

**Informe ejecutivo**

|                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |      |      |              |               |               |
|----------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|------|--------------|---------------|---------------|
| Lugar y fecha de emisión   | Buenos Aires, julio de 2018                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |      |      |              |               |               |
| Código del Proyecto        | 5.17.08                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |      |      |              |               |               |
| Denominación del Proyecto  | Veredas - Comuna 4. Gestión                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |      |      |              |               |               |
| Período examinado          | 2016                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |      |      |              |               |               |
| Jurisdicción               | Jurisdicción 21 Jefatura de Gabinete                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |      |      |              |               |               |
| Unidad Ejecutora           | Unidad Ejecutora 9904 Comuna 4                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |      |      |              |               |               |
| Programas auditados        | Programa 4 Gestión de la comuna 4                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |      |      |              |               |               |
| Objeto                     | Reparación de veredas Comuna 4                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |      |      |              |               |               |
| Objetivo                   | Evaluar la adecuación de los recursos al cumplimiento de los objetivos institucionales y operativos en términos de economía, eficiencia y eficacia; en relación a las acciones sobre Veredas en las Comunas 4.                                                                                                                             |      |      |              |               |               |
| Presupuesto                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |      |      |              |               |               |
|                            | JURISDICCION 21-JEFATURA DE GABINETE DE MINISTROS                                                                                                                                                                                                                                                                                          |      |      |              |               |               |
|                            | Programa/Comuna                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Obra | U.E. | Aprobado     | Vigente       | Devengado     |
|                            | 4                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 53   | 9104 | 7.626.597,00 | 20.605.415,00 | 20.605.414,29 |
|                            | Fuente: Sancionado: Presupuesto 2016 - Distribución de Créditos- Vigente y Devengado SIGAF-                                                                                                                                                                                                                                                |      |      |              |               |               |
| Alcance                    | Evaluar la ejecución del presupuesto aprobado; el logro de los objetivos previstos y otros indicadores de Gestión en relación a las acciones sobre Veredas en las Comunas 4.                                                                                                                                                               |      |      |              |               |               |
| Período de tareas de campo | 04/09/17 O 28/02/18                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |      |      |              |               |               |
| Relevamiento               | <b>PARTE A: ENCUADRE NORMATIVO</b><br><i>1) Contrataciones de reparación de veredas</i><br><i>2) Tratamiento de la contratación en la Junta Comunal</i><br><b>PARTE B: DE LOS RECURSOS</b><br><i>3) Recursos financieros</i><br><b>PARTE C: EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y GESTIÓN</b><br><i>4) Proceso de selección del contratista</i> |      |      |              |               |               |

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

|                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|---------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                           | <p>5) <i>Dispositivos de control interno</i></p> <p>6) <i>Evaluación de resultados</i></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Principales observaciones | <ul style="list-style-type: none"> <li>En las actas de la Junta Comunal sólo se registra un informe sobre el tema de reparación de baldosas sin que se especifique el alcance del mismo. De modo que no hay constancia, en los mencionados documentos, de que la Junta Comunal haya aprobado las contrataciones vinculadas al objeto del presente examen.</li> <li>En los expedientes bajo análisis que contienen las contrataciones de reparación de veredas para la Comuna 4, no obran los Proyectos de Obra requeridos en el Artículo 4° de la Ley 13064. Adicionalmente, la Comuna no cuenta con un plan de obra definitivo aprobado por acto administrativo específico, ni conserva un plan informal que permita identificar las aceras reparadas, y su dimensión en m<sup>2</sup>.</li> <li>No obran en el expediente, ni en repositorios documentales de la Comuna, informes sobre los controles realizados por el arquitecto interviniente, sobre cada acera reparada.</li> <li>La inexistencia de controles documentados firmados por el arquitecto interviniente impiden validar el Certificado de Avance de Obra incluido en el expediente.</li> <li>No se pudo calcular el “Porcentaje de ejecución” de la obra de reparación de veredas, debido a que, en la documentación suministrada por la Comuna, no se encuentran ni el plan de obras ni los informes de inspección de las tareas realizadas, en las aceras de cada parcela reparada, firmados por el profesional interviniente.</li> <li>No se pudo estimar el monto en “Pesos que se debieran devengar” por la ejecución de la obra de reparación de veredas, debido a que, en la documentación suministrada por la Comuna, no se encuentran los informes de inspección de las tareas realizadas, en las aceras de cada parcela reparada, firmados por el profesional interviniente.</li> <li>No se pudo calcular el “Desvío en la imputación del devengado” por la ejecución de la obra de reparación de veredas, debido a que, en la documentación suministrada por la Comuna, no se encuentran los informes de inspección de las tareas realizadas, en las aceras de cada parcela reparada, firmados por el profesional interviniente.</li> <li>La Comuna tienen dificultades para administrar sus recursos con la capacidad que les debiera otorgar su condición de “unidades territoriales descentralizadas” (Artículo 127° CC).</li> </ul> |

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

|              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|              | Una de las consecuencias de ello es que carece de capacidad para planificar y ejecutar sus contrataciones.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Conclusiones | <p>La Comuna 4 ha asumido la responsabilidad de llevar a cabo contrataciones para la reparación de aceras de acuerdo con el cumplimiento del mandato constitucional que establece que el mantenimiento de vías secundarias y otras de menor jerarquía, constituye una facultad exclusiva de la institución comunal.</p> <p>En el presente informe se ha evaluado el desempeño de la Comuna 4 en la práctica de esta responsabilidad. Las debilidades observadas pueden agruparse en dos clases: cuestiones institucionales y deficiencias en los mecanismos de control interno.</p> <p>En las actas de la Junta Comunal, no hay constancia de que la Junta Comunal haya aprobado las contrataciones vinculadas al objeto del presente examen, como lo establece el Artículo 26° inc. o) de la Ley N° 1777.</p> <p>En relación con las debilidades de control interno, las más significativas son: los pliegos de condiciones particulares carecen de Proyecto de Obra, la Comuna no practica una planificación operativa formal o informal que supla esa carencia; no existen controles posteriores documentados sobre las tareas efectivamente realizadas; la inexistencia de plan de obras y de controles posteriores de las tareas realizadas impiden validar los Certificados de Avance de Obra emitidos por la Comuna y calcular los indicadores de resultados previstos en el examen desarrollado por esta Auditoría.</p> <p>Debe reconocerse que las debilidades observadas en materia de planificación se correlacionan con una carencia institucional: las comunas no planifican ni ejecutan su presupuesto. Como consecuencia de ello, la Comuna 4 tienen dificultades para administrar sus recursos con la capacidad que le debiera otorgar su condición de unidad territorial descentralizada (Artículo 127° de la Constitución de la Ciudad).</p> <p>En el mismo sentido, el resto de las debilidades observadas carece de externalidades que las condicionen.</p> |

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