proyecto de Auditoría sobre la contratación del Servicio de Limpieza de los edificios pertenecientes a la FML .

Mediante Nota GDE N.º 2024-41317681-APN-UAI#FMLCAV se solicitó información al **Departamento de Compras** quien contestó mediante Nota GDE N.º 2024-42960161-APN-DA#FMLCAV y Mail de fecha 06 de mayo de 2024 informando lo siguiente:

### **SERVICIO MENSUAL DE LIMPIEZA DEL EDIFICIO DE BOTÁNICA TRAMITADOS EN EL AÑO 2023**

#### **1. Prórroga del proceso 98-0019-CDI22**

##### **Datos del PROCESO:**

Expediente: EX-2022-34077849- -APN-DA#FMLCAV

Nº y modalidad del proceso: 98-0019-CDI22 - Contratación Directa-Etapa Única - Apartado 1: Compulsa Abreviada Por Monto -Tramitado por plataforma COMPR.AR

Objeto contractual: SERVICIO MENSUAL DE LIMPIEZA DEL EDIFICIO BOTÁNICA.

Información del contrato: SERVICIO POR 6 MESES

Moneda ARS - Peso Argentino

Monto TOTAL ESTIMADO \$ 2.000.000,00

Fecha estimada del inicio del contrato: A partir del perfeccionamiento del documento contractual

Duración del contrato: 6 Meses (con opción a prórroga)

##### **Actos administrativos**

Documento Número GDE Fecha vinculación

Autorización pliego RS-2022-69694872-APN-DA#FMLCAV 08/07/2022

Pliego de Bases y C.P PLIEG-2022-69040889-APN-DA#FMLCAV 08/07/2022

Adjudicación RS-2022-97313165-APN-FMLCAV#ME 15/09/2022

Prórroga RS-2023-44133481-APN-FMLCAV#ME 21/04/2023

Fundación Miguel Lillo

Unidad de Auditoría Interna – Informe N° 04/24



**Fundación Miguel Lillo**  
**Ley 12.935**  
**Unidad de Auditoría Interna**

### **Especificaciones Técnicas y Anexos al PBCP:**

ESPECIFICACIONES TÉCNICAS SERVICIO DE LIMPIEZA.pdf

Botánica Nvo\_Personal\_PB.pdf Técnico PLANO PB

Botánica Nvo\_Personal\_1P.pdf Técnico PLANOS 1P

Botánica Nvo\_Personal\_2P.pdf Técnico PLANO 2P

Botánica Nvo\_Personal\_3P.pdf Técnico PLANO 3P

Botánica Nvo\_Personal\_4P.pdf Técnico PLANO 4P

### **Ofertas al proceso de compra**

Proveedores participantes: 5

Ofertas confirmadas: 4

Acta de Apertura -- realizada el día 5/8/2022 a hs.11.00

### **Oferentes que presentaron ofertas**

Razón social Número CUIT Importe

1- SERVICIOS GENERALES LITORAL SRL 30717438643 25/07/2022 \$ 2.369.700,00

2- SN Limpieza y mantenimiento S.R.L 30716873508 02/08/2022 \$ 2.400.000,00

3- GRUB S. A. 30714647462 04/08/2022 \$ 2.741.760,00

4- Logísticas Integrales S.A. 30710720661 05/08/2022 \$ 1.341.648,00

### **Ofertas Recomendadas:**

MERITO 1 - Logísticas Integrales S.A. 30710720661 \$ 1.341.648,00

MERITO 2 - SERVICIOS GRALES. LITORAL SRL 30717438643 \$ 2.369.700,00

MERITO 3 - GRUB S. A. 30714647462 \$ 2.741.760,00

### **Adjudicación del Servicio**

Adjudicación: RS-2022-97313165-APN-FMLCAV#ME del 15/09/2022

A la firma LOGISTICAS INTEGRALES SA:

\*Cantidad 6 (seis) servicios mensuales por \$ 223.608.- total \$ 1.341.648,00

\*Orden de Compra: 98-0038-OC22 \$ 1.341.648,00 Perfeccionado 15/9/2022

Prórroga: RS-2023-44133481-APN-FMLCAV#ME 21/04/2023

\*Cantidad 6 (seis) servicios mensuales por \$ 320.000.- total \$ 1.920.000,00

\*Orden de Compra: 98-0005-OC23 \$ 1.920.000 Perfeccionado 21/04/2023

## **2. NUEVO PROCESO 98-0006-LPR23**

Datos del PROCESO

Expediente: EX-2023-105634554- -APN-DA#FMLCAV

Fundación Miguel Lillo

Unidad de Auditoría Interna – Informe N° 04/24





**Fundación Miguel Lillo**  
**Ley 12.935**  
**Unidad de Auditoría Interna**

Nº y modalidad del proceso: 98-0006-LPR23 – Licitación Privada - Etapa Única – Decreto Delegado Nº 1023/2001 Art. 25 Decreto Nº 1030/2016 Art.12 -Tramitado por plataforma COMPR.AR

Objeto contractual: CONTRATACION DE SERVICIO MENSUAL DE LIMPIEZA DEL EDIFICIO BOTANICA – PAC 2023.

