

“Año 2010 Bicentenario de la Revolución de Mayo”

## INFORME EJECUTIVO

|                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                        |
|----------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|
| Lugar y fecha de emisión                     | Buenos Aires, marzo de 2010.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                        |
| Código del Proyecto                          | 5.09.10a                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                        |
| Denominación del Proyecto                    | Gestión del CGPC 5                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                        |
| Período examinado                            | Año 2008                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                        |
| Programas auditados                          | 16. Subprograma 6                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                        |
| Unidad Ejecutora                             | CGPC 5                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                        |
| Objetivo de la auditoría                     | Evaluar la adecuación de los recursos al cumplimiento de los objetivos institucionales y operativos del programa en términos de eficiencia, eficacia y economía.                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                        |
| Presupuesto (expresado en pesos)             | Inciso 1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | \$ 2.103.370,00        |
|                                              | Inciso 2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | \$ 42.629,00           |
|                                              | Inciso 3                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | \$ 175.794,00          |
|                                              | Inciso 4                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | \$ 3.522,00            |
|                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <b>\$ 2.325.315,00</b> |
| Alcance                                      | Evaluar el cumplimiento del presupuesto físico aprobado, de los objetivos previstos y otros indicadores de gestión.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                        |
| Período de desarrollo de tareas de auditoría | Las tareas de campo se desarrollaron en el período comprendido entre el 19 de marzo de 2009 y el 28 de agosto de 2009.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                        |
| Limitaciones al alcance                      | NO HUBO LIMITACIONES AL ALCANCE.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                        |
| Aclaraciones previas                         | <p>. Para examinar la gestión del Centro de Gestión y Participación Comunal Nro. 5, se ha adoptado como criterio de auditoría la evaluación de la misma en términos de eficiencia, eficacia y economía.</p> <p>Por otra parte se ha determinado que ciertos aspectos o procesos adquieren mayor relevancia por su incidencia en el resultado final de la gestión y ameritan un análisis más detallado. Estos aspectos o procesos son los que denominamos áreas críticas.</p> |                        |

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p><b>Estimación del riesgo de auditoría</b></p> <p>Razones de costo y de tiempo hacen que el auditor base sus conclusiones en los resultados de muestreos y no de exámenes completos y, aunque se hiciera esto último, no está garantizado que todos los hechos que generara la organización estén registrados.</p> <p>Por lo tanto, a la finalización de toda auditoría siempre hay un mínimo de incertidumbre que en este caso deriva del riesgo individual como resultado del efecto conjunto de tres componentes:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) el riesgo de que ocurran errores que, agregados a otros, sean significativos (<i>riesgo inherente</i>);</li> <li>b) el riesgo de que el sistema de control de la organización auditada no prevenga o no corrija oportunamente tales errores (<i>riesgo de control o de falta de control</i>);</li> <li>c) el riesgo de que los errores no detectados por el sistema de control interno del auditado tampoco lo sean por el auditor (<i>riesgo de falta de detección</i>)</li> </ul> <p>La auditoría se planificó de modo de minimizar el riesgo de emitir un informe incorrecto.</p> <p>Además, se localizaron las áreas con mayores riesgos inherentes y de falta de control, pues éstas son las que requieren muestreos más extensos y cuidadosos.</p> <p>Los <i>riesgos inherentes</i> del CGPC N° 5 se podrían verificar en las siguientes áreas:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Resolución de quejas y reclamos por sus propios medios y decisiones.</li> <li>- Ejecución autónoma de su presupuesto.</li> <li>- Cumplimiento de la normativa vigente, sus responsabilidades y la relación con los recursos asignados.</li> <li>- Incidencia y coordinación con los responsables de los Servicios Descentralizados y Desconcentrados.</li> <li>- La asignación de metas físicas con definiciones precisas</li> </ul> |
|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|---------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                           | <p>y cuyo cumplimiento se visualice como una contribución al alcance de los objetivos de la organización.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Realización de tareas estratégicas por parte de personal de planta permanente.</li> </ul> <p>Los <i>riesgos de control o falta de control</i> del CGPC 5, se resumen en los siguientes:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Aplicación de manuales de normas y procedimientos (el personal sabe lo que tiene qué hacer, hay estándares explícitos que permiten el control y evaluación).</li> <li>- Se establecen estándares de gestión y se elaboran indicadores que permiten hacer el seguimiento, evaluación e implementar medidas correctivas sobre la gestión.</li> </ul> <p>El <i>riesgo de falta de detección</i> para la unidad auditada se basa en:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Carácter ex post de las tareas de auditoría (se evalúan hechos acaecidos durante el año 2008).</li> <li>- La base del análisis es la documentación respaldatoria generada por el CGPC con control cruzado sobre entrevistas, normativa y toda documentación vinculada que haya sido generada por otros organismos relacionados con la gestión.</li> </ul> <p>Habiendo establecido los componentes del riesgo individual de auditoría se procedió a tratar de localizar las áreas críticas con mayores riesgos inherentes y de falta de control, pues éstas son las que requerirán muestreos más extensos y cuidadosos.</p> |
| Observaciones principales | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ No se realiza la coordinación de los servicios prestados por Delegaciones de las unidades centrales en materia de Mantenimiento Urbano y Obras Conexas, limitando el accionar del CGPC por falta de comunicación entre las Delegaciones y el Área Central.</li> <li>➤ No se realiza la programación, coordinación y control de los servicios prestados por Delegaciones de las</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |

