

### Informe ejecutivo

| Lugar y fecha de emisión                                            | Buenos Aires, Julio 2017                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                     |               |               |               |  |  |      |        |             |            |         |           |   |  |                        |  |  |  |  |   |                    |              |              |              |  |   |                   |            |            |            |  |   |                         |              |              |              |  |   |               |              |               |               |  |  |  |               |               |               |
|---------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|--|--|------|--------|-------------|------------|---------|-----------|---|--|------------------------|--|--|--|--|---|--------------------|--------------|--------------|--------------|--|---|-------------------|------------|------------|------------|--|---|-------------------------|--------------|--------------|--------------|--|---|---------------|--------------|---------------|---------------|--|--|--|---------------|---------------|---------------|
| Código del Proyecto                                                 | 5.15.16                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                     |               |               |               |  |  |      |        |             |            |         |           |   |  |                        |  |  |  |  |   |                    |              |              |              |  |   |                   |            |            |            |  |   |                         |              |              |              |  |   |               |              |               |               |  |  |  |               |               |               |
| Denominación del Proyecto                                           | Comunas. Relevamiento.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                     |               |               |               |  |  |      |        |             |            |         |           |   |  |                        |  |  |  |  |   |                    |              |              |              |  |   |                   |            |            |            |  |   |                         |              |              |              |  |   |               |              |               |               |  |  |  |               |               |               |
| Período examinado                                                   | 2014                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                     |               |               |               |  |  |      |        |             |            |         |           |   |  |                        |  |  |  |  |   |                    |              |              |              |  |   |                   |            |            |            |  |   |                         |              |              |              |  |   |               |              |               |               |  |  |  |               |               |               |
| Jurisdicción                                                        | Jurisdicción 90 Secretaría de Gestión Comunal.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                     |               |               |               |  |  |      |        |             |            |         |           |   |  |                        |  |  |  |  |   |                    |              |              |              |  |   |                   |            |            |            |  |   |                         |              |              |              |  |   |               |              |               |               |  |  |  |               |               |               |
| Unidad Ejecutora                                                    | Unidad Ejecutora 9903 Comuna 3.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                     |               |               |               |  |  |      |        |             |            |         |           |   |  |                        |  |  |  |  |   |                    |              |              |              |  |   |                   |            |            |            |  |   |                         |              |              |              |  |   |               |              |               |               |  |  |  |               |               |               |
| Programas auditados                                                 | Programa 3 Gestión de la Comuna 3.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                     |               |               |               |  |  |      |        |             |            |         |           |   |  |                        |  |  |  |  |   |                    |              |              |              |  |   |                   |            |            |            |  |   |                         |              |              |              |  |   |               |              |               |               |  |  |  |               |               |               |
| Objeto                                                              | Comuna 3.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                     |               |               |               |  |  |      |        |             |            |         |           |   |  |                        |  |  |  |  |   |                    |              |              |              |  |   |                   |            |            |            |  |   |                         |              |              |              |  |   |               |              |               |               |  |  |  |               |               |               |
| 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                                                         | <table><tr><th colspan="6">JURISDICCION 90 -SECRETARIA DE GESTION COMUNAL Y ATENCION CIUDADANA</th></tr><tr><th>Prog</th><th>Inciso</th><th>Descripción</th><th>Sancionado</th><th>Vigente</th><th>Devengado</th></tr><tr><td>3</td><td></td><td>GESTION DE LA COMUNA 3</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td>1</td><td>GASTOS DE PERSONAL</td><td>6.478.000,00</td><td>8.504.973,00</td><td>8.504.968,39</td></tr><tr><td></td><td>2</td><td>BIENES DE CONSUMO</td><td>506.370,00</td><td>248.786,00</td><td>244.245,39</td></tr><tr><td></td><td>3</td><td>SERVICIOS NO PERSONALES</td><td>8.698.866,00</td><td>4.899.160,00</td><td>4.759.205,59</td></tr><tr><td></td><td>4</td><td>BIENES DE USO</td><td>8.449.225,00</td><td>13.828.691,00</td><td>13.398.374,81</td></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td>24.132.461,00</td><td>27.481.610,00</td><td>26.906.794,18</td></tr></table> | JURISDICCION 90 -SECRETARIA DE GESTION COMUNAL Y ATENCION CIUDADANA |               |               |               |  |  | Prog | Inciso | Descripción | Sancionado | Vigente | Devengado | 3 |  | GESTION DE LA COMUNA 3 |  |  |  |  | 1 | GASTOS DE PERSONAL | 6.478.000,00 | 8.504.973,00 | 8.504.968,39 |  | 2 | BIENES DE CONSUMO | 506.370,00 | 248.786,00 | 244.245,39 |  | 3 | SERVICIOS NO PERSONALES | 8.698.866,00 | 4.899.160,00 | 4.759.205,59 |  | 4 | BIENES DE USO | 8.449.225,00 | 13.828.691,00 | 13.398.374,81 |  |  |  | 24.132.461,00 | 27.481.610,00 | 26.906.794,18 |
