

### Informe ejecutivo

|                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |        |                         |               |               |               |
|---------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Lugar y fecha de emisión  | Buenos Aires, julio 2017                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |        |                         |               |               |               |
| Código del Proyecto       | 5.15.22                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |        |                         |               |               |               |
| Denominación del Proyecto | Comuna 9. Relevamiento.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |        |                         |               |               |               |
| Período examinado         | 2014                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |        |                         |               |               |               |
| Jurisdicción              | Jurisdicción 90 Secretaría de Gestión Comunal.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |        |                         |               |               |               |
| Unidad Ejecutora          | Unidad Ejecutora 9909 Comuna 9.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |        |                         |               |               |               |
| Programas auditados       | Programa 9 Gestión de la comuna 9.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |        |                         |               |               |               |
| Objeto                    | Comuna 9.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |        |                         |               |               |               |
| Objetivo                  | Relevamiento de los recursos financieros, humanos y físicos cada comuna de la CABA. Análisis de la estructura orgánico funcional, asignación de responsabilidades, planificación operativa y presupuestaria, manuales de normas y procedimientos circuitos administrativos y ambiente de control interno. Matriz de riesgo. Identificación de áreas críticas. |        |                         |               |               |               |
| Presupuesto               | <b>JURISDICCION 90 -SECRETARIA DE GESTION COMUNAL Y ATENCION CIUDADANA</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                    |        |                         |               |               |               |
|                           | Prog                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Inciso | Descripción             | Sancionado    | Vigente       | Devengado     |
|                           | 9                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |        | GESTION DE LA COMUNA 9  |               |               |               |
|                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 1      | GASTOS DE PERSONAL      | 7.010.000,00  | 16.006.166,91 | 16.001.827,08 |
|                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 2      | BIENES DE CONSUMO       | 571.432,00    | 356.222,00    | 354.177,62    |
|                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 3      | SERVICIOS NO PERSONALES | 8.688.330,00  | 22.750.846,00 | 22.588.628,69 |
|                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 4      | BIENES DE USO           | 8.448.401,00  | 33.584.583,00 | 33.430.675,45 |
|                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |        |                         | 24.718.163,00 | 72.697.817,91 | 72.375.308,84 |
| Alcance                   | Relevamiento de normativa de creación y asignación de competencias; organigrama; manuales de la organización y de procedimientos; diseño de políticas, programas y actividades; registros presupuestarios y operativos y sujeción a la normativa vigente.                                                                                                     |        |                         |               |               |               |
| Relevamiento              | <b>PARTE A: MARCO NORMATIVO</b><br><i>1) Constitución de la Ciudad. Ley N° 1777 y normas reglamentarias</i>                                                                                                                                                                                                                                                   |        |                         |               |               |               |

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

|                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|--------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                      | <p><b>PARTE B: DE LOS RECURSOS</b><br/> 2) <i>Recursos financieros</i><br/> 3) <i>Recursos humanos</i><br/> 4) <i>Recursos físicos</i></p> <p><b>PARTE C: EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO</b><br/> 5) <i>Planes de la organización</i><br/> 6) <i>Asignación de responsabilidades (estructura orgánico funcionales formales e informales)</i><br/> 7) <i>Manuales de normas y procedimientos</i><br/> 8) <i>Registro de las operaciones</i><br/> 9) <i>Preservación de activos</i><br/> 10) <i>Cumplimiento de normas y reglamentos (Reglamento interno de la Junta Comunal y del Consejo Consultivo)</i><br/> 11) <i>Cumplimiento de normas y reglamentos (compras y contrataciones)</i></p> <p><b>PARTE D: EVALUACIÓN DE RIESGO</b><br/> 12) <i>Matriz de riesgo</i><br/> 13) <i>Identificación de áreas críticas.</i></p>                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Principales fortalezas y debilidades | <p>Áreas de riesgo alto:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Comuna 9: <ul style="list-style-type: none"> <li>Control comunal</li> </ul> </li> </ul> <p>Áreas de riesgo medio:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Comuna 9: <ul style="list-style-type: none"> <li>Mantenimiento de espacios verdes</li> </ul> </li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Conclusiones                         | <p>Las Comunas comenzaron a trabajar como tales en 2011, luego de aprobada la Ley N° 1777. No obstante, en la mayoría de los casos continúan funcionando en el mismo edificio institucional en que trabajaban los Consejos Vecinales primero, los Centros de Gestión y Participación, luego, y, finalmente, los Centros de Gestión y Participación Comunal. Hasta ese entonces, la Ciudad no había tenido experiencias previas de descentralización administrativa. Las prácticas anteriores estaban vinculadas a la desconcentración de servicios, como paso previo a la descentralización.</p> <p>La descentralización en las Comunas como tales implicó un proceso de novedades institucionales que sufrió un desarrollo progresivo. Paralelamente el Gobierno de la Ciudad fue transfiriendo las competencias exclusivas y concurrentes que la Ley asigna a las Comunas. Dicho proceso, aún cuenta con varios aspectos y procedimientos pendientes de resolución.</p> <p>En el caso particular de la Comuna, se destacan como área críticas Control comunal, con nivel de riesgo alto, y</p> |

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

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p>Mantenimiento de espacios verdes, con nivel de riesgo medio.</p> <p>Del relevamiento realizado puede concluirse que el funcionamiento de las Comunas contradice las finalidades de descentralización, de participación ciudadana y de promoción de mecanismos de democracia directa, establecido en la Ley 1777 y que fueron fundamento de la creación de las comunas. De ésta forma, observamos que el Poder Ejecutivo retiene y continúa ejerciendo de forma centralizada competencias que le corresponden ejecutar a las Comunas. A lo cual, se suma la centralidad en las decisiones por parte del Presidente de la Junta Comunal, lo que manifiesta en la práctica una doble centralidad que deviene en una administración discrecional y arbitraria por parte de los Presidentes de las Juntas. En el artículo 19° de la Ley se define a las Juntas Comunales como “órganos colegiados”, parte del Poder Ejecutivo. Esto significa que los siete integrantes deben establecer criterios de decisión que permita los consensos necesarios para llevar adelante los asuntos que competen a las Comunas.<sup>1</sup></p> |
|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

<sup>1</sup> Decisión Colegiada 12-07-2017 Informe Final Comuna 2 Proyecto 5.15.15 Expediente 103.017/25

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