

Año 2010 Bicentenario de la Revolución de Mayo

## INFORME EJECUTIVO

|                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Lugar<br/>Fecha de emisión</b>  | Ciudad Autónoma de Buenos Aires<br>Diciembre de 2009                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <b>Código del Proyecto</b>         | 5.08.19                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <b>Denominación</b>                | Ministerio de Gestión Pública y Descentralización                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>Período Examinado</b>           | 2007                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <b>Jurisdicción</b>                | 27. Ministerio de Gestión Pública y Descentralización                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <b>Objetivo</b>                    | Auditoría legal y financiera de las actividades centrales convencionales del Ministerio de Gestión Pública y Descentralización.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <b>Alcance</b>                     | Actividades Centrales Convencionales                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <b>Limitaciones<br/>al alcance</b> | La Dirección General de Contaduría del Gobierno de la Ciudad no remitió oportunamente la documentación solicitada a los efectos de realizar el procedimiento de control cruzado referido a las carpetas de pago de las compras y contrataciones que integraron la muestra. No obstante, el equipo interviniente pudo tener acceso a las copias de dichas carpetas obrantes en el área contable del ente auditado.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>Aclaraciones<br/>Previas</b>    | El programa bajo examen debía suministrar las bases de funcionamiento y gestión requeridas por la totalidad del Ministerio de Gestión Pública y Descentralización. La asignación de recursos para el conjunto de tareas que implican la conducción del Ministerio, como así también la eficaz distribución y administración de los servicios generales, fueron ejecutadas y supervisadas desde el programa de referencia. El manejo y gestión de los recursos humanos ya sea de planta permanente, contratos de empleo público, locación de servicios y convenios con instituciones públicas para el funcionamiento de regímenes de pasantías y asistencia técnica, se llevaron a cabo como actividades centrales que abarcaron a todo el Ministerio. Dicho programa también preveía que se desarrollarían procedimientos de control de gestión y diseño de indicadores para un óptimo seguimiento del cumplimiento de las metas propuestas para el año 2007. Asimismo, contemplaba el desarrollo de procedimientos de auditoría interna con el fin de |

Año 2010 Bicentenario de la Revolución de Mayo

|                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                              | garantizar el estricto cumplimiento de la normativa vigente en el ámbito de la administración pública.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>Principales Hallazgos</b> | <ul style="list-style-type: none"> <li>a) El programa presupuestario bajo examen recibió una ampliación del 27,55%.</li> <li>b) El programa bajo análisis no contó con metas físicas. Si bien esta circunstancia no implica una limitación al alcance, resulta complejo establecer indicadores de gestión.</li> <li>c) Se pudo comprobar la ausencia de un adecuado sistema de control interno como así también la ausencia de manuales de normas y procedimientos.</li> <li>d) En materia de compras y contrataciones se pudo verificar la inexistencia de un criterio de imputación de gastos, atento que no se puede identificar los gastos correspondientes al Programa 1, ya que los gastos estaban imputados a todos los Programas de el Ministerio</li> <li>e) Las rendiciones de cajas chicas exhiben carencia de foliatura en la totalidad de los comprobantes auditados, dificultad para identificar los datos de proveedores y faltante de fotocopias de facturas entre otras.</li> <li>f) En los listados trimestrales remitidos a la Secretaría Legal y Técnica del Poder Ejecutivo y para su publicación en el Boletín Oficial (art. 35 ley 2180/06) se detectaron sensibles inconsistencias entre la información contenida y la nómina de personal cuyos haberes fueran devengados en el programa bajo examen expedida por la ex Dirección General de Administración de Recursos Humanos.</li> <li>g) En los legajos de personal, tanto de planta permanente como contratados se observa incumplimiento de la normativa específica (Circular Nº 10 de la Sindicatura General de la Ciudad de Buenos Aires, Anexo I y II). En particular, en los legajos del personal por Convenio de Pasantías y Asistencia Técnica, carecen de copia del convenio, de la certificación de servicios, el informe final del pasante y el informe final evaluatorio de los tutores.</li> </ul> |
| <b>Conclusiones</b>          | En mérito al resultado de los procedimientos de auditoría desarrollados puede concluirse que el programa examinado ha presentado durante el ejercicio 2007 debilidades en lo relativo a su                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |

Año 2010 Bicentenario de la Revolución de Mayo

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p>formulación, planificación y ejecución. Pudo verificarse la existencia de numerosos incumplimientos en materia presupuestaria relacionados con su registración y ejecución a lo que se sumó la ausencia de metodologías, estructuras y procedimientos claramente definidos, aspectos estos que ya fueron observados por esta Auditoria General respecto del ejercicio 2006. También se constató un deficiente sistema de control interno como consecuencia de la inexistencia y/o insuficiencia de normas, circuitos y procedimientos internos confiables lo que impacta en la falta de confiabilidad y transparencia de los registros llevados por el organismo. En particular, los referidos a los legajos de personal de planta permanente, contratados y pasantes, donde pudo observarse, en general, el apartamiento de los criterios establecidos por la normativa específica.</p> <p>Por último, en orden al objetivo del presente informe de auditoría debemos reiterar la necesidad de implementar y/o utilizar los procedimientos administrativos y contables recomendados respecto de las acciones que se realizan en cumplimiento de los objetivos del programa presupuestario, circunstancia que se ha venido observando de manera reiterada.</p> |
|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|