

### Informe ejecutivo

|                            |                                                                                                                                                                                                                                                                         |      |      |               |               |                    |
|----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|------|---------------|---------------|--------------------|
| Lugar y fecha de emisión   | Buenos Aires, abril de 2018                                                                                                                                                                                                                                             |      |      |               |               |                    |
| Código del Proyecto        | 5.16.21                                                                                                                                                                                                                                                                 |      |      |               |               |                    |
| Denominación del Proyecto  | Ejecución de competencias comunales. Mantenimiento de espacios verdes e Intervención sobre el arbolado.                                                                                                                                                                 |      |      |               |               |                    |
| Período examinado          | 2015                                                                                                                                                                                                                                                                    |      |      |               |               |                    |
| Jurisdicción               | Jurisdicción 90 Secretaría de Gestión Comunal.                                                                                                                                                                                                                          |      |      |               |               |                    |
| Unidad Ejecutora           | Unidad Ejecutora 9112 Comuna 12.                                                                                                                                                                                                                                        |      |      |               |               |                    |
| Programas auditados        | Comuna 12. Programa 12 Gestión de la comuna 12. Obra 52 Intervenciones sobre el Arbolado. Obra 56 Mantenimiento de Espacios Verdes.                                                                                                                                     |      |      |               |               |                    |
| Objeto                     | Intervención de las Comuna 12 en las contrataciones realizadas para ejecutar el presupuesto asignado a las obras de marras.                                                                                                                                             |      |      |               |               |                    |
| Objetivo                   | Evaluar el cumplimiento de los objetivos institucionales en términos de economía, eficacia y eficiencia a partir de la identificación de las metas físicas establecidas en las contrataciones y de la determinación de un sistema de indicadores de proceso y eficacia. |      |      |               |               |                    |
| Presupuesto                | JURISDICCION 90-SECRETARIA DE GESTION COMUNAL Y ATENCION CIUDADANA                                                                                                                                                                                                      |      |      |               |               |                    |
|                            | Progra<br>ma /<br>Comu-<br>na                                                                                                                                                                                                                                           | Obra | U.E. | Aprobado      | Total Vigente | Total<br>Devengado |
|                            | 12                                                                                                                                                                                                                                                                      | 52   | 9112 | 12.697.635,00 | 21.098.142,00 | 19.113.433,37      |
|                            |                                                                                                                                                                                                                                                                         | 56   | 9112 | 21.375.011,00 | 24.602.436,00 | 24.599.941,14      |
|                            | Fuente: Sancionado: Presupuesto 2015 - Distribución de Créditos- Vigente y Devengado SIGAF-                                                                                                                                                                             |      |      |               |               |                    |
| Alcance                    | Acciones a cargo de las Comunas identificadas en las contrataciones de marras.                                                                                                                                                                                          |      |      |               |               |                    |
| Período de tareas de campo | 2017-agosto-2 a 2017-noviembre-7                                                                                                                                                                                                                                        |      |      |               |               |                    |

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

|                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|---------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Aclaraciones previas      | <p><b>PARTE A: RELEVAMIENTO</b></p> <p>1) Arbolado público marco normativo</p> <p>2) Procedimiento de ejecución de los contratos previsto en los pliegos</p> <p>3) Recursos humanos asignados</p> <p>4) Reglamento interno de la junta comunal</p> <p><b>PARTE B: EVALUACIÓN DEL PROCESO DE EJECUCIÓN DE LOS CONTRATOS</b></p> <p>5) Procedimiento que se practica en la Comuna 12</p> <p><b>PARTE C: EVALUACIÓN DE EFICACIA DE LOS CONTRATOS</b></p> <p>6) Gestión de los contratos en la Comuna 12</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Principales Observaciones | <ul style="list-style-type: none"> <li>La Comuna no cuenta con registros de planificación de las acciones de mantenimiento de arbolado público ("Servicio integral de arbolado público urbano y demás servicios conexos en las Comunas de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires", en adelante "arbolado público") y mantenimiento de espacios verdes ("Servicio de mantenimiento comunal y sostenible de los espacios verdes de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires", en adelante "mantenimiento de espacios verdes") en el período bajo análisis.</li> <li>No se pueden validar los registros del SAP debido a que no obran en la Comuna registros sobre inspecciones posteriores realizadas por los verificadores sobre las acciones encomendadas a la empresa responsable del mantenimiento del arbolado público.</li> <li>No se pueden validar los registros del SAP debido a que no obran en la Comuna registros sobre inspecciones posteriores realizadas por los verificadores sobre las acciones encomendadas a la empresa responsable del mantenimiento de espacios verdes.</li> <li>La Comuna realizó 280 acciones de poda integral durante el mes de octubre (período de veda) sin que obre dictamen técnico de los verificadores que autorice la práctica.</li> <li>La Comuna realizó 95 acciones de poda menor durante el mes de octubre sin que obre dictamen técnico de los verificadores que autorice la práctica en función de las características de cada especie.</li> </ul> |
| Conclusiones              | <p>La Comuna 12 ha asumido, con la aprobación de la Junta Comunal, la responsabilidad de ejecutar los contratos del "Servicio integral de arbolado público urbano y demás servicios conexos en las Comunas de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires", y del "Servicio de mantenimiento comunal y sostenible de los espacios verdes de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires" que le corresponde en cumplimiento del mandato constitucional que establece que el mantenimiento de vías secundarias y otras de menor jerarquía y el mantenimiento de espacios verdes constituyen facultades exclusivas de la institución comunal.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |

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

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p>En el presente informe, se ha evaluado el desempeño de la Comuna 12 en la práctica de esta responsabilidad.</p> <p>La debilidad más importante observada está relacionada con el hecho de que no se conservan, en la Comuna, los documentos que acreditan la intervención de control posterior de los verificadores sobre las tareas realizadas por las empresas prestatarias. La debilidad es particularmente significativa porque esta carencia impide validar los registros que se llevan en el sistema SAP sobre ambas contrataciones. Es necesario aclarar que los registros del SAP configuran el sostén necesario para emitir los Certificados y Avance de Obra (CAOs) y los Partes de Recepción Definitiva (PRDs), documentos que respaldan el devengado de los mencionados servicios.</p> <p>Otras debilidades importantes residen en que la Comuna realiza intervenciones sobre el arbolado en período de veda sin que medien los dictámenes técnicos que lo hagan posible.</p> <p>Las autoridades y funcionarios de la Comuna desconocen aspectos importantes del proceso administrativo que permite administrar la ejecución de los contratos bajo análisis.</p> |
|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

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