Información del contrato: SERVICIO MENSUAL X 5 MESES

Moneda ARS - Peso Argentino

Monto TOTAL ESTIMADO \$ 2.850.000,00

Fecha estimada del inicio del contrato: a partir del perfeccionamiento del documento contractual, duración del contrato 5 meses (con opción a prórroga)

#### **Actos administrativos**

Documento Número GDE Fecha vinculación

Autorización pliego RS-2023-107661114-APN-DA#FMLCAV 13/09/2023

Clausulas Particulares PLIEG-2023-106572857-APN-DA#FMLCAV 11/09/2023

Adjudicación RS-2023-126821038-APN-FMLCAV#ME 30/10/2023

#### **Especificaciones Técnicas y Anexos al PBCP:**

Anexo Declaración Jurada Interesespdf.pdf

Esp. Técnicas Servicio de Limpieza 2023.docx

#### **Ofertas al proceso de compra**

Proveedores participantes: 2

Ofertas confirmadas: 2

Acta de Apertura y Oferentes

Acta de Apertura – realizada el día 29/9/2023 a hs .11.00

#### **Oferentes que presentaron ofertas**

1- Logísticas Integrales S.A. 30710720661 29/09/2023 Peso Argentino \$ 2.800.000,00

2- La Mantovana de Servicios Grales.S.A. 30696051816 28/09/2023 Peso Argentino \$ 8.390.000,00

#### **Evaluación de Ofertas:**

Dictamen de Comisión Evaluadora IF-2023-120442919-APN-DTYSE%FMLCAV.pdf

MERITO 1 - Logísticas Integrales S.A. CUIT 30710720661 de \$ 2.800.000,00

OFERTA INCONVENIENTE - La Mantovana de Servicios Grales.S.A. CUIT 30696051816 de \$ 8.390.000,00

#### **Adjudicación del Servicio**

Adjudicación RS-2023-126821038-APN-FMLCAV#ME 30/10/2023

Fundación Miguel Lillo

Unidad de Auditoría Interna – Informe Nº 04/24



**Fundación Miguel Lillo**  
**Ley 12.935**  
**Unidad de Auditoría Interna**

A la firma LOGISTICAS INTEGRALES SA:

\*Cantidad 5 (cinco) servicios mensuales por \$ 560.000- total \$ 2.800.000.-

\*Orden de Compra: 98-0054-OC23 \$ 2.800.000 Perfeccionado 30/10/202.

### **Control del Pliego de bases y condiciones particulares**

---

En fecha 06/05/24 se entrevistó al responsable de Intendencia del Organismo quien informó a esta UAI que el empresa Adjudicataria “Brillante” (Nombre de fantasía de la S.A.) provee de 3 operarios a la Institución para el Servicio de Limpieza en el Edificio de Botánica. Que los mismos ingresan por la guardia de la institución y firman la planilla de asistencia provista por la empresa (planilla diaria) El horario del personal se controla mediante la planilla de asistencia y siempre son las mismas personas que prestan servicio, trabajan de lunes a viernes de 7 a 11 horas. En caso de reemplazo, al mismo lo dispone la empresa y manda el relevo pertinente.

A los efectos de verificar lo manifestado por el Sr. Intendente sobre el control institucional del servicio contratado, se remitió nota al **Departamento de Logística** N° GDE N.º 2024-46832854-APN-UAI#FMLCAV quien a la fecha del presente informe no respondió la requisitoria de referencia.

### **Limitaciones al alcance de las tareas**

---

Que la tarea de control de cumplimiento de las condiciones particulares del pliego - Supervisión a cargo del Organismo- no pudo ser realizada al no haber contestado la Dirección de Logística la comunicación requerida a los efectos de realizar el cruce de información con lo manifestado por la Intendencia; se trata de las planillas que respalden lo estipulado en la contratación del servicio licitado y que respondan a lo solicitado en el llamado.

De igual modo al no tener las planillas correspondientes, no se pudo verificar la solicitud de pago por la Comisión de Recepción al proveedor.

Al no haber respondido el Departamento de Logística la nota GDE N.º 2024-46832854-APN-UAI#FMLCAV el alcance de la tarea se vio limitada en relación al control de los requisitos de cumplimiento de las condiciones particulares del llamado. Esta UAI no dispone del libro de actas, tarjetas individuales de los operarios, ni comprobantes de pago de ART., por ello se solicitó la información sin obtener resultado alguno.



**Fundación Miguel Lillo**  
**Ley 12.935**  
**Unidad de Auditoría Interna**

## **Conclusión**

---

De la tarea realizada se puede dividir, el control interno en la parte administrativa que se llevó a cabo en el Departamento Compras y su correspondiente circuito, el cual puede evaluarse como razonable, y el sector de control (Departamento de Logística) que al no haber informado su obligación, esta UAI no puede evaluar el control interno en dicha Dirección-

San Miguel de Tucumán, 15 de mayo de 2024



**Fundación Miguel Lillo**  
**Ley 12.935**  
**Unidad de Auditoría Interna**

---