|              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|              | <p>unidades centrales en materia de Mantenimiento Urbano y Obras Conexas, limitando el accionar del CGPC por falta de comunicación entre las Delegaciones y el Área Central.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Ausencia de una instancia centralizada de registro y archivo de actuaciones e información, atento a que cada área tiene su propio archivo y criterios de trabajo.</li> <li>➤ No se realizaron acciones de mantenimiento barrial, lo que implica la insatisfacción de la demanda social respectiva.</li> <li>➤ Los recursos humanos de la Dirección Sociocultural, su disponibilidad de fondos y la calidad de sus recursos informáticos son insuficientes para la realización de los cursos y eventos que podrían conformar su oferta de bienes y servicios.</li> <li>➤ No se elaboran metas físicas abiertas por actividad que desempeña el CGPC.</li> </ul>                                                                                                                                               |
| Conclusiones | <p>Los Centros de Gestión y Participación ven dificultado su accionar por los escasos recursos con que cuentan para cumplir con sus responsabilidades, por carecer de facultades para obligar a los organismos centrales a realizar acciones conjuntas, por no tener competencia sobre los organismos desconcentrados a fin de realizar una gestión mancomunada y por no participar de la planificación y ejecución de su propio presupuesto. Estas son sólo algunas de las limitaciones que derivan en la imposibilidad del CGPC de cumplimentar con sus misiones y funciones establecidas por el decreto 1958/98, sus complementarios y modificatorios.</p> <p>No obstante lo expuesto se puede concluir que, con los recursos materiales, tecnológicos, infraestructurales y humanos con que cuenta el CGPC N° 5, ha realizado una gestión razonable en términos de economía, eficiencia y eficacia considerando las limitaciones impuestas por la asignación de un edificio no adecuado a las misiones y funciones asignadas.</p> |
| Implicancias | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ La falta de coordinación de los servicios que prestan las unidades centrales en el CGPC, limita su accionar, en</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |

“Año 2010 Bicentenario de la Revolución de Mayo”

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p>cuanto provoca superposición y tareas que no son asumidas por ningún área.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ La falta de coordinación, programación y control de los Servicios de Mantenimiento Urbano y Obras Conexas, deriva en la realización de obras que no tienen carácter urgente en la ponderación del CGPC, si bien a nivel superior se encuentran planificadas.</li> <li>➤ La falta de instancia única de registro y archivo, implica la dispersión de información relevante para planificación y evaluación de la gestión.</li> <li>➤ La apertura de metas físicas por actividad permitiría la elaboración de indicadores propios del CGPC por los que puede medirse la evolución de la gestión “on line”</li> </ul> |
|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|