| JURISDICCION 90 -SECRETARIA DE GESTION COMUNAL Y ATENCION CIUDADANA |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                     |               |               |               |  |  |      |        |             |            |         |           |   |  |                        |  |  |  |  |   |                    |              |              |              |  |   |                   |            |            |            |  |   |                         |              |              |              |  |   |               |              |               |               |  |  |  |               |               |               |
| Prog                                                                | Inciso                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Descripción                                                         | Sancionado    | Vigente       | Devengado     |  |  |      |        |             |            |         |           |   |  |                        |  |  |  |  |   |                    |              |              |              |  |   |                   |            |            |            |  |   |                         |              |              |              |  |   |               |              |               |               |  |  |  |               |               |               |
| 3                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | GESTION DE LA COMUNA 3                                              |               |               |               |  |  |      |        |             |            |         |           |   |  |                        |  |  |  |  |   |                    |              |              |              |  |   |                   |            |            |            |  |   |                         |              |              |              |  |   |               |              |               |               |  |  |  |               |               |               |
|                                                                     | 1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | GASTOS DE PERSONAL                                                  | 6.478.000,00  | 8.504.973,00  | 8.504.968,39  |  |  |      |        |             |            |         |           |   |  |                        |  |  |  |  |   |                    |              |              |              |  |   |                   |            |            |            |  |   |                         |              |              |              |  |   |               |              |               |               |  |  |  |               |               |               |
|                                                                     | 2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | BIENES DE CONSUMO                                                   | 506.370,00    | 248.786,00    | 244.245,39    |  |  |      |        |             |            |         |           |   |  |                        |  |  |  |  |   |                    |              |              |              |  |   |                   |            |            |            |  |   |                         |              |              |              |  |   |               |              |               |               |  |  |  |               |               |               |
|                                                                     | 3                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | SERVICIOS NO PERSONALES                                             | 8.698.866,00  | 4.899.160,00  | 4.759.205,59  |  |  |      |        |             |            |         |           |   |  |                        |  |  |  |  |   |                    |              |              |              |  |   |                   |            |            |            |  |   |                         |              |              |              |  |   |               |              |               |               |  |  |  |               |               |               |
|                                                                     | 4                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | BIENES DE USO                                                       | 8.449.225,00  | 13.828.691,00 | 13.398.374,81 |  |  |      |        |             |            |         |           |   |  |                        |  |  |  |  |   |                    |              |              |              |  |   |                   |            |            |            |  |   |                         |              |              |              |  |   |               |              |               |               |  |  |  |               |               |               |
|                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                     | 24.132.461,00 | 27.481.610,00 | 26.906.794,18 |  |  |      |        |             |            |         |           |   |  |                        |  |  |  |  |   |                    |              |              |              |  |   |                   |            |            |            |  |   |                         |              |              |              |  |   |               |              |               |               |  |  |  |               |               |               |
| 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></p> <p>2) <i>Recursos financieros</i></p> <p>3) <i>Recursos humanos</i></p> <p>4) <i>Recursos físicos</i></p> <p><b>PARTE C: EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO</b></p> <p>5) <i>Planes de la organización</i></p> <p>6) <i>Asignación de responsabilidades (estructura orgánica funcional formal e informal)</i></p> <p>7) <i>Manuales de normas y procedimientos</i></p> <p>8) <i>Registro de las operaciones</i></p> <p>9) <i>Preservación de activos</i></p> <p>10) <i>Cumplimiento de normas y reglamentos (Reglamento interno de la Junta Comunal y del Consejo Consultivo)</i></p> <p>11) <i>Cumplimiento de normas y reglamentos (compras y contrataciones)</i></p> <p><b>PARTE D: EVALUACIÓN DE RIESGO</b></p> <p>12) <i>Matriz de riesgo</i></p> <p>13) <i>Identificación de áreas críticas.</i></p> |
| Principales fortalezas y debilidades | <p><i>Áreas de riesgo alto:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Comuna 3: <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Participación vecinal (2,57)</li> </ul> </li> </ul> <p><i>Áreas de riesgo medio:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Comuna 3: <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Control comunal (2,14)</li> <li>○ Presupuesto y administración (2,04)</li> <li>○ Mantenimiento de espacios verdes (1,93)</li> <li>○ Mantenimiento urbano de las vías secundarias (1,85)</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</p>                                                                                                               |

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

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p>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 identificaron como áreas críticas Participación vecinal, con nivel de riesgo alto, y Control comunal, Presupuesto y administración, Mantenimiento de espacios verdes y Mantenimiento urbano de vías secundarias, 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 3 Proyecto 5.15.16 Expediente 103.017/